



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于大秦铁路股份有限公司折旧和大修会计政策变更事项的专项说明

大秦铁路股份有限公司董事会:

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”“我们”)接受大秦铁路股份有限公司(以下简称“大秦铁路公司”)的委托,对其2018年度财务报表进行审计,目前审计工作尚在进行中。

大秦铁路公司经2019年3月12日第五届董事会第十一次会议审议通过,决定对铁路线路上部设备资产(包括轨道部分和道岔部分)的折旧和大修的会计政策进行变更。关于该会计政策变更事项的详情,请参见大秦铁路公司管理层编制的《大秦铁路股份有限公司折旧和大修会计政策变更事项的说明》(本专项说明附件,以下简称“《公司说明》”)。本所根据上海证券交易所的相关要求,对该会计政策变更事项予以专项说明。

对于《公司说明》中的会计政策变更事项,我们实施了询问、检查记录和文件等我们认为必要的相关程序。基于截至目前我们所执行的工作,我们未发现其中所述的会计政策变更的处理原则和方法在所有重大方面存在不符合企业会计准则规定的情况。关于该会计政策变更事项对于财务报表的影响金额,由于截至本说明签署日,我们对大秦铁路公司2018年度财务报表的审计工作尚在进行中,因此我们将在审计过程中对上述会计政策变更事项及其对财务报表的影响保持充分关注,并设计相应的审计程序,以便获取充分、适当的审计证据,对大秦铁路公司2018年度财务报表整体发表意见。



本专项说明仅供大秦铁路公司按照相关规定披露会计政策变更事项之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一九年三月十二日



附件：《大秦铁路股份有限公司折旧和大修会计政策变更事项的说明》

大秦铁路股份有限公司折旧和大修会计政策变更事项的说明

一、会计政策变更事项

大秦铁路股份有限公司（以下简称“本公司”）经第五届董事会第十一次会议审议通过，决定对铁路线路上部设备资产（包括轨道部分和道岔部分）的折旧和大修的会计政策进行变更。

本次变更会计政策之前，本公司根据财政部办财发[2002]42号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的函》及财政部办建[2002]349号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的复函》的规定，对铁路线路上部设备资产（即钢轨、轨枕、道碴、道岔）不计提折旧，其更新支出通过大修理费用核算，计入营业成本。

本公司本次会计政策变更系根据2019年1月15日《财政部关于同意调整部分铁路固定资产折旧政策的函》（财建[2019]3号）的规定进行。根据财建[2019]3号文的规定，财政部同意对铁路线路上部设备资产自2016年1月1日起计提折旧，同时《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的复函》（财建[2002]349号）废止。

根据财政部上述文件及中国铁路总公司的相关规定，本公司决定自2016年1月1日起对铁路线路上部设备资产（包括轨道部分和道岔部分）计提折旧，同时按照企业会计准则要求将符合资本化条件的铁路线路上部设备资产的大修支出纳入资本化范围进行会计核算。会计政策变更后，本公司对于铁路线路上部设备资产（包括轨道部分和道岔部分）执行的折旧政策（包括折旧年限和折旧率）具体如下：（1）普速铁路线路：轨道部分折旧年限为21年，道岔部分折旧年限为13年；折旧率分别为4.43%、7.31%，对应的预计残值率为7%、5%；（2）高速铁路线路（无砟轨道）：轨道部分折旧年限为45年，道岔部分折旧年限为20年；折旧率分别为2.11%、4.9%，对应的预计残值率为5%、2%；（3）高速铁路线路（有砟轨道）：轨道部分折旧年限为27年，道岔部

分折旧年限为 20 年；折旧率分别为 3.44%、4.85%，对应的预计残值率为 7%、3%。

二、财务报表影响金额

根据本公司管理层的初步测算，上述会计政策变更事项追溯自 2016 年 1 月 1 日起调整后对本公司财务报表的影响如下：

集团合并报表中，2016 年的主营业务成本增加 102,268 万元，2017 年的主营业务成本增加 15,136 万元，2018 年主营业务成本减少 1,498 万元。

母公司报表中，2016 年的主营业务成本增加 92,534 万元，2017 年的主营业务成本增加 3,325 万元，2018 年主营业务成本减少 12,588 万元。

上述财务报表的影响金额仅为管理层初步测算的结果，而且尚未考虑相关税务影响。本公司管理层目前正在对计算过程进行复核和检查。由于该事项涉及的资产数量较多，部分资产投产年限较为久远，计算较为复杂，因此初步测算的结果有可能在复核和检查后进行修改。管理层将在测算结果确定后并同时考虑对财务报表的税务影响后，在本公司 2018 年年报中予以披露。

大秦铁路股份有限公司

2019 年 3 月 12 日