

中国铁路物资股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZG26505 号

中国铁路物资股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-127

审计报告

信会师报字[2023]第 ZG26505 号

中国铁路物资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国铁路物资股份有限公司（以下简称中国铁物）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国铁物 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入的确认</p> <p>收入确认的会计政策及收入请参考财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(四十五)”。</p>	<p>审计应对</p> <p>1、了解和评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>2、在抽样的基础上,对销售合</p>
<p>2022年度,中国铁物确认主营业务收入人民币543.60亿元。</p>	<p>同进行“五步法”分析,判断履约义务构成和控制权转移时点,</p>
<p>由于收入是中国铁物的关键业绩指标,管理层有动机通过操纵收入确认时点以达到其业绩目标,因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>我们评估了收入确认的固有风险,并认为收入确认存在舞弊风险。管理层可能通过以下方式操纵收入确认时点:</p> <p>1、在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>2、在资产负债表日后,推迟确认收入;</p> <p>3、在资产负债表日前,提前确认收入,并在资产负债表日后,推迟确认收入;</p> <p>4、在资产负债表日后,推迟确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>5、在资产负债表日前,提前确认收入,并在资产负债表日后,推迟确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>6、在资产负债表日后,推迟确认收入,并在资产负债表日后,推迟确认收入;</p> <p>7、在资产负债表日前,提前确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>8、在资产负债表日后,推迟确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>9、在资产负债表日前,提前确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p> <p>10、在资产负债表日后,推迟确认收入,并在资产负债表日前,提前确认收入;</p>	<p>并考虑中国铁物收入确认的会计政策,以及收入确认时点的准确性。</p>
<p>特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们将中国铁物收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>符合合同条款及企业会计准则的要求;</p>

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

[REDACTED]

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(一) 了解与审计相关的内部控制，以识别恰当的审计程序

[REDACTED]

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2023年3月29日

中国铁路物资股份有限公司

合并资产负债表

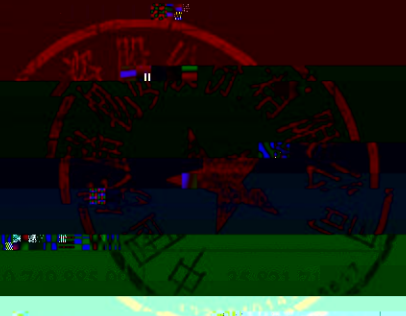
2022年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产	1,234,567,890	1,123,456,789
货币资金	123,456,789	112,345,678
应收账款	234,567,890	223,456,789
预付款项	345,678,901	334,567,890
其他流动资产	531,474,310	453,088,432
非流动资产	987,654,321	876,543,210
固定资产	456,789,012	445,678,901
无形资产	123,456,789	112,345,678
其他非流动资产	407,408,520	318,518,631
资产总计	2,222,222,211	2,000,000,000
流动负债	1,111,111,111	1,000,000,000
应付账款	222,222,222	211,111,111
预收款项	333,333,333	322,222,222
其他流动负债	555,555,556	466,666,667
非流动负债	777,777,777	666,666,666
长期借款	444,444,444	433,333,333
其他非流动负债	333,333,333	233,333,333
负债总计	1,888,888,888	1,666,666,666
所有者权益	333,333,323	333,333,334
实收资本	111,111,111	111,111,111
资本公积	222,222,212	222,222,223
未分配利润	0	0
所有者权益总计	333,333,323	333,333,334

中国铁路物资股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外,金额单位:人民币元)



			311,300,971.90	311,076,971.90
应收款项类:	(三)	324,768,947.46	163,163,618.46	
预付款项		305,194,775.74	171,681,158.00	
其他应收款	(四)	2,955,398,807.68	2,144,096,504.73	
存货		235,303,555.72	120,067,955.96	
合同资产		14,488,569.15	10,281,230.41	
持有待售资产				

