审计报告

AUDIT REPORT

项目名称

中华人民共和国铁道部

2012年1季度汇总财务报表审计报告

中审亚太会计师事务所有限公司

CHINA AUDIT ASIA PACIFIC CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

中国·北京

BEIJING CHINA

审 计 报 告

中审亚太审字（2012）010324 号

中华人民共和国铁道部：

我们审计了后附的贵部汇总财务报表，包括 2012 年 3 月 31 日的汇总资产负债表，2012 年 1 季度的汇总损益表、汇总资金流量表以及汇总财务报表说明。

贵部 2010 年度汇总财务报表业经中审亚太会计师事务所有限公司审计并出具了中审亚太审字（2011）010487 号审计报告；贵部 2011 年度汇总财务报表业经中审亚太会计师事务所有限公司审计并出具了中审亚太审字（2012）010024 号审计报告。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报汇总财务报表是贵部管理层责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则、《企业会计制度》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，以使汇总财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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汇总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，以获取有关汇总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，贵部汇总财务报表在所有重大方面按照企业会计准则、《企业会计制度》和世界银行贷款国家铁路项目协定的规定编制，公允反映了贵部2012年3月31日的汇总财务状况以及2012年1季度的汇总经营成果和资金流量。

中审亚太会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

二〇一二年四月二十九日

铁道部汇总资产负债表

Combined Balance Sheet of Ministry of Railways

2012年3月31日

编制单位：铁道部财务司　　人民币：百万元

Entity Name: Financial Department of Ministry of Railways　　In Million RMB Yuan

项　目　Item	2012年3月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
资产　Assets			
流动资产　Current Assets			
货币资金　Cash and Bank Deposits	177,028	200,146	95,291
存货　Inventories	61,316	61,049	45,029
应收款　Receivables	205,705	176,619	154,142
其他　Others	653	687	452
流动资产合计　Total Current Assets	444,702	438,501	294,914
长期投资　Long Investment	31,818	30,536	27,840
固定资产　Fixed Assets	2,734,104	2,724,374	2,171,933
减:折旧　Less:Depreciation	614,819	591,301	512,694
固定资产净值　Net Fixed Assets	2,119,285	2,133,073	1,659,239
在建工程　Construction in Progress	1,381,273	1,345,935	1,278,203
其他　Others	31,336	31,592	33,542
资产总计　Total Assets	4,008,414	3,979,637	3,293,738
负债和权益　Liabilities and Equities			
负债　Liabilities			
流动负债　Current Liabilities			
短期负债　Short Term Liabilities	89,012	118,102	130,893
应付款　Payables	423,332	468,951	450,348
流动负债小计　Total Current Liabilities	512,344	587,053	581,241
长期负债　Long Term Debts			
国内借款　Debts From Domestic Bank	1,836,328	1,739,892	1,255,419
世行借款　Debts From World Bank	5,237	5,231	5,209
日元借款　Debts From OECF	9,318	9,618	10,783
其他借款　Other Debts	66,609	70,881	39,149
长期负债小计　Total Long Term Debts	1,917,492	1,825,622	1,310,560
负债合计　Total Liabilities	2,429,836	2,412,675	1,891,801
权益　Equities			
资本金　Capital	1,578,531	1,560,268	1,389,213
资本公积　Capital Surplus	68,328	68,029	68,528
盈余公积　Surplus reserve	22,409	22,551	21,430
未分配利润　Retained Profits	-90,690	-83,886	-77,234
权益合计　Total Equity	1,578,578	1,566,962	1,401,937
负债和权益总计　Total Liabilities and Equity	4,008,414	3,979,637	3,293,738
补充资料:			
supplementary information:			
流动比　Current Ratio	0.87	0.75	0.51
速动比　Quick Ratio	0.75	0.64	0.43
负债和权益比　Debt/Equity Ratio	60.62/39.38	60.63/39.37	57.44/42.56

