

中国铁路总公司
2015年1-3月汇总财务报表审计报告
天职业字[2015]9739号



中国铁路总公司
2015年1-3月汇总财务报表审计报告
天职业字[2015]9739号



目 录

审计报告	1
2015年1-3月汇总财务报表	3
2015年1-3月汇总财务报表说明	6

审计报告

天职业字[2015]9739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2015年3月31日的汇总资产负债表，2015年1-3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 2015 年 3 月 31 日的汇总财务状况以及 2015 年 1-3 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	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	169,722	209,441	199,313
存货	Inventories	80,619	79,937	76,077
应收款	Receivables	264,027	233,867	210,603
其他	Others	9	615	709
流动资产合计	Total Current Assets	514,377	523,860	486,702
长期投资	Long Investment	80,146	78,533	63,527
固定资产	Fixed Assets	4,420,175	4,585,953	3,722,519
减：折旧	Less: Depreciation	873,087	859,020	756,043
固定资产净值	Net Fixed Assets	3,547,088	3,726,933	2,966,476
在建工程	Working in Progress	1,205,471	1,246,829	1,496,617
其他	Others	313,602	33,775	32,896
资产总计	Total Assets	5,660,684	5,609,930	5,046,218
负债和权益	Liabilities and Equities			
负债	Liabilities			
流动负债	Current Liabilities			
短期负债	Short Term Liabilities	75,749	87,060	69,354
应付款	Payables	494,702	560,410	552,410
流动负债小计	Total Current Debts	570,451	647,470	621,764
长期负债	Long Term Debts			
国内借款	From Domestic Bank	3,066,884	2,951,034	2,528,438
世行借款	From World Bank	7,782	7,711	5,753
日元借款	From OECF	3,717	3,917	5,220
其他借款	Other Liabilities	98,431	65,419	64,675
长期负债小计	Total Long Term Debts	3,176,814	3,028,081	2,604,086
负债合计	Total Liabilities	3,747,265	3,675,551	3,225,850
权益	Equities			
资本金	Capital	1,907,959	1,929,360	1,818,625
资本公积	Capital Surplus	85,814	80,311	72,663
盈余公积	Revenue Surplus	3,373	24,847	23,355
未分配利润	Retained Profits	-83,727	-100,139	-94,275
权益合计	Total Equity	1,913,419	1,934,379	1,820,368
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	5,660,684	5,609,930	5,046,218
补充资料：				
supplementary information:				
流动比	Current Ratio	0.90	0.81	0.78
速动比	Quick Ratio	0.76	0.69	0.66
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	66.20/33.80	65.52/34.48	63.93/36.07

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	2015年1-3月	2014年度	2013年度
运输收入	Transport Revenues			
货运	Freight Revenues	73,581	314,239	332,953
其中:货运收入	Of Which:Freight Revenues	61,017	257,885	266,127
建设基金	Construction Fund	12,564	56,354	66,826
客运	Passenger Revenues	58,109	212,724	208,649
其他运输收入	Others	14,470	65,073	65,206
运输收入合计	Total Transport Revenues	146,160	592,036	606,808
其他收入	Other Revenues	65,415	402,817	436,586
收入合计	Total Revenues	211,575	994,853	1,043,394
减:营业税	Less:Business Tax (3.3%)	1,030	6,393	24,809
减:水利基金	Less:Irrigation Fund(3%)	373	1,673	1,939
收入净额	Total Revenues after Tax	210,172	986,787	1,016,646
运输成本	Operating Expenses			
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	128,885	531,119	491,512
折旧	Depreciation	27,359	122,150	106,138
运输成本合计	Total Operating Expenses	156,244	653,269	597,650
其他成本	Other Expenses	47,835	282,778	356,262
成本合计	Total expenses	204,079	936,047	953,912
营业利润	Operating Profit	6,093	50,740	62,734
减:营业外支出	Less:Non-operating Expenses	-2	-2,907	-36
加:工附业利润	Plus:Profit From Subs.& Factr.	1,745	8,856	6,933
利润总额	Total Profit	7,840	62,503	69,703
减:税后建设基金	Less:Construction Funds after Tax	12,191	54,682	62,683
税前利润	Profit before Tax	-4,351	7,821	7,020
所得税	Income Tax	2,110	7,185	6,763
税后利润	Profit after Tax	-6,461	636	257
补充资料:Supplementary	Information:			
工作比 %	Working Ratio %	88	90	81
营业比%	Operating Ratio %	107	110	98
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	17.98	17.75	15.98
运量(十亿)	Volume (Billion)			
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	570	2,508	2,685
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	299	1,156	1,055
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	869	3,663	3,740

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	2015年1-3月	2014年度	2013年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-6,461	636	257
建设基金	Construction Fund	12,564	56,354	64,621
折旧	Depreciation	28,052	122,150	106,138
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	109,973	562,848	413,666
其他	Others	56,226	271,206	283,281
资金来源合计	Total Sources	200,354	1,013,194	867,963
资金运用	Applications of Funds			
基建投资	Construction Investments	163,066	625,835	590,438
还本付息	Repay Principal with interest	70,853	330,184	215,739
利息	Interest	27,480	62,998	53,533
其中:世行	Of which:World Bank	2	31	52
本金	Repayment Principal	43,373	267,186	162,206
其中:世行	Of Which:World Bank	117	438	408
上交政府	Transfer to Govt.	373	1,673	1,939
设备更新及其他	Equipments Replacement	5,781	45,374	28,620
资金运用合计	Total Application	240,073	1,003,066	836,736
年初现金	Cash At Beginning of the Year	209,441	199,313	168,086
差额	Difference Between Sources/Appl.	-39,719	10,128	31,227
年末现金	Cash at End of the Year	169,722	209,441	199,313

2015 年 1-3 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 中国铁路总公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》。

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。

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，其中：应收账款为 56,450 百万元，其他应收款为 207,577 百万元。

2.3 中国铁路总公司所属的行政事业单位的资本金反映在本表的长期投资栏内。

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

2.5 资产中不含划拨土地价值。

2.6 应付款，其中：应付账款为 219,036 百万元，其他应付款为 275,666 百万元。

2.7 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		2015 年 3 月 31 日	备注
国内借款		3,066,884	
国外借款	世界银行借款	7,782	
	日元借款	3,717	

借款种类		2015年3月31日	备注
	亚行借款	13,038	
	德国政府借款	4,050	
	西班牙政府借款	688	
	奥地利借款	325	
	法国借款	1,506	
	美国借款	1,036	
	合 计	32,142	
其他	合 计	77,788	
	总 计	3,176,814	

上表中其他 77,788 百万元包括：长期应付款 26,478 百万元、专项应付款 34,076 百万元、预计负债 32 百万元、其他长期负债 15,272 百万元、递延所得税负债 1,930 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，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 2015 年 1-3 月铁路实现-6,461 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 2015 年 1-3 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 373 百万元，是按国家规定自 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

二〇一五年四月二十九日