流动资产合计		3,839,055,715.75	3,776,205,257.56	
非流动资产:				
长期股权投资		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他权益工具投资		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他非流动资产		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
非流动资产合计		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
资产总计		6,839,055,715.75	6,776,205,257.56	
流动负债:				
短期借款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付账款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付票据		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付利息		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付股利		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他应付款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
合同负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他流动负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
流动负债合计		8,000,000,000.00	8,000,000,000.00	
非流动负债:				
长期借款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付债券		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他非流动负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
非流动负债合计		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
负债合计		11,000,000,000.00	11,000,000,000.00	
所有者权益:				
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
资本公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
盈余公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
未分配利润		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
所有者权益合计		4,039,055,715.75	3,776,205,257.56	
负债和所有者权益总计		15,039,055,715.75	14,776,205,257.56	

流动资产:				
货币资金		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应收账款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
预付款项		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他应收款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
存货		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
合同资产		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
持有待售资产				
流动资产合计		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	
非流动资产:				
长期股权投资		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他权益工具投资		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他非流动资产		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
非流动资产合计		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
资产总计		9,000,000,000.00	9,000,000,000.00	
流动负债:				
短期借款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付账款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付票据		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付利息		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付股利		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他应付款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
合同负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他流动负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
流动负债合计		8,000,000,000.00	8,000,000,000.00	
非流动负债:				
长期借款		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
应付债券		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
其他非流动负债		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
非流动负债合计		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
负债合计		11,000,000,000.00	11,000,000,000.00	
所有者权益:				
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
资本公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
盈余公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
未分配利润		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	
所有者权益合计		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	
负债和所有者权益总计		15,000,000,000.00	15,000,000,000.00	

(续前表)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期借款		
应付债券	200,000,000.00	
其中：优先股		

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
所有者权益：		
股本	6,050,353,641.00	6,050,353,641.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	16,836,649,765.30	15,933,702,826.00
其他综合收益		
盈余公积		
未分配利润		
所有者权益总计		

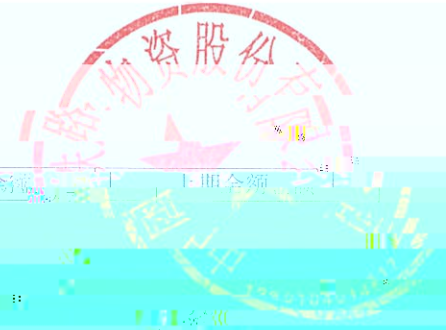
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

（公章）

中国铁路物资股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十四	本期金额	上期金额
----	------	------	------

一、营业收入		1,158,423,400.00	1,158,423,400.00
二、营业成本		1,158,423,400.00	1,158,423,400.00
三、营业利润		0.00	0.00
四、利润总额		0.00	0.00
五、净利润		0.00	0.00

六、其他综合收益		0.00	0.00
七、综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益		0.00	0.00

