



中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2017]18010号



中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2017]18010号

目 录

审计报告	1
2017年1-9月汇总财务报表	3
2017年1-9月汇总财务报表说明	6

审计报告

天职业字[2017]18010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2017年9月30日的汇总资产负债表，2017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2017年9月30日的汇总财务状况以及2017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	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	140,465	206,775	197,121
存货	Inventories	76,750	75,454	76,922
应收款	Receivables	285,837	290,841	254,352
其他	Others	23,225	21,191	21
流动资产合计	Total Current Assets	526,277	594,261	528,416
长期投资	Long Investment	123,776	104,590	89,588
固定资产	Fixed Assets	5,643,368	5,521,656	5,099,775
减：折旧	Less: Depreciation	1,045,493	987,555	949,569
固定资产净值	Net Fixed Assets	4,597,875	4,534,101	4,150,206
在建工程	Working in Progress	1,371,424	1,204,060	1,094,872
其他	Others	830,905	814,249	382,788
资产总计	Total Assets	7,450,257	7,251,261	6,245,870
负债和权益	Liabilities and Equities			
负债	Liabilities			
流动负债	Current Liabilities			
短期负债	Short Term Liabilities	120,688	137,687	121,558
应付款	Payables	619,080	626,919	585,061
流动负债小计	Total Current Debts	739,768	764,606	706,619
长期负债	Long Term Debts			
国内借款	From Domestic Bank	3,896,202	3,773,462	3,255,735
世行借款	From World Bank	10,128	9,994	9,238
日元借款	From OECF	2,648	3,126	3,393
其他借款	Other Liabilities	176,290	164,156	120,160
长期负债小计	Total Long Term Debts	4,085,268	3,950,738	3,388,526
负债合计	Total Liabilities	4,825,036	4,715,344	4,095,145
权益	Equities			
资本金	Capital	2,608,832	2,524,348	2,138,083
资本公积	Capital Surplus	97,319	91,990	93,377
盈余公积	Revenue Surplus	8,411	4,621	2,980
未分配利润	Retained Profits	-89,341	-85,042	-83,715
权益合计	Total Equity	2,625,221	2,535,917	2,150,725
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	7,450,257	7,251,261	6,245,870
补充资料：	supplementary information:			
流动比	Current Ratio	0.71	0.78	0.75
速动比	Quick Ratio	0.61	0.68	0.64
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	64.76/35.24	65.03/34.97	65.57/34.43

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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
运输收入	Transport Revenues			
货运	Freight Revenues	232,867	257,478	277,463
其中: 货运收入	Of Which: Freight Revenues	195,866	215,411	231,210
建设基金	Construction Fund	37,001	42,067	46,253
客运	Passenger Revenues	246,675	281,747	250,632
其他运输收入	Others	44,829	53,611	55,646
运输收入合计	Total Transport Revenues	524,371	592,836	583,741
其他收入	Other Revenues	200,568	314,612	332,517
收入合计	Total Revenues	724,939	907,448	916,258
减: 税金及附加	Less: Business Tax	2,283	2,935	5,280
减: 水利基金	Less: Irrigation Fund(3%)	1,098	1,248	1,373
收入净额	Total Revenues after Tax	721,558	903,265	909,605
运输成本	Operating Expenses			
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	448,103	585,608	562,318
折旧	Depreciation	100,725	122,846	110,066
运输成本合计	Total Operating Expenses	548,828	708,454	672,384
其他成本	Other Expenses	136,099	164,013	191,158
成本合计	Total expenses	684,927	872,467	863,542
营业利润	Operating Profit	36,631	30,798	46,063
减: 营业外支出	Less: Non-operating Expenses	-621	-1,244	-1,965
加: 工附业利润	Plus: Profit From Subs. & Factr.	6,918	7,603	5,428
利润总额	Total Profit	44,170	39,645	53,456
减: 税后建设基金	Less: Construction Funds after Tax	35,903	40,818	44,880
税前利润	Profit before Tax	8,267	-1,173	8,576
所得税	Income Tax	9,407	-2,249	7,895
税后利润	Profit after Tax	-1,140	1,076	681
补充资料: Supplementary	Information:			
工作比 %	Working Ratio %	85	99	96
营业比 %	Operating Ratio %	105	120	115
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	19.35	20.94	20.02
运量(十亿)	Volume (Billion)			
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	1,774	2,125	2,157
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	1,051	1,253	1,191
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	2,825	3,378	3,348

