

中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2018]21194号



中国铁路总公司
审计报告
天职业字[2018]21194号



目 录

| | |
|-------------------|---|
| 审计报告 | 1 |
| 2018年1-9月汇总财务报表 | 3 |
| 2018年1-9月汇总财务报表说明 | 6 |

审计报告

天职业字[2018]21194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09月30日的汇总资产负债表，2018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。

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09月30日的汇总财务状况以及2018年1-9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，则通常认为错报是重大的。



审计报告（续）

天职业字[2018]21194号

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。



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
Entity Name: China Railway Corporation

单位：人民币百万元
Unit: RMB Million

| 项目 | Item | 2018年9月30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 | 271,133 | 146,817 | 206,775 |
| 存货 | Inventories | 80,875 | 78,161 | 75,454 |
| 应收款 | Receivables | 318,752 | 292,410 | 290,841 |
| 其他 | Others | 22,057 | 29,387 | 21,191 |
| 流动资产合计 | Total Current Assets | 692,817 | 546,774 | 594,261 |
| 长期投资 | Long Investment | 129,318 | 127,725 | 104,590 |
| 固定资产 | Fixed Assets | 6,076,670 | 5,888,514 | 5,521,656 |
| 减：折旧 | Less: Depreciation | 1,113,834 | 1,040,950 | 987,555 |
| 固定资产净值 | Net Fixed Assets | 4,962,836 | 4,847,565 | 4,534,101 |
| 在建工程 | Working in Progress | 1,445,367 | 1,280,657 | 1,204,060 |
| 其他 | Others | 865,615 | 845,666 | 814,249 |
| 资产总计 | Total Assets | 8,095,953 | 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 | 75,102 | 165,536 | 137,687 |
| 应付款 | Payables | 655,397 | 633,636 | 626,919 |
| 流动负债小计 | Total Current Debts | 730,499 | 799,172 | 764,606 |
| 长期负债 | Long Term Debts | | | |
| 国内借款 | From Domestic Bank | 4,274,608 | 3,976,874 | 3,773,462 |
| 世行借款 | From World Bank | 10,871 | 10,304 | 9,994 |
| 日元借款 | From OECF | 2,251 | 2,476 | 3,126 |
| 其他借款 | Other Liabilities | 263,487 | 199,024 | 164,156 |
| 长期负债小计 | Total Long Term Debts | 4,551,217 | 4,188,678 | 3,950,738 |
| 负债合计 | Total Liabilities | 5,281,716 | 4,987,850 | 4,715,344 |
| 权益 | Equities | | | |
| 资本金 | Capital | 2,791,258 | 2,641,421 | 2,524,348 |
| 资本公积 | Capital Surplus | 40,758 | 34,540 | 91,990 |
| 盈余公积 | Revenue Surplus | 13,591 | 10,585 | 4,621 |
| 未分配利润 | Retained Profits | -31,371 | -26,010 | -85,042 |
| 权益合计 | Total Equity | 2,814,236 | 2,660,537 | 2,535,917 |
| 负债和权益总计 | Total Liabilities and Equity | 8,095,953 | 7,648,387 | 7,251,261 |
| 补充资料： | | | | |
| supplementary information: | | | | |
| 流动比 | Current Ratio | 0.95 | 0.68 | 0.78 |
| 速动比 | Quick Ratio | 0.84 | 0.59 | 0.68 |
| 负债和权益比 | Debt/Equity Ratio | 65.24/34.76 | 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1-9月 | 2017年度 | 2016年度 |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 运输收入 | Transport Revenues | | | |
| 货运 | Freight Revenues | 258,786 | 316,028 | 257,478 |
| 其中:货运收入 | Of Which:Freight Revenues | 218,649 | 266,223 | 215,411 |
| 建设基金 | Construction Fund | 40,137 | 49,804 | 42,067 |
| 客运 | Passenger Revenues | 274,915 | 319,746 | 281,747 |
| 其他运输收入 | Others | 38,265 | 58,480 | 53,611 |
| 运输收入合计 | Total Transport Revenues | 571,966 | 694,254 | 592,836 |
| 其他收入 | Other Revenues | 205,694 | 321,195 | 314,612 |
| 收入合计 | Total Revenues | 777,660 | 1,015,449 | 907,448 |
| 减:税金及附加 | Less:Business Tax (3.3%) | 2,511 | 3,502 | 2,935 |
| 减:水利基金 | Less:Irrigation Fund(3%) | 1,192 | 1,478 | 1,248 |
| 收入净额 | Total Revenues after Tax | 773,957 | 1,010,469 | 903,265 |
| 运输成本 | Operating Expenses | | | |
| 不含折旧的运输成本 | Total Working Expenses | 478,365 | 633,454 | 585,608 |
| 折旧 | Depreciation | 110,145 | 136,073 | 122,846 |
| 运输成本合计 | Total Operating Expenses | 588,510 | 769,527 | 708,454 |
| 其他成本 | Other Expenses | 146,765 | 189,014 | 164,013 |
| 成本合计 | Total expenses | 735,275 | 958,541 | 872,467 |
| 营业利润 | Operating Profit | 38,682 | 51,928 | 30,798 |
| 减:营业外支出 | Less:Non-operating Expenses | -980 | 425 | -1,244 |
| 加:工附业利润 | Plus:Profit From Subs.& Factr. | 11,729 | 9,291 | 7,603 |
| 利润总额 | Total Profit | 51,391 | 60,795 | 39,645 |
| 减:税后建设基金 | Less:Construction Funds after Tax | 38,945 | 48,326 | 40,818 |
| 税前利润 | Profit before Tax | 12,446 | 12,468 | -1,173 |
| 所得税 | Income Tax | 12,473 | 10,650 | -2,249 |
| 税后利润 | Profit after Tax | -27 | 1,819 | 1,076 |
| 补充资料:Supplementary Information: | | | | |
| 工作比 % | Working Ratio % | 84 | 91 | 99 |
| 营业比 % | Operating Ratio % | 103 | 111 | 120 |
| 单位成本(分/吨公里) | Unit Cost (Cent/Ton.Km) | 19.60 | 20.54 | 20.94 |
| 运量(十亿) | Volume (Billion) | | | |
| 货运量(吨公里) | Freight Volume (Ton.Km) | 1,895 | 2,409 | 2,125 |
| 客运量(人公里) | Passenger Volume (P.Km) | 1,103 | 1,340 | 1,253 |
| 换算周转量(换算吨公里) | Converted Traffic Unit (C.Ton.Km) | 2,998 | 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1-9月 | 2017年度 | 2016年度 |
|-----------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 资金来源 | Sources of Funds | | | |
| 税后利润 | Profit after Tax | -27 | 1,819 | 1,076 |
| 建设基金 | Construction Fund | 40,137 | 49,804 | 42,067 |
| 折旧 | Depreciation | 110,145 | 136,073 | 122,846 |
| 贷款(国内、国外) | Loans (Local & foreign) | 444,928 | 697,464 | 997,439 |
| 其他 | Others | 231,260 | 166,109 | 119,567 |
| 资金来源合计 | Total Sources | 826,443 | 1,051,269 | 1,282,995 |
| 资金运用 | Applications of Funds | | | |
| 基建投资 | Construction Investments | 356,100 | 491,618 | 585,055 |
| 还本付息 | Repay Principal with interest | 287,976 | 540,507 | 620,335 |
| 利息 | Interest | 49,269 | 76,021 | 75,216 |
| 其中:世行 | Of which:World Bank | 142 | 166 | 94 |
| 本金 | Repayment Principal | 238,707 | 464,487 | 545,119 |
| 其中:世行 | Of Which:World Bank | 347 | 550 | 484 |
| 上交政府 | Transfer to Govt. | 1,192 | 1,478 | 1,248 |
| 设备更新及其他 | Equipments Replacement | 56,859 | 77,624 | 66,703 |
| 资金运用合计 | Total Application | 702,127 | 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. | 124,316 | -59,958 | 9,654 |
| 年末现金 | Cash at End of the Year | 271,133 | 146,817 | 206,775 |