九、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

十、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

十一、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

十二、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

十三、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00

十四、其他综合收益		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00



中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

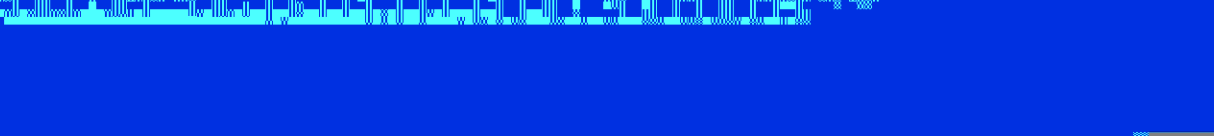
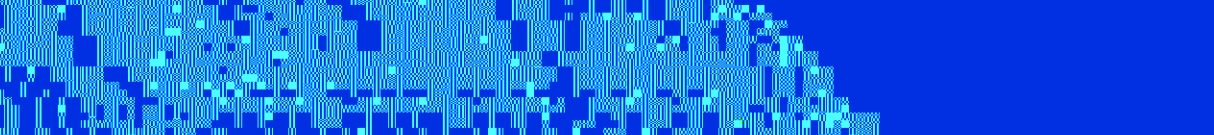
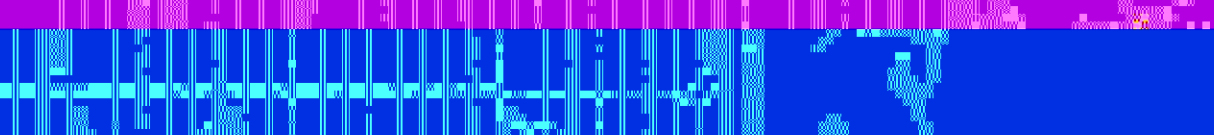
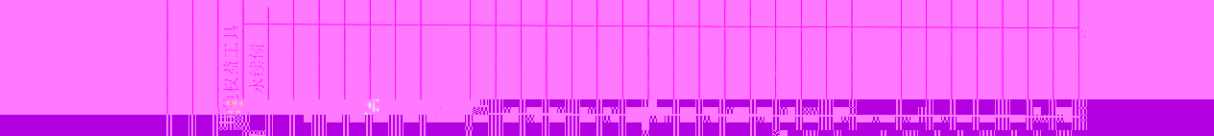
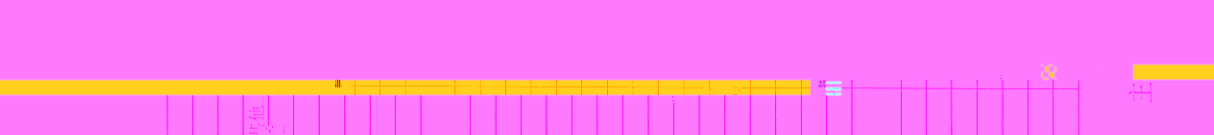
中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院