已审会计报表
中审亚太会计师事务所有限公司

铁道部汇总损益表

Combined Income Statement of Railways

2012 年1季度

编制单位：铁道部财务司　　人民币：百万元

Entity Name: Fianncial Department of Ministry of Railways　　In RMB Million Yuan

项　目　Item	2012年1季度	2011年度	2010年度
运输收入　Transport Revenues			
货运　Freight Revenues	72,383	289,506	265,120
其中:货运收入　Of Which:Freight Revenues	55,744	221,111	199,766
税前建设基金　Construction Funds Including Tax	16,639	68,395	65,354
客运　Passenger Revenues	41,723	160,697	134,491
其他运输收入　Others	13,107	53,381	49,469
运输收入合计　Total Transport Revenues	127,213	503,584	449,080
其他收入　other revenues	83,715	316,092	236,621
收入合计　Total Revenues	210,928	819,676	685,701
减:营业税　Less:Business Tax (3.24%)	5,169	21,433	18,681
减:水利基金　Less:Irrigation Fund(3%)	483	1,985	1,897
收入净额　Total Revenues after Tax	205,276	796,258	665,123
运输成本　Operating Expenses			
不含折旧的运输成本　Total Working Expenses	92,517	349,741	298,982
折旧　Depreciation	23,523	85,605	70,475
运输成本合计　Total Operating Expenses	116,040	435,346	369,457
其他成本　Other Expenses	79,807	292,825	230,111
成本合计　Total expenses	195,847	728,171	599,568
营业利润　Operating Profit	9,429	68,087	65,555
减:营业外支出　Less:Non-operating Expenses	649	2,027	4,446
加:工附业利润　Plus:Profit From Subs.& Factr.	1,298	4,648	5,674
利润总额　Total Profit	10,078	70,708	66,783
减:税后建设基金　Less:Construction Funds after Tax	15,607	64,194	61,339
税前利润　Profit before Tax	-5,529	6,514	5,444
所得税　Income Tax	1,450	6,483	5,429
税后利润　Profit after Tax	-6,979	31	15
补充资料:Supplementary Information:			
工作比 %　Working Ratio %	73	69	67
营业比%　Operating Ratio %	91	86	82
单位成本(分/吨公里)　Unit Cost (Cent/Ton.Km)	12.44	11.75	10.88
运量(十亿)　Volume (Billion)			
货运量(吨公里)　Freight Volume (Ton.Km)	690	2,763	2,563
客运量(人公里)　Passenger Volume (P.Km)	248	958	873
换算周转量(换算吨公里)　Converted Traffic Unit (C.Ton.Km)	938	3,721	3,435

铁道部汇总资金流量表

Combined Fund Flow Statement of Minitry of Railways

2012 年1季度

编制单位：铁道部财务司　　人民币：百万元

Entity Name: Financial Department of Ministry of Railways　　In Million RMB Yuan

项　目　Item		2012年1季度	2011年度	2010年度
资金来源	Sources of Funds			
税后利润	Profit after Tax	-6,979	31	15
扣除营业税后的建设基金	Construction Fund after Business Tax	16,090	66,179	63,236
折旧	Depreciation	23,523	85,605	70,475
贷款(国内、国外)	Loans (Local & foreign)	91,528	605,390	685,237
其他	Others	12,884	210,177	239,883
资金来源合计	Total Sources	137,046	967,382	1,058,846
资金运用	Applications of Funds			
基建投资	Construction Investments	113,138	560,167	794,876
还本付息	Repay Principal with interest	28,430	275,268	150,117
利息	Interest	5,874	36,935	25,030
其中:世行	Of which:World Bank	4	146	168
本金	Repayment Principal	22,556	238,333	125,087
其中:世行	Of Which:World Bank	65	656	6,589
上交政府	Transfer to Govt.	483	1,985	1,897
设备更新	Equipments Replacement	18,113	25,107	76,471
资金运用合计	Total Application	160,164	862,527	1,023,361
年初现金	Cash At Beginning of the Year	200,146	95,291	59,806
差额	Difference Between Sources/Appl.	-23,118	104,855	35,485
年末现金	Cash at End of the Year	177,028	200,146	95,291

已审会计报表
中审华大会计师事务所有限公司

2012年1季度铁道部汇总财务报表说明

1.会计制度和惯例

1.1 本报表根据 1992 年财政部、审计署、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 中华人民共和国铁道部下属 18 个铁路局和中国铁道科学研究院、中国铁路建设投资公司、铁道部信息技术中心、铁道部资金清算中心、铁道部结算中心等单位，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 铁路运输企业执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计制度》，铁路建设单位执行中华人民共和国财政部制定的《国有建设单位会计制度》。

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。

1.6 汇总资产负债表、汇总损益表和汇总资金流量表是根据企业财务决算和建设单位财务决算汇总分析编制的。

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 应收款中,企业的应收款 201520 百万元，其中：应收账款为 40535 百万元，其他应收款为 160985 百万元。建设单位的应收款为

776751 百万元。应收账款抵销 734419 百万元，其他应收款抵销 38147 百万元。

2.3 铁道部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 应付款中，企业的应付款 429734 百万元，其中:应付账款为 214075 百万元，其他应付款 215659 百万元。建设单位应付款 35439 百万元。其他应付款抵销 11340 百万元，基建资金在结算中心存款抵销 30501 百万元。

2.6 长期负债主要是指铁道部用于基本建设支出的国内、国外长期借款。

长期借款明细表

单位:百万元人民币

借款种类		2012年3月31日	备　注
国内借款		1,836,328	
国外借款	世界银行借款	5,237	
	日元借款	9,318	
	亚行借款	10,663	
	德国政府借款	5,253	
	西班牙政府借款	1,045	
	奥地利借款	508	
	法国借款	1,757	
	美国借款	1,345	
	合　计	35,126	
其他	合　计	46,039	
总　计		1,917,493	

上表中其他 46039 百万元包括：长期应付款 30540 百万元、专项应付款 14916 百万元、预计负债 101 百万元、其他长期负债 398 百万元、

递延税款 84 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 2012 年 1 季度铁路实现-6979 百万元利润。

4. 资金流量表注释

4.1 资金来源中的贷款是指 2012 年 1 季度实际借入的用于基本建设支出的长期负债。

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 483 百万元，是我部按国家规定自 1997 年起，从铁路建设基金中上交政府的水利建设基金。

铁道部财务司

二〇一二年四月二十九日