

中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2014]10837号

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Baker Tilly China Certified Public Accountants



BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA



中国铁路总公司

审计报告

天职业字[2014]10837号

目 录

审计报告	1
2014年1-6月汇总财务报表	3
2014年1-6月汇总财务报表说明	6



审计报告

天职业字[2014]10837号

中国铁路总公司：

我们审计了后附的中国铁路总公司（以下简称“贵公司”）汇总财务报表，包括2014年6月30日的汇总资产负债表，2014年1-6月的汇总损益表、汇总现金流量表以及汇总财务报表说明。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则、《企业会计制度》和世界银行贷款国家铁路项目协定的规定编制汇总财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、 审计意见

我们认为，贵公司汇总财务报表在所有重大方面按照企业会计准则、《企业会计制度》和世界银行贷款国家铁路项目协定的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 6 月 30 日的汇总财务状况以及 2014 年 1-6 月的汇总经营成果和资金流量。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国铁路总公司汇总资产负债表

Combined Balance Sheet of China Railway Corporation

编制单位：中国铁路总公司

单位：人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2014年6月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	241,653	199,313	168,086
存货	Inventories	76,318	76,077	72,922
应收款	Receivables	291,184	210,603	220,445
其他	Others	441	709	675
流动资产合计	Total Current Assets	609,596	486,702	462,128
长期投资	Long Investment	65,304	63,527	45,870
固定资产	Fixed Assets	3,847,005	3,722,519	3,209,262
减：折旧	Less: Depreciation	810,180	756,043	671,919
固定资产净值	Net Fixed Assets	3,036,825	2,966,476	2,537,343
在建工程	Working in Progress	1,584,035	1,496,617	1,407,890
其他	Others	31,798	32,896	34,469
资产总计	Total Assets	5,327,558	5,046,218	4,487,700
负债和权益	Liabilities and Equities			
负债	Liabilities			
流动负债	Current Liabilities			
短期负债	Short Term Liabilities	71,066	69,354	69,643
应付款	Payables	535,262	552,410	510,233
流动负债小计	Total Current Debts	606,328	621,764	579,876
长期负债	Long Term Debts			
国内借款	From Domestic Bank	2,746,033	2,528,438	2,129,928
世行借款	From World Bank	5,909	5,753	5,155
日元借款	From OECF	5,066	5,220	7,632
其他借款	Other Liabilities	68,076	64,675	69,971
长期负债小计	Total Long Term Debts	2,825,084	2,604,086	2,212,686
负债合计	Total Liabilities	3,431,412	3,225,850	2,792,562
权益	Equities			
资本金	Capital	1,897,773	1,818,625	1,693,858
资本公积	Capital Surplus	73,338	72,663	70,557
盈余公积	Revenue Surplus	23,917	23,355	23,094
未分配利润	Retained Profits	-98,882	-94,275	-92,371
权益合计	Total Equity	1,896,146	1,820,368	1,695,138
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	5,327,558	5,046,218	4,487,700
补充资料：	Supplementary Information:			
流动比	Current Ratio	1.01	0.78	0.80
速动比	Quick Ratio	0.88	0.66	0.67
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	64.41/35.59	63.93/36.07	62.23/37.77

中国铁路总公司汇总损益表

Combined Income Statement of China Railway Corporation

编制单位: 中国铁路总公司

单位: 人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2014年1-6月	2013年度	2012年度
运输收入	Transport Revenues			
货运	Freight Revenues	154,528	332,953	300,001
其中: 货运收入	Of Which: Freight Revenues	126,319	266,127	233,096
建设基金	Construction Funds	28,209	66,826	66,905
客运	Passenger Revenues	102,051	208,649	177,131
其他运输收入	Others	29,516	65,206	53,758
运输收入合计	Total Transport Revenues	286,095	606,808	530,890
其他收入	other revenues	192,387	436,586	432,359
收入合计	Total Revenues	478,482	1,043,394	963,249
减: 营业税	Less: Business Tax (3.3%)	3,081	24,809	22,739
减: 水利基金	Less: Irrigation Fund (3%)	846	1,939	1,941
收入净额	Total Revenues after Tax	474,555	1,016,646	938,569
运输成本	Operating Expenses			
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	247,280	491,512	417,017
折旧	Depreciation	59,740	106,138	92,277
运输成本合计	Total Operating Expenses	307,020	597,650	509,294
其他成本	Other Expenses	145,633	356,262	362,876
成本合计	Total expenses	452,653	953,912	872,170
营业利润	Operating Profit	21,902	62,734	66,399
减: 营业外支出	Less: Non-operating Expenses	-152	-36	2,250
加: 工附业利润	Plus: Profit From Subs. & Factr.	3,297	6,933	5,046
利润总额	Total Profit	25,351	69,703	69,195
减: 税后建设基金	Less: Construction Funds after Tax	27,362	62,683	62,756
税前利润	Profit before Tax	-2,011	7,020	6,439
所得税	Income Tax	3,345	6,763	6,243
税后利润	Profit after Tax	-5,356	257	196
补充资料:	Supplementary Information:			
工作比 %	Working Ratio %	86	81	79
营业比%	Operating Ratio %	107	98	96
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	17.23	15.98	13.83
运量(十亿)	Volume (Billion)			
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	1,239	2,685	2,722
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	542	1,055	978
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	1,781	3,740	3,700