中国科学院



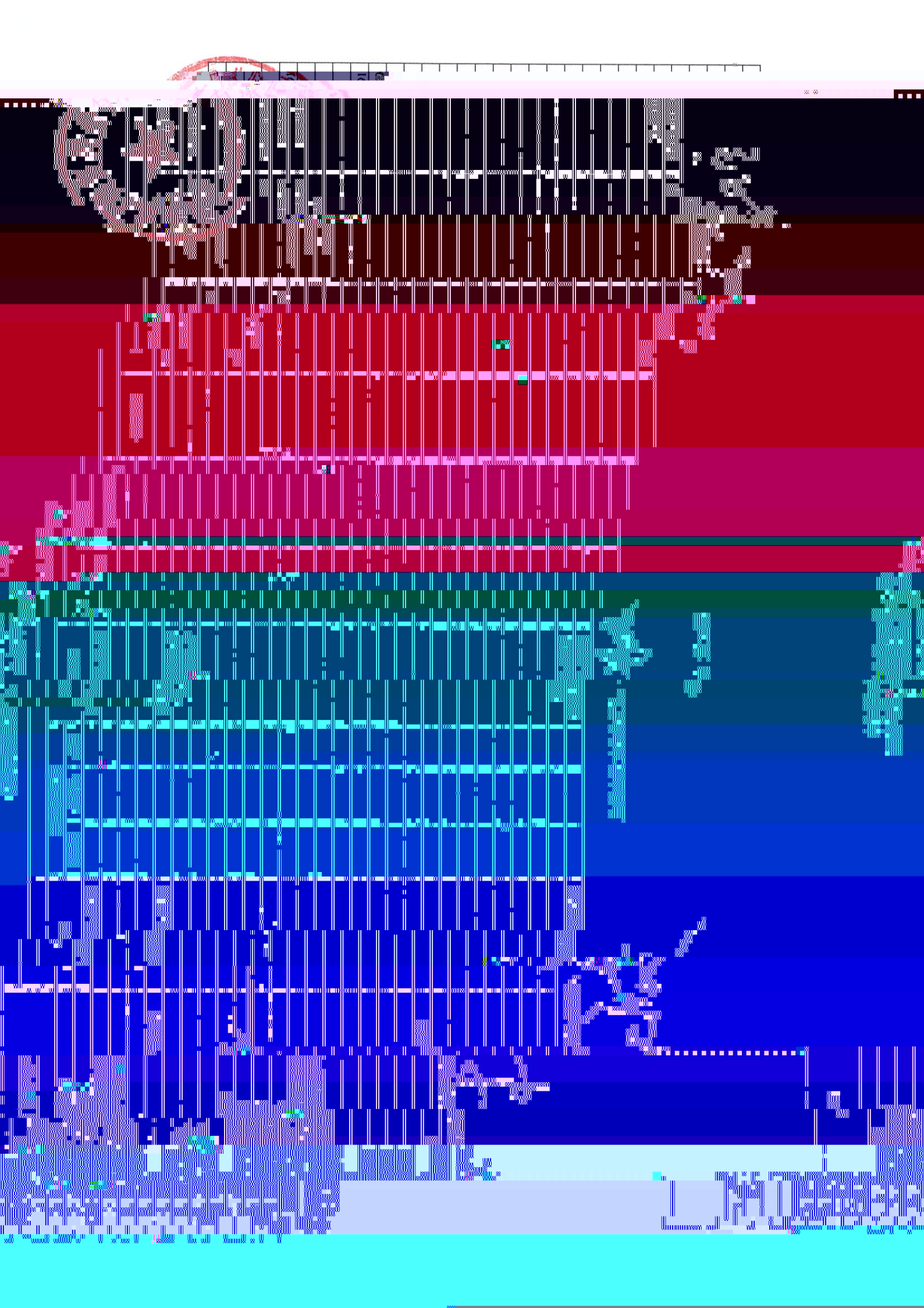
投资工具
其他

投资工具
其他

投资工具
其他

投资工具
其他

投资工具
其他





()

()

()

()

()

()

()



© " |

"

|

#







2

©



3

"

2

3



2

()

()

1

2



()

()

1

2

		-	-	-
		-	-	-







2

()

()

()

()
1

2



3

()

()

()

()

•

•

1



|





-
-



()

()

1

2022 1 1



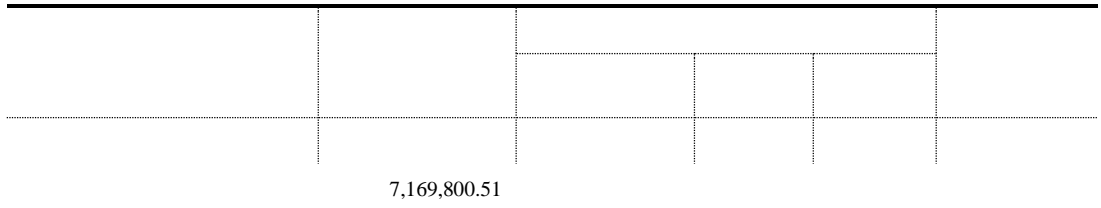
()

			%

			%
--	--	--	---



3



.....

3

()

.....

--				
--				
--				
--				
	-			-

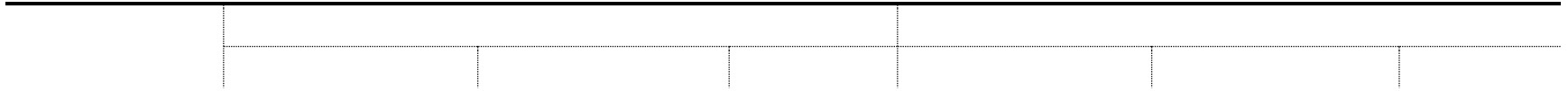
		-		
		-		

()

1

--	--	--	--	--	--

2



()

1

2



()

.....

()

()

()

()

1

--	--	--

2

()

--	--	--

()

--	--	--

()

1

--	--	--	--

2

()

1

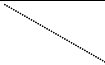
2

1		
2	-	-
3		
5		
6		

()

-

()



()

()

		-		
		-		

()

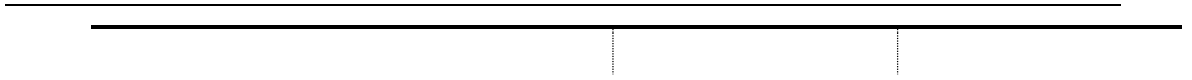
()

()

()

()

A table structure consisting of three columns and two rows. The top row is defined by a solid horizontal line. The bottom row is defined by a dotted horizontal line. Vertical dotted lines separate the three columns. The table is currently empty.



