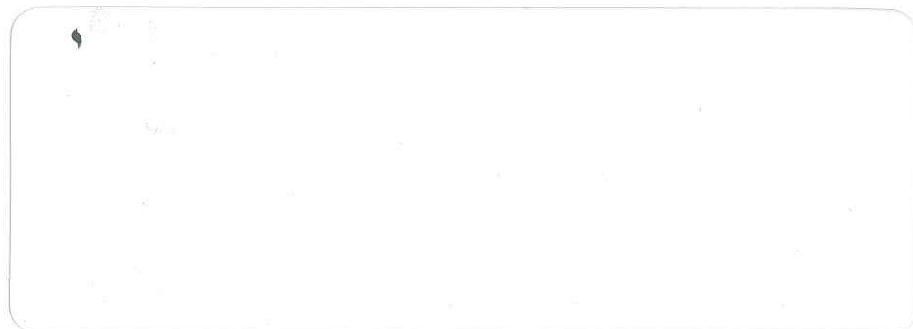


Now, for tomorrow



中国国家铁路集团有限公司
审计报告
天职业字[2020]25165号



目 录

审计报告	1
2020年1-3月汇总财务报表	4
2020年1-3月汇总财务报表说明	7

中国国家铁路集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中国国家铁路集团有限公司（以下简称“贵公司”）汇总财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日的汇总资产负债表，2020 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 2020 年 3 月 31 日的汇总财务状况以及 2020 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贵公司、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[2020]25165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，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[2020]25165号

[此页无内容]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国国家铁路集团有限公司汇总资产负债表

Combined Balance Sheet of China Railway Corporation

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

单位：人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2020年3月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产	Assets			
流动资产	Current Assets			
货币资金	Cash and Bank Deposits	111,435	122,544	114,543
存货	Inventories	86,413	80,341	80,039
应收款	Receivables	196,078	178,489	298,673
其他	Others	55,617	52,960	36,230
流动资产合计	Total Current Assets	449,543	434,334	529,485
长期投资	Long Investment	191,941	187,004	129,815
固定资产	Fixed Assets	6,968,336	6,961,782	6,408,433
减：折旧	Less: Depreciation	1,369,306	1,326,436	1,219,906
固定资产净值	Net Fixed Assets	5,599,030	5,635,346	5,188,527
在建工程	Working in Progress	1,038,300	1,023,998	1,221,040
其他	Others	1,044,104	1,034,281	933,472
资产总计	Total Assets	8,322,918	8,314,963	8,002,339
负债和权益	Liabilities and Equities			
负债	Liabilities			
流动负债	Current Liabilities			
短期负债	Short Term Liabilities	122,692	70,931	45,897
应付款	Payables	588,843	649,256	652,077
流动负债小计	Total Current Debts	711,535	720,187	697,974
长期负债	Long Term Debts			
国内借款	From Domestic Bank	4,478,573	4,487,331	4,265,228
世行借款	From World Bank	10,804	10,709	10,690
日元借款	From OECF	1,761	1,812	2,168
其他借款	Other Liabilities	302,056	265,883	237,319
长期负债小计	Total Long Term Debts	4,793,194	4,765,735	4,515,405
负债合计	Total Liabilities	5,504,729	5,485,922	5,213,379
权益	Equities			
资本金	Capital	3,026,382	2,988,851	2,835,273
资本公积	Capital Surplus	59,603	55,772	45,769
盈余公积	Revenue Surplus	18,172	16,950	12,763
未分配利润	Retained Profits	-285,968	-232,532	-104,845
权益合计	Total Equity	2,818,189	2,829,041	2,788,960
负债和权益总计	Total Liabilities and Equity	8,322,918	8,314,963	8,002,339
补充资料：	supplementary information:			
流动比	Current Ratio	0.63	0.60	0.76
速动比	Quick Ratio	0.51	0.49	0.64
负债和权益比	Debt/Equity Ratio	66.14/33.86	65.98/34.02	65.15/34.85

