



BAKER TILLY  
天|职|国|际 CHINA

中国铁路总公司  
审计报告

天职业字[2018]13821号



中国铁路总公司  
审计报告  
天职业字[2018]13821号



---

目 录

审计报告	1
2018年1-3月汇总财务报表	4
2018年1-3月汇总财务报表说明	7

审计报告

天职业字[2018]13821号

中国铁路总公司：

## 一、 审计意见

我们审计了中国铁路总公司及其子公司（以下简称“贵公司”）汇总财务报表，包括2018年03月31日的汇总资产负债表，2018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。

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2018年03月31日的汇总财务状况以及2018年1-3月的汇总经营成果和资金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报

审计报告（续）

天职业字[2018]13821号

是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



审计报告（续）

天职业字[2018]13821 号

[本页无正文]



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	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	153,221	146,817	206,775
存货	Inventories	78,940	78,161	75,454
应收款	Receivables	312,095	292,410	290,841
其他	Others	25,030	29,387	21,191
流动资产合计	Total Current Assets	569,285	546,774	594,261
长期投资	Long Investment	133,584	127,725	104,590
固定资产	Fixed Assets	5,939,893	5,888,514	5,521,656
减：折旧	Less: Depreciation	1,069,799	1,040,950	987,555
固定资产净值	Net Fixed Assets	4,870,094	4,847,565	4,534,101
在建工程	Working in Progress	1,307,063	1,280,657	1,204,060
其他	Others	847,400	845,666	814,249
资产总计	Total Assets	7,727,426	7,648,387	7,251,261
负债和权益	Liabilities and Equities	-	-	-
负债	Liabilities	-	-	-
流动负债	Current Liabilities	-	-	-
短期负债	Short Term Liabilities	138,982	165,536	137,687
应付款	Payables	592,864	633,636	626,919
流动负债小计	Total Current Debts	731,846	799,172	764,606
长期负债	Long Term Debts	-	-	-
国内借款	From Domestic Bank	4,092,966	3,976,874	3,773,462
世行借款	From World Bank	9,946	10,304	9,994
日元借款	From OECF	2,419	2,476	3,126
其他借款	Other Liabilities	206,551	199,024	164,156
长期负债小计	Total Long Term Debts	4,311,882	4,188,678	3,950,738
负债合计	Total Liabilities	5,043,728	4,987,850	4,715,344
权益	Equities	-	-	-
资本金	Capital	2,664,139	2,641,421	2,524,348
资本公积	Capital Surplus	37,026	34,540	91,990
盈余公积	Revenue Surplus	11,664	10,585	4,621
未分配利润	Retained Profits	-29,131	-26,010	-85,042
权益合计	Total Equity	2,683,698	2,660,537	2,535,917
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	7,727,426	7,648,387	7,251,261
补充资料：				
supplementary information:				
流动比	Current Ratio	0.78	0.68	0.78
速动比	Quick Ratio	0.67	0.59	0.68
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	65.27/34.72	65.21/34.79	65.03/34.97

# 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	2018年1-3月	2017年度	2016年度
运输收入	Transport Revenues			
货运	Freight Revenues	84,129	316,028	257,478
其中:货运收入	Of Which:Freight Revenues	70,753	266,223	215,411
建设基金	Construction Fund	13,376	49,804	42,067
客运	Passenger Revenues	82,767	319,746	281,747
其他运输收入	Others	11,777	58,480	53,611
运输收入合计	Total Transport Revenues	178,672	694,254	592,836
其他收入	Other Revenues	66,972	321,195	314,612
收入合计	Total Revenues	245,645	1,015,449	907,448
减:税金及附加	Less:Business Tax (3.3%)	757	3,502	2,935
减:水利基金	Less:Irrigation Fund(3%)	397	1,478	1,248
收入净额	Total Revenues after Tax	244,491	1,010,469	903,265
运输成本	Operating Expenses	-	-	-
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	150,514	633,454	585,608
折旧	Depreciation	36,811	136,073	122,846
运输成本合计	Total Operating Expenses	187,325	769,527	708,454
其他成本	Other Expenses	43,405	189,014	164,013
成本合计	Total expenses	230,730	958,541	872,467
营业利润	Operating Profit	13,761	51,928	30,798
减:营业外支出	Less:Non-operating Expenses	402	425	-1,244
加:工附业利润	Plus:Profit From Subs.& Factr.	2,476	9,291	7,603
利润总额	Total Profit	15,835	60,795	39,645
减:税后建设基金	Less:Construction Funds after Tax	12,979	48,326	40,818
税前利润	Profit before Tax	2,856	12,468	-1,173
所得税	Income Tax	3,232	10,650	-2,249
税后利润	Profit after Tax	-376	1,819	1,076
		-	-	-
补充资料:Supplementary	Information:	-	-	-
工作比 %	Working Ratio %	84	91	99
营业比 %	Operating Ratio %	105	111	120
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	19.40	20.54	20.94
运量(十亿)	Volume (Billion)	-	-	-
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	618	2,409	2,125
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	350	1,340	1,253
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	967	3,749	3,378

# 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	2018年1-3月	2017年度	2016年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-376	1,819	1,076
建设基金	Construction Fund	13,376	49,804	42,067
折旧	Depreciation	36,811	136,073	122,846
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	155,596	697,464	997,439
其他	Others	45,341	166,109	119,567
资金来源合计	Total Sources	250,748	1,051,269	1,282,995
资金运用	Applications of Funds			
基建投资	Construction Investments	135,461	491,618	585,055
还本付息	Repay Principal with interest	83,691	540,507	620,335
利息	Interest	17,423	76,021	75,216
其中:世行	Of which:World Bank	26	166	94
本金	Repayment Principal	66,268	464,487	545,119
其中:世行	Of Which:World Bank	61	550	484
上交政府	Transfer to Govt.	397	1,478	1,248
设备更新及其他	Equipments Replacement	24,795	77,624	66,703
资金运用合计	Total Application	244,343	1,111,227	1,273,341
年初现金	Cash At Beginning of the Year	146,817	206,775	197,121
差额	Difference Between Sources/Apl.	6,405	-59,958	9,654
年末现金	Cash at End of the Year	153,221	146,817	206,775



# 2018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 中国铁路总公司包括铁路局集团公司、专业运输公司以及总公司直属企业等 32 家一级子企业，铁路局集团公司为国有运输企业，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 43,536 百万元，其他应收款项为 268,559 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 295,979 百万元，其他应付款项为 296,885 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		2018年03月31日	备注
国内借款		4,092,966	
国外借款	世界银行借款	9,946	
	日元借款	2,419	
	亚行借款	17,185	
	德国政府借款	3,867	
	西班牙政府借款	645	
	奥地利借款	300	
	法国借款	1,338	
	美国借款	370	
	合 计	36,070	
其他	合 计	182,846	
总 计		4,311,882	

表中其他 182,846 百万元包括：长期应付款 20,943 百万元、长期应付职工薪酬 14,763 百万元、专项应付款 83,451 百万元、递延所得税负债 19,389 百万元、其他长期负债 44,300 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 2018年1-3月铁路实现-376百万元利润（税后）。

### 4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指2018年1-3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 397 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

二〇一八年四月二十三日