3

()

2

%

()

1

2

()

1





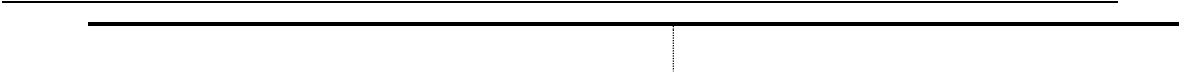


	/	/
	517,769,410.42	522,084,643.15
	19,049,811.96	20,133,986.08
	19,049,811.96	20,133,986.08
	1,812,058.75	1,448,970.01

()

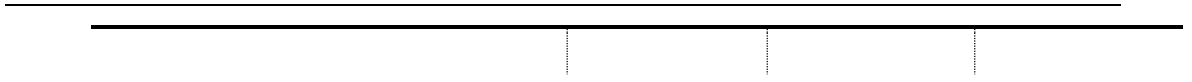
()





()

1



& \$

⋮

⋮

⋮

	5,500.00	2021/5/26	2024/5/26	
	10,337.50	2021/10/28	2024/10/28	
	3,000.00	2021/12/30	2023/6/30	
	6,500.00	2022/2/18	2023/2/18	
	12,000.00	2022/4/27	2023/4/27	
	2,250.00	2022/12/30		

4

	6,914,250.00	2020/9/29	2023/9/30	
	47,939,007.03	2020/12/15	2023/12/14	

5

			1,045.87	964.78

()

1

		364,860.06	
		280,144.42	4,633,218.76
			4,038,666.50
			3,029,977.56
			674,792.55

()

