



中国铁路总公司
2015年1-9月汇总财务报表审计报告
天职业字[2015]14169号



中国铁路总公司
2015年1-9月汇总财务报表审计报告
天职业字[2015]14169号

目 录

| | |
|-------------------|---|
| 审计报告 | 1 |
| 2015年1-9月汇总财务报表 | 3 |
| 2015年1-9月汇总财务报表说明 | 6 |



审计报告

天职业字[2015]14169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9月30日的汇总资产负债表，2015年1-9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9月30日的汇总财务状况以及2015年1-9月的汇总经营成果和资金流量。



[此页无正文]



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9月30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 | 212,558 | 209,441 | 199,313 |
| 存货 | Inventories | 84,377 | 79,937 | 76,077 |
| 应收款 | Receivables | 269,844 | 233,867 | 210,603 |
| 其他 | Others | 6 | 615 | 709 |
| 流动资产合计 | Total Current Assets | 566,785 | 523,860 | 486,702 |
| 长期投资 | Long Investment | 84,480 | 78,533 | 63,527 |
| 固定资产 | Fixed Assets | 4,697,553 | 4,585,953 | 3,722,519 |
| 减：折旧 | Less: Depreciation | 923,255 | 859,020 | 756,043 |
| 固定资产净值 | Net Fixed Assets | 3,774,298 | 3,726,933 | 2,966,476 |
| 在建工程 | Working in Progress | 1,218,648 | 1,246,829 | 1,496,617 |
| 其他 | Others | 327,250 | 33,775 | 32,896 |
| 资产总计 | Total Assets | 5,971,461 | 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 | 106,632 | 87,060 | 69,354 |
| 应付款 | Payables | 552,603 | 560,410 | 552,410 |
| 流动负债小计 | Total Current Debts | 659,235 | 647,470 | 621,764 |
| 长期负债 | Long Term Debts | | | |
| 国内借款 | From Domestic Bank | 3,182,483 | 2,951,034 | 2,528,438 |
| 世行借款 | From World Bank | 8,826 | 7,711 | 5,753 |
| 日元借款 | From OECF | 3,493 | 3,917 | 5,220 |
| 其他借款 | Other Liabilities | 88,341 | 65,419 | 64,675 |
| 长期负债小计 | Total Long Term Debts | 3,283,143 | 3,028,081 | 2,604,086 |
| 负债合计 | Total Liabilities | 3,942,378 | 3,675,551 | 3,225,850 |
| 权益 | Equities | | | |
| 资本金 | Capital | 2,028,351 | 1,929,360 | 1,818,625 |
| 资本公积 | Capital Surplus | 88,708 | 80,311 | 72,663 |
| 盈余公积 | Revenue Surplus | 4,354 | 24,847 | 23,355 |
| 未分配利润 | Retained Profits | -92,330 | -100,139 | -94,275 |
| 权益合计 | Total Equity | 2,029,083 | 1,934,379 | 1,820,368 |
| 负债和权益总计 | Total Liabilities and Equity | 5,971,461 | 5,609,930 | 5,046,218 |
| 补充资料： | | | | |
| supplementary information: | | | | |
| 流动比 | Current Ratio | 0.86 | 0.81 | 0.78 |
| 速动比 | Quick Ratio | 0.73 | 0.69 | 0.66 |
| 负债和权益比 | Debt/Equity Ratio | 66.02/33.98 | 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1-9月 | 2014年度 | 2013年度 |
|--------------------|-------------------------------------|-----------|---------|-----------|
| 运输收入 | Transport Revenues | | | |
| 货运 | Freight Revenues | 209,329 | 314,239 | 332,953 |
| 其中:货运收入 | Of Which:Freight Revenues | 174,112 | 257,885 | 266,127 |
| 建设基金 | Construction Fund | 35,217 | 56,354 | 66,826 |
| 客运 | Passenger Revenues | 193,075 | 212,724 | 208,649 |
| 其他运输收入 | Others | 42,366 | 65,073 | 65,206 |
| 运输收入合计 | Total Transport Revenues | 444,770 | 592,036 | 606,808 |
| 其他收入 | Other Revenues | 213,004 | 402,817 | 436,586 |
| 收入合计 | Total Revenues | 657,774 | 994,853 | 1,043,394 |
| 减:营业税 | Less:Business Tax (3.3%) | 3,591 | 6,393 | 24,809 |
| 减:水利基金 | Less:Irrigation Fund(3%) | 1,045 | 1,673 | 1,939 |
| 收入净额 | Total Revenues after Tax | 653,138 | 986,787 | 1,016,646 |
| 运输成本 | Operating Expenses | | | |
| 不含折旧的运输成本 | Total Working Expenses | 404,134 | 531,119 | 491,512 |
| 折旧 | Depreciation | 82,003 | 122,150 | 106,138 |
| 运输成本合计 | Total Operating Expenses | 486,137 | 653,269 | 597,650 |
| 其他成本 | Other Expenses | 142,370 | 282,778 | 356,262 |
| 成本合计 | Total expenses | 628,507 | 936,047 | 953,912 |
| 营业利润 | Operating Profit | 24,631 | 50,740 | 62,734 |
| 减:营业外支出 | Less:Non-operating Expenses | -704 | -2,907 | -36 |
| 加:工附业利润 | Plus:Profit From Subs.& Factr. | 5,288 | 8,856 | 6,933 |
| 利润总额 | Total Profit | 30,623 | 62,503 | 69,703 |
| 减:税后建设基金 | Less:Construction Funds after Tax | 34,172 | 54,682 | 62,683 |
| 税前利润 | Profit before Tax | -3,549 | 7,821 | 7,020 |
| 所得税 | Income Tax | 5,886 | 7,185 | 6,763 |
| 税后利润 | Profit after Tax | -9,435 | 636 | 257 |
| 补充资料:Supplementary | Information: | | | |
| 工作比 % | Working Ratio % | 91 | 90 | 81 |
| 营业比 % | Operating Ratio % | 109 | 110 | 98 |
| 单位成本(分/吨公里) | Unit Cost (Cent/Ton. Km) | 19.04 | 17.75 | 15.98 |
| 运量(十亿) | Volume (Billion) | | | |
| 货运量(吨公里) | Freight Volume (Ton. Km) | 1,614 | 2,508 | 2,685 |
| 客运量(人公里) | Passenger Volume (P. Km) | 936 | 1,156 | 1,055 |
| 换算周转量(换算吨公里) | Converted Traffic Unit (C. Ton. Km) | 2,550 | 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1-9月 | 2014年度 | 2013年度 |
|-----------|----------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 资金来源 | Sources of Funds | | | |
| 税后利润 | Profit after Tax | -9,435 | 636 | 257 |
| 建设基金 | Construction Fund | 35,217 | 56,354 | 64,621 |
| 折旧 | Depreciation | 82,003 | 122,150 | 106,138 |
| 贷款(国内、国外) | Loans (Local & foreign) | 275,881 | 562,848 | 413,666 |
| 其他 | Others | 293,145 | 271,206 | 283,281 |
| 资金来源合计 | Total Sources | 676,811 | 1,013,194 | 867,963 |
| 资金运用 | Applications of Funds | | | |
| 基建投资 | Construction Investments | 410,813 | 625,835 | 590,438 |
| 还本付息 | Repay Principal with interest | 223,798 | 330,184 | 215,739 |
| 利息 | Interest | 32,924 | 62,998 | 53,533 |
| 其中:世行 | Of which:World Bank | 23 | 31 | 52 |
| 本金 | Repayment Principal | 190,874 | 267,186 | 162,206 |
| 其中:世行 | Of Which:World Bank | 383 | 438 | 408 |
| 上交政府 | Transfer to Govt. | 1,045 | 1,673 | 1,939 |
| 设备更新及其他 | Equipments Replacement | 38,038 | 45,374 | 28,620 |
| 资金运用合计 | Total Application | 673,694 | 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. | 3,117 | 10,128 | 31,227 |
| 年末现金 | Cash at End of the Year | 212,558 | 209,441 | 199,313 |