中国国家铁路集团有限公司汇总损益表

Combined Income Statement of China Railway Corporation

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

单位：人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2020年1-3月	2019年1-3月	2019年度	2018年度
运输收入	Transport Revenues				
货运	Freight Revenues	83,876	86,704	361,882	352,247
其中:货运收入	Of Which: Freight Revenues	71,426	73,411	306,490	297,875
建设基金	Construction Fund	12,450	13,293	55,392	54,372
客运	Passenger Revenues	45,276	92,681	391,834	356,978
其他运输收入	Others	12,771	13,909	63,130	56,632
运输收入合计	Total Transport Revenues	141,923	193,294	816,846	765,857
其他收入	Other Revenues	46,386	68,555	317,995	329,674
收入合计	Total Revenues	188,309	261,849	1,134,841	1,095,531
减:税金及附加	Less: Business Tax (3.3%)	588	863	3,999	3,560
减:水利基金	Less: Irrigation Fund(3%)	370	395	1,647	1,615
收入净额	Total Revenues after Tax	187,351	260,591	1,129,195	1,090,356
运输成本	Operating Expenses				
不含折旧的运输成本	Total Working Expenses	160,869	160,246	715,236	680,413
折旧	Depreciation	50,130	47,443	189,160	175,373
运输成本合计	Total Operating Expenses	210,999	207,689	904,396	855,786
其他成本	Other Expenses	24,831	41,980	173,239	179,442
成本合计	Total expenses	235,830	249,669	1,077,635	1,035,228
营业利润	Operating Profit	-48,479	10,922	51,560	55,128
减:营业外支出	Less: Non-operating Expenses	112	72	-8,271	-2,866
加:工附业利润	Plus: Profit From Subs. & Factr.	1,208	6,091	17,154	12,598
利润总额	Total Profit	-47,383	16,941	76,985	70,592
减:税后建设基金	Less: Construction Funds after Tax	12,079	12,898	53,745	52,757
税前利润	Profit before Tax	-59,462	4,043	23,240	17,835
所得税	Income Tax	1,914	4,254	20,716	15,790
税后利润	Profit after Tax	-61,376	-211	2,524	2,045
补充资料:Supplementary	Information:				
工作比 %	Working Ratio %	113	83	88	89
营业比 %	Operating Ratio %	149	107	111	112
单位成本(分/吨公里)	Unit Cost (Cent/Ton. Km)	26.79	20.84	21.60	21.40
运量(十亿)	Volume (Billion)				
货运量(吨公里)	Freight Volume (Ton. Km)	619	631	2,697	2,579
客运量(人公里)	Passenger Volume (P. Km)	169	366	1,452	1,406
换算周转量(换算吨公里)	Converted Traffic Unit (C. Ton. Km)	788	997	4,149	3,985

中国国家铁路集团有限公司汇总资金流量表

Combined Fund Flow Statement of China Railway Corporation

编制单位：中国国家铁路集团有限公司

单位：人民币百万元

Entity Name: China Railway Corporation

Unit: RMB Million

项 目	Item	2020年1-3月	2019年1-3月	2019年度	2018年度
资金来源	Sources of Funds				
税后利润	Profit after Tax	-61,376	-211	2,524	2,045
税后建设基金	Construction Fund after Tax	12,450	13,293	55,392	54,372
折旧	Depreciation	50,130	47,443	189,160	175,373
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	139,898	142,010	560,707	571,454
其他	Others	79,408	27,998	250,523	250,787
资金来源合计	Total Sources	220,510	230,533	1,058,306	1,054,031
资金运用	Applications of Funds				
基建投资	Construction Investments	95,869	120,019	475,631	496,470
还本付息	Repay Principal with interest	118,216	49,507	470,936	490,143
利息	Interest	22,558	21,706	96,862	80,668
其中:世行	Of which: World Bank	51	26	338	257
本金	Repayment Principal	95,658	27,801	374,074	409,475
其中:世行	Of Which: World Bank	72	68	646	591
上交政府	Transfer to Govt.	370	395	1,647	1,615
设备更新及其他	Equipments Replacement	17,164	19,646	102,091	98,077
资金运用合计	Total Application	231,619	189,567	1,050,305	1,086,305
年初现金	Cash At Beginning of the Year	122,544	114,543	114,543	146,817
差额	Difference Between Sources/Appl.	-11,109	40,966	8,001	-32,274
年末现金	Cash at End of the Year	111,435	155,509	122,544	114,543

中国国家铁路集团有限公司

2020 年 1-3 月汇总财务报表说明

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 中国国家铁路集团有限公司包括铁路局集团公司、专业运输公司以及直属企业等 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 中国国家铁路集团有限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 39,789 百万元，其他应收款项为 156,289 百万元。

2.3 中国国家铁路集团有限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 265,096 百万元，其他应付款项为 323,747 百万元。

2.7 长期负债主要是指中国国家铁路集团有限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		2020年3月31日	备注
国内借款		4,478,573	
国外借款	世界银行借款	10,804	
	日元借款	1,761	
	亚行借款	18,252	
	德国政府借款	2,953	
	西班牙政府借款	557	
	奥地利借款	244	
	法国借款	1,041	
	美国借款	140	
		<u>合计</u>	<u>35,752</u>
其他	<u>合计</u>	<u>278,869</u>	
	<u>总计</u>	<u>4,793,194</u>	

表中其他 278,869 百万元包括：长期应付款 158,217 百万元、长期应付职工薪酬 13,774 百万元、递延所得税负债 3,445 百万元、其他长期负债 103,433 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 2020年1-3月铁路实现-61,376百万元利润（税后）。