2020



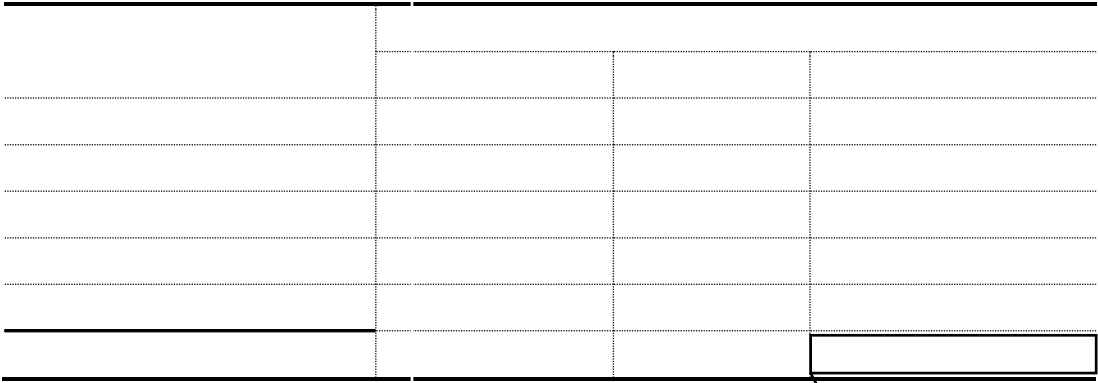
3

	165,073.04	-165,073.04			
	165,073.04	-165,073.04			

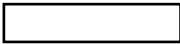
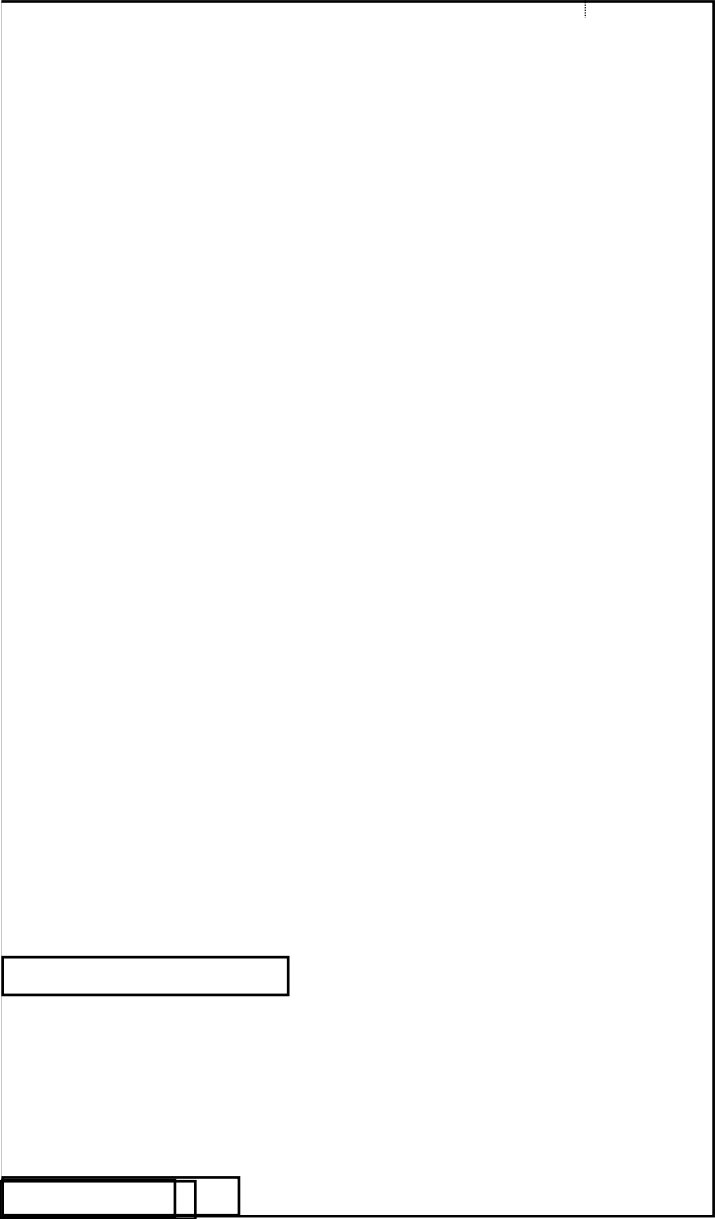
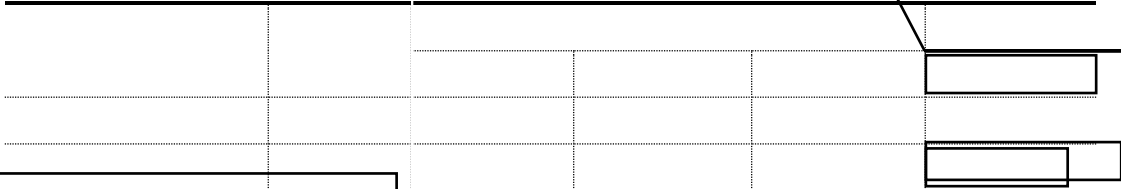
()

1

2



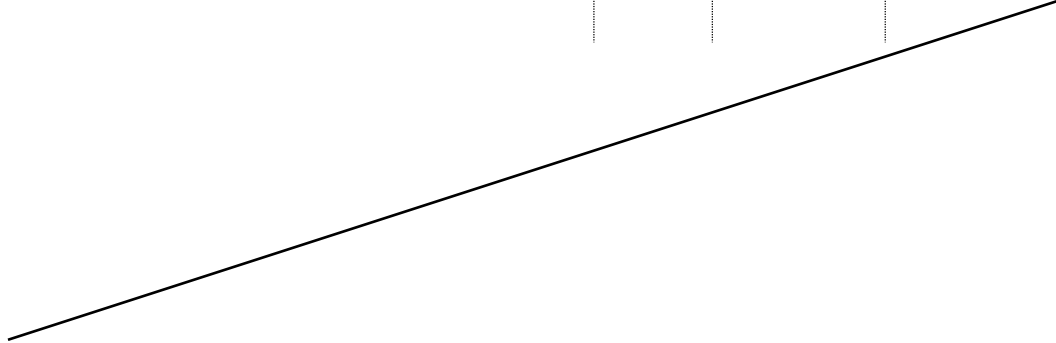
3



2

--	--	--	--	--	--	--	--

--				
	-			-



()

()

()

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.63	0.1151	0.1151
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.45	0.1127	0.1127