2015年1-9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、3 家专业运输公司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 50,517 百万元，其他应收款项为 60,647 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 244,286 百万元，其他应付款项为 163,419 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9月30日 | 备注 |
|------|------------|----|
| 国内借款 | 3,182,483 | |

| 借款种类 | | 2015年9月30日 | 备注 |
|------|---------|------------|----|
| 国外借款 | 世界银行借款 | 8,826 | |
| | 日元借款 | 3,493 | |
| | 亚行借款 | 14,140 | |
| | 德国政府借款 | 4,364 | |
| | 西班牙政府借款 | 709 | |
| | 奥地利借款 | 337 | |
| | 法国借款 | 1,551 | |
| | 美国借款 | 995 | |
| | 合 计 | 34,415 | |
| 其他 | 合 计 | 66,245 | |
| 总 计 | | 3,283,143 | |

表中其他 66,245 百万元包括：长期应付款 10,292 百万元、专项应付款 40,501 百万元、预计负债 62 百万元、递延所得税负债 1,389 百万元、其他长期负债 14,001 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 自 2014 年起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 2015 年前三季度，铁路货运在批量零散、快运和集装箱运量大幅度增长的情况下，由于宏观经济增速回落和经济结构调整的影响，大宗货物运量下滑，铁路货运收入同比减少 174.0 亿元。

3.4 运输成本中，折旧采用直线折旧法分类计提。

3.5 工作比是由不含折旧的运输成本合计/运输收入合计所得。

3.6 营业比是由运输成本合计/运输收入合计所得。

3.7 单位成本是由（运输成本合计+营业外支出）/换算周转量所得。

3.8 2015 年 1-9 月铁路实现-9,435 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 1-9 月实际借入的用于基本建设等支出长期负债。

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 1,045 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

二〇一五年十月三十日