2018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 48,130 百万元，其他应收款项为 270,622 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 316,256 百万元，其他应付款项为 339,141 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09月30日 | 备注 |
|------|---------|-------------|----|
| 国内借款 | | 4,274,608 | |
| 国外借款 | 世界银行借款 | 10,871 | |
| | 日元借款 | 2,251 | |
| | 亚行借款 | 18,603 | |
| | 德国政府借款 | 3,748 | |
| | 西班牙政府借款 | 638 | |
| | 奥地利借款 | 292 | |
| | 法国借款 | 1,289 | |
| | 美国借款 | 272 | |
| | 合 计 | 37,964 | |
| 其他 | 合 计 | 238,645 | |
| 总 计 | | 4,551,217 | |

表中其他 238,645 百万元包括：长期应付款 22,146 百万元、长期应付职工薪酬 14,747 百万元、专项应付款 90,041 百万元、递延所得税负债 19,344 百万元、其他长期负债 92,367 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1-9月铁路实现-27百万元利润（税后）。

4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指 2018年1-9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 1,192 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

二〇一八年十月二十九日

BAKER TILLY
天德国际 CHINA

BAKER TILLY
天德国际 CHINA



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。（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。）



登记机关



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。

2018年 07月 23日



证书序号: 000406

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



证书号: 08

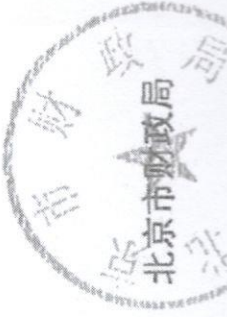
发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日

证书序号: 0000175

说明

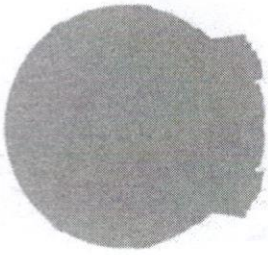
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

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

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:



2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年05月03日

年度检验
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年04月30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 to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

2017年4月29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

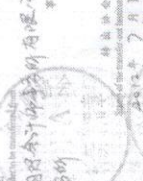

同意调出
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

2017年7月11日

年度检验登记
Annual Renewal Register

姓名: 汪吉军
性别: 男
出生日期: 1975-02-08
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号: 513001197502080512




年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年05月27日




姓名: 汪西鄂
证书编号: 510100050145

年度检验
Annual Renewal Register

本证书在有效期内有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年04月23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 to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

2017年4月27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 to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
TIANZHIGUOJI
CPA

2017年7月11日

年度检验登记
Annual Renewal Register

姓名: 汪西鄂
性别: 男
出生日期: 1975-02-08
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号: 510100050145




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.



2015年4月13日

6

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.



2016年3月19日

7

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.



2017年3月13日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

继续有效一年。
or another year after



年 月 日

9



姓名: 崔俐
Full name: 崔俐
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1982-08-20
Date of birth: 1982-08-20
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 110108198206206847
Identity card No.: 110108198206206847

证书编号: 110101500101
No. of Certificate: 110101500101
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance: 2013年06月07日

4



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.



2014年4月11日

5



天职国际微信

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国北京海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼
电话：+86-10-88827799 传真：+86-10-88018737
网址：www.tzcpa.com



e.weibo.com/tzcpa

An independent member of Baker Tilly International