4. 资金流量表注释

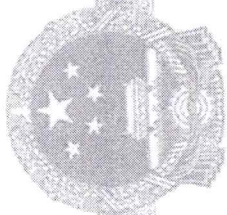
4.1 资金来源中的贷款是指2020年1-3月实际借入的用于基本建设等支出的长期负债。

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 370 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。

中国国家铁路集团有限公司

二〇二〇年四月三十日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码
911101085923425568



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

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

经营范围 邱靖之

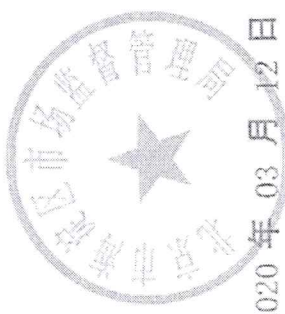
成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

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

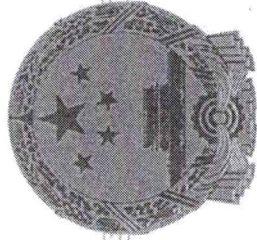
审查企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；技术开发、技术服务；企业管理咨询；基础软件服务；数据处理（数据处理中心除外）；互联网信息服务；销售计算机、软件及辅助设备（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)



登记机关

2020年03月12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



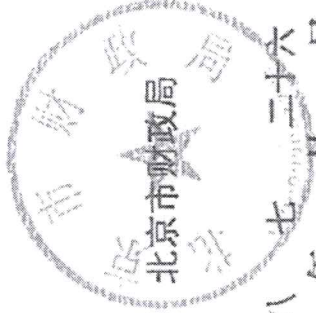
证书号：08 发证时间：二〇二〇年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日

证书序号: 0000175

说明

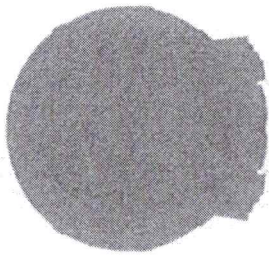
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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

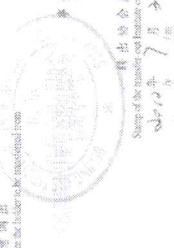
批准执业文号:

2011年11月14日

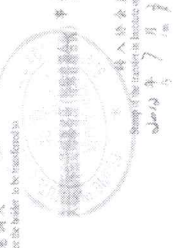
批准执业日期:

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师应在其执业范围内，遵循本证书规定的注册会计师职业道德守则，不得从事与注册会计师职业道德守则相违背的行为。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and get through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new paper.

证书编号: 100000070991

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年09月28日
Date of Issue

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

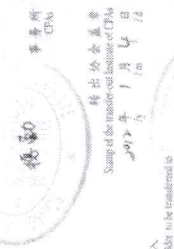


同意调入
Agree the holder to be transferred to

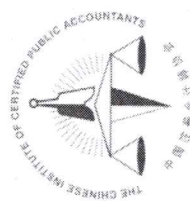
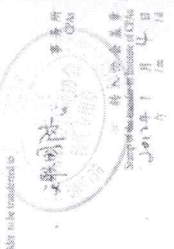


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 揭百鸣
Sex: 男
出生日期: 1970年10月14日
工作单位: 天健会计师事务所
身份证号: 432930701014731
Identity card No.



CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2016
2016.2.24

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2017
2017.3.13

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2018
2018.4.11

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2012
2012.2.9

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2013
2013.04.06

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2015
2015.04.09

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2016
2016.03.01

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2017
2017.03.01

CPA年度检验合格印章
Annual Personal Register for 2018
2018.03.01

与原件核对一致
核对合格
天健会计师事务所
2006年3月1日

246



姓名 姚涛
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-10-10
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 42010777010003
 Identify card No.

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.

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格考试合格
 2008年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations 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 transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 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 transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations 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 transfer-out Institute of CPAs
 2012年7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 transfer-in Institute of CPAs
 2012年7月3日



姓名: 姚涛
 证书编号: 110002400139
 this renewal.



合格 for this renewal
 合格 for this renewal
 合格 for this renewal

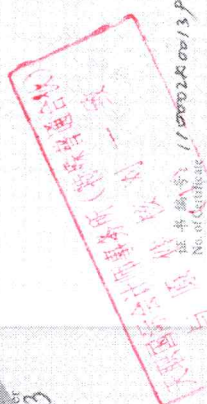


2010年3月2日

2009年3月31日

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年12月28日
 Date of Issuance



证书编号: 110002400139
 No. of Certificate



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
北京市海淀区车公庄西路19号外文文化创意园12号楼
T+86-10-88827799 | F+86-10-88018737
tzcpa@tzcpa.com

www.tzcpa.com



免责声明
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)是Baker Tilly International Ltd. 全球会计网络在中国的成员所, Baker Tilly International Ltd.网络内成员所均为独立的法律实体,天职国际是各成员所运作的统一中文品牌。