中国铁路总公司汇总资金流量表

Combined Fund Flow Statement of China Railway Corporation

编制单位：中国铁路总公司

单位：人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2014年1-6月	2013年度	2012年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-5,356	257	196
税后建设基金	Construction Fund after Tax	28,208	64,622	64,697
折旧	Depreciation	59,740	106,138	92,277
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	262,324	413,666	402,553
其他	Others	137,793	283,280	255,731
资金来源合计	Total Sources	482,709	867,963	815,454
资金运用	Applications of Funds			
基建投资	Construction Investments	298,770	590,438	582,855
还本付息	Repay Principal with interest	128,658	215,739	236,771
利息	Interest	14,505	53,533	45,630
其中:世行	Of which:World Bank	12	52	125
本金	Repayment Principal	114,153	162,206	191,141
其中:世行	Of Which:World Bank	202	408	697
上交政府	Transfer to Govt.	846	1,939	1,941
设备更新及其他	Equipments Replacement	12,095	28,620	25,947
资金运用合计	Total Application	440,369	836,736	847,514
年初现金	Cash At Beginning of the Year	199,313	168,086	200,146
差额	Difference Between Sources/Appl.	42,340	31,227	-32,060
年末现金	Cash at End of the Year	241,653	199,313	168,086

2014年1-6月中国铁路总公司

汇总财务报表说明

1. 会计制度和惯例

1.1 本报表根据 1992 年财政部、审计署、原铁道部、世界银行关于《铁道部合并汇总的财务报表会议纪要》编制。

1.2 中国铁路总公司下属 18 个铁路局和中国铁道科学研究院、中国铁路建设投资公司、资金清算中心等单位，铁路局为国有运输企业、主要经营货物运输和旅客运输。

1.3 铁路运输企业执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计制度》，铁路建设单位执行中华人民共和国财政部制定的《国有建设单位会计制度》。

1.4 会计核算以权责发生制为基础，会计记账采用借贷记账法，会计年度为日历年度，即每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日。

1.5 记账本位币为人民币，因汇总报表数字较大，本表采用百万元单位。

1.6 汇总资产负债表、汇总损益表和汇总资金流量表是根据企业财务决算和建设单位财务决算汇总分析编制的。

2. 资产负债表注释

2.1 货币资金包括现金和银行存款。

2.2 应收款中，企业的应收款 258,155 百万元，其中：应收账款为 69,591 百万元，其他应收款为 188,564 百万元。建设单位的应收款为 1,155,971 百万元。应收账款抵消 1,085,499 百万元，其他应收款抵消 37,443 百万元。

2.3 中国铁路总公司所属的事业单位的资本金反映在本表的长期投资栏内。

2.4 资产项下的其他是其他流动资产、递延所得税资产、无形资产及其他长期资产构成的。

2.5 应付款中，企业的应付款 526,202 百万元，其中：应付账款为 263,442 百万元，其他应付款 262,760 百万元。建设单位应付款 44,899 百万元。其他应付款抵消 14,188 百万元，基建资金在结算中心存款抵消 21,651 百万元。

2.6 长期负债主要是指中国铁路总公司用于基本建设支出的国内、国外长期借款。

长期负债明细表

单位：百万元人民币

借款种类		2014年6月30日	备注
国内借款		2,746,033	
国外借款	世界银行借款	5,909	
	日元借款	5,066	
	亚行借款	11,981	
	德国政府借款	5,449	
	西班牙政府借款	936	
	奥地利借款	437	
	法国借款	1,938	
	美国借款	1,234	
	合计	32,950	
其他	合计	46,101	
	总计	2,825,084	

上表中其他 46,101 百万元包括：长期应付款 21,694 百万元、专项应付款 22,615 百万元、预计负债 10 百万元、其他长期负债 1,714 百万元、递延税款 68 百万元。

3. 损益表注释

3.1 损益表中其他收入、其他成本行次，是指铁路运输企业投资的控股企业及其他企业收入、成本。

3.2 2014 年铁路运输业实行营业税改增值税政策，运输收入、运输成本口径发生变化，2012 年、2013 年未作调整。

3.3 运输成本中，折旧采用直线折旧法分类计提。

3.4 工作比是由不含折旧的运输成本合计/运输收入合计所得。

3.5 营业比是由运输成本合计/运输收入合计所得。

3.6 单位成本是由（运输成本合计+营业外支出）/换算周转量所得。

3.7 2014 年 1-6 月铁路实现-5,356 百万元利润（税后）。

4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指 2014 年 1-6 月实际借入的用于基本建设支出长期负债。

4.2 资金来源中的其他是指发行铁路建设债券筹资等。

4.3 资金运用中的上交政府 846 百万元，是我公司按国家规定自 1997 年起，从铁路建设基金中上交政府的水利建设基金。

中国铁路总公司

二〇一四年八月二十八日