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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-1,140	1,076	681
建设基金	Construction Fund	37,001	42,067	46,253
折旧	Depreciation	100,725	122,846	110,066
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	461,923	997,439	605,819
其他	Others	159,429	119,567	223,345
资金来源合计	Total Sources	757,938	1,282,995	986,164
资金运用	Applications of Funds			
基建投资	Construction Investments	352,858	585,055	609,055
还本付息	Repay Principal with interest	410,947	620,335	338,512
利息	Interest	48,250	75,216	77,916
其中:世行	Of which:World Bank	94	94	50
本金	Repayment Principal	362,697	545,119	260,596
其中:世行	Of Which:World Bank	329	484	545
上交政府	Transfer to Govt.	1,098	1,248	1,373
设备更新及其他	Equipments Replacement	59,345	66,703	49,544
资金运用合计	Total Application	824,248	1,273,341	998,484
年初现金	Cash At Beginning of the Year	206,775	197,121	209,441
差额	Difference Between Sources/Appl.	-66,310	9,654	-12,320
年末现金	Cash at End of the Year	140,465	206,775	197,121

2017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 45,514 百万元，其他应收款项为 240,323 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 应付款，其中：应付账款为 313,365 百万元，其他应付款项为 305,715 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		2017年9月30日	备注
国内借款		3,896,202	
国外借款	世界银行借款	10,128	
	日元借款	2,648	
	亚行借款	17,779	
	德国政府借款	4,157	
	西班牙政府借款	681	
	奥地利借款	313	
	法国借款	1,428	
	美国借款	539	
	合 计	37,673	
其他	合 计	151,393	
总 计		4,085,268	

表中其他 151,393 百万元包括：长期应付款 17,540 百万元、长期应付职工薪酬 14,598 百万元、专项应付款 65,736 百万元、递延所得税负债 19,563 百万元、其他长期负债 33,956 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 2017年1-9月铁路实现-1,140百万元利润（税后）。

4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指2017年1-9月实际借入的用于基本建设等支出长期负债。

4.2 资金运用中的上交政府 1,098 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

二〇一七年十月三十一日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

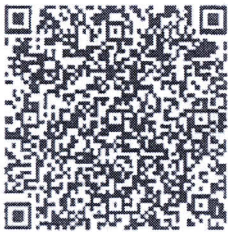
执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

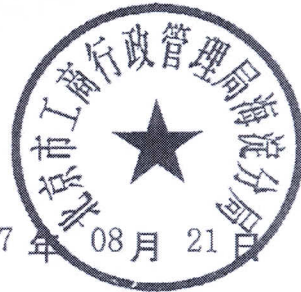
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)



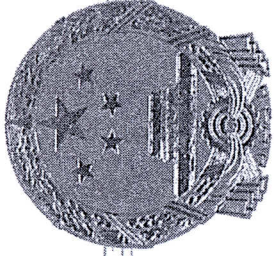
在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 08月 21日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



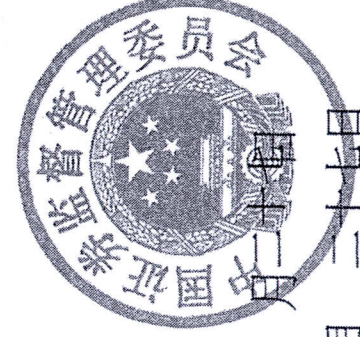
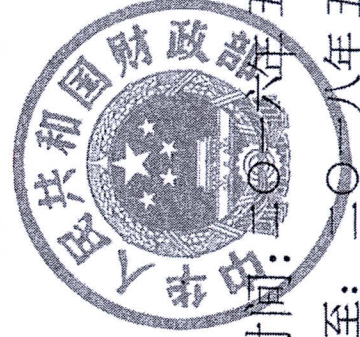
证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 原 核 对 章



证书号: 08

发证时间: 二〇一六年五月

证书有效期至: 二〇一八年五月

二〇一七年五月二十七日

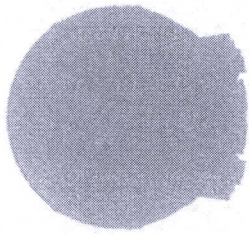
证书序号: NO. 019964

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2013年1月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2013年7月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
年月日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

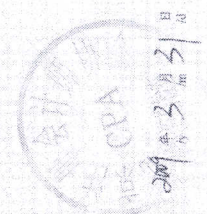
转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
年月日

年度检验登记
Annual Renewal Registr

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017.3.13



2017年3月3日



2016



2010

2010年3月2日



2015



2010

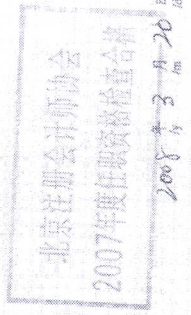
2010年3月2日

246



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 姚涛
Full name: Yao Tao
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1977-10-10
Date of birth: 1977-10-10
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 42010777010003
Identity card No.: 42010777010003

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

证书编号: 110002A0013P
No. of Certificate: 110002A0013P
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorizing Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2008年12月28日
Date of Issuance: 2008年12月28日