



BAKER TILLY
天|职|国|际 CHINA

中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2016]15959号





中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2016]15959号

目 录

审计报告	1
2016年1-9月汇总财务报表	3
2016年1-9月汇总财务报表说明	6

审计报告

天职业字[2016]15959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2016年9月30日的汇总资产负债表，2016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2016年9月30日的汇总财务状况以及2016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	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	198,008	197,121	209,441
存货	Inventories	74,922	76,922	79,937
应收款	Receivables	319,272	254,352	233,867
其他	Others	35	21	615
流动资产合计	Total Current Assets	592,237	528,416	523,860
长期投资	Long Investment	91,491	89,588	78,533
固定资产	Fixed Assets	5,224,954	5,099,775	4,585,953
减：折旧	Less: Depreciation	996,242	949,569	859,020
固定资产净值	Net Fixed Assets	4,228,712	4,150,206	3,726,933
在建工程	Working in Progress	1,328,090	1,094,872	1,246,829
其他	Others	395,319	382,788	33,775
资产总计	Total Assets	6,635,849	6,245,870	5,609,930
负债和权益	Liabilities and Equities	-	-	
负债	Liabilities	-	-	
流动负债	Current Liabilities	-	-	
短期负债	Short Term Liabilities	164,510	121,558	87,060
应付款	Payables	585,314	585,061	560,410
流动负债小计	Total Current Debts	749,824	706,619	647,470
长期负债	Long Term Debts	-	-	
国内借款	From Domestic Bank	3,402,036	3,255,735	2,951,034
世行借款	From World Bank	9,537	9,238	7,711
日元借款	From OECF	3,598	3,393	3,917
其他借款	Other Liabilities	131,589	120,160	65,419
长期负债小计	Total Long Term Debts	3,546,760	3,388,526	3,028,081
负债合计	Total Liabilities	4,296,584	4,095,145	3,675,551
权益	Equities	-	-	
资本金	Capital	2,335,806	2,138,083	1,929,360
资本公积	Capital Surplus	91,849	93,377	80,311
盈余公积	Revenue Surplus	4,463	2,980	24,847
未分配利润	Retained Profits	-92,853	-83,715	-100,139
权益合计	Total Equity	2,339,265	2,150,725	1,934,379
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	6,635,849	6,245,870	5,609,930
补充资料：				
supplementary information:				
流动比	Current Ratio	0.79	0.75	0.81
速动比	Quick Ratio	0.69	0.64	0.69
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	64.75/35.25	65.57/34.43	65.52/34.48

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	2016年1-9月	2015年度	2014年度
运输收入	Transport Revenues			
货运	Freight Revenues	182,714	277,463	314,239
其中:货运收入	Of Which:Freight Revenues	152,595	231,210	257,885
建设基金	Construction Fund	30,119	46,253	56,354
客运	Passenger Revenues	217,079	250,632	212,724
其他运输收入	Others	39,450	55,646	65,073
运输收入合计	Total Transport Revenues	439,243	583,741	592,036
其他收入	Other Revenues	200,193	332,517	402,817
收入合计	Total Revenues	639,436	916,258	994,853
减:营业税	Less:Business Tax (3.3%)	2,107	5,280	6,393
减:水利基金	Less:Irrigation Fund(3%)	894	1,373	1,673
收入净额	Total Revenues after Tax	636,435	909,605	986,787
运输成本	Operating Expenses	-	-	
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	414,068	562,318	531,119
折旧	Depreciation	91,428	110,066	122,150
运输成本合计	Total Operating Expenses	505,496	672,384	653,269
其他成本	Other Expenses	109,523	191,158	282,778
成本合计	Total expenses	615,019	863,542	936,047
营业利润	Operating Profit	21,416	46,063	50,740
减:营业外支出	Less:Non-operating Expenses	67	-1,965	-2,907
加:工附业利润	Plus:Profit From Subs. & Factr.	6,021	5,428	8,856
利润总额	Total Profit	27,370	53,456	62,503
减:税后建设基金	Less:Construction Funds after Tax	29,225	44,880	54,682
税前利润	Profit before Tax	-1,855	8,576	7,821
所得税	Income Tax	3,722	7,895	7,185
税后利润	Profit after Tax	-5,577	681	636
补充资料:Supplementary	Information:			
工作比 %	Working Ratio %	94	96	90
营业比 %	Operating Ratio %	115	115	110
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	20.20	20.02	17.75
运量(十亿)	Volume (Billion)			
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	1,518	2,157	2,508
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	985	1,191	1,156
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	2,503	3,348	3,663

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	2016年1-9月	2015年度	2014年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-5,577	681	636
建设基金	Construction Fund	30,119	46,253	56,354
折旧	Depreciation	91,428	110,066	122,150
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	382,718	605,819	562,848
其他	Others	303,100	223,345	271,206
资金来源合计	Total Sources	801,788	986,164	1,013,194
资金运用	Applications of Funds	0		
基建投资	Construction Investments	403,528	609,055	625,835
还本付息	Repay Principal with interest	356,610	338,512	330,184
利息	Interest	45,509	77,916	62,998
其中:世行	Of which:World Bank	41	50	31
本金	Repayment Principal	311,101	260,596	267,186
其中:世行	Of Which:World Bank	270	545	438
上交政府	Transfer to Govt.	894	1,373	1,673
设备更新及其他	Equipments Replacement	39,869	49,544	45,374
资金运用合计	Total Application	800,901	998,484	1,003,066
年初现金	Cash At Beginning of the Year	197,121	209,441	199,313
差额	Difference Between Sources/Apl.	887	-12,320	10,128
年末现金	Cash at End of the Year	198,008	197,121	209,441

2016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47,750百万元，其他应收款项为271,522百万元。

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284,347百万元，其他应付款项为300,967百万元。

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		2016年9月30日	备注
国内借款		3,402,036	
国外借款	世界银行借款	9,537	
	日元借款	3,598	
	亚行借款	16,559	
	德国政府借款	4,481	
	西班牙政府借款	680	
	奥地利借款	326	
	法国借款	1,482	
	美国借款	794	
	合 计	37,457	
其他	合 计	107,267	
总 计		3,546,760	

表中其他 107,267 百万元包括：长期应付款 13,519 百万元、长期应付职工薪酬 14,811 百万元、专项应付款 53,143 百万元、递延所得税负债 1,216 百万元、其他长期负债 24,578 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 运输成本中，折旧采用直线折旧法分类计提。

3.3 工作比是由不含折旧的运输成本合计/运输收入合计所得。

3.4 营业比是由运输成本合计/运输收入合计所得。

3.5 单位成本是由（运输成本合计+营业外支出）/换算周转量所得。

3.6 2016年1-9月铁路实现-5,577百万元利润（税后）。

4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指2016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 894 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

二〇一六年十月三十一日