

大秦铁路股份有限公司

2018 年度会计政策变更的专项说明



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 2018 年度会计政策变更的专项说明



毕马威华振专字第 1900754 号

大秦铁路股份有限公司全体股东:

我们接受委托,按照中国注册会计师审计准则审计了大秦铁路股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制的 2018 年度财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于 2019 年 4 月 23 日签发了无保留意见的审计报告,报告号为毕马威华振审字第 1902362 号。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2018 年年度报告披露工作的通知》的要求,贵公司编制了本专项说明所附的贵公司 2018 年度会计政策变更的说明(以下简称“变更说明”)。

编制和对外披露变更说明,并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们对变更说明所载内容与我们审计贵公司2018年度财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解贵公司2018年度会计政策变更事项,该变更说明应当与已审计的财务报表一并阅读。



关于大秦铁路股份有限公司
2018 年度会计政策变更的专项说明（续）

毕马威华振专字第 1900754 号

本专项说明仅供贵公司为2018年年度报告披露之目的使用，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)



中国注册会计师

张欢

张欢



张杨

张杨



中国 北京

2019 年 4 月 23 日

附件：大秦铁路股份有限公司2018年度会计政策变更的说明

大秦铁路股份有限公司2018年度会计政策变更的说明

根据《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）及中国铁路总公司相关规定，本集团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自2016年1月1日起进行变更。

此外，财政部于2018年颁布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号）及相关解读，本集团自2018年1月1日起执行该准则修订，根据财会【2018】15号规定的财务报表格式及相关解读编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司2018年年度报告披露工作的通知》的要求，我们编制了本专项说明。

本集团对会计政策变更的原因及影响在2019年4月23日批准报出的2018年度财务报表的附注三、24“主要会计政策和会计估计的变更”中进行了披露：

24、 主要会计政策和会计估计的变更

<u>会计政策变更</u>	<u>审批程序</u>	<u>注释</u>
折旧和大修会计政策变更	2019年3月12日 董事会通过	24(1)
执行财会【2018】15号及相关解读	2019年3月12日 董事会通过	24(2)

(1) 折旧和大修会计政策变更

会计政策变更的内容及原因如下:

根据《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)相关规定,本集团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,本集团根据《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》(财发【2002】42号)及《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)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。

本集团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,本集团决定自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,本集团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%。

对于上述会计政策变更事项,本集团自2016年1月1日起追溯调整本集团合并及公司财务报表。

本集团进行上述会计政策变更的主要影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并及公司资产负债表项目：

	本集团		
	调整前 (注释 a)	调整数	调整后
固定资产	83,206,758,851	(1,174,031,401)	82,032,727,450
递延所得税资产	1,408,462,409	355,134,302	1,763,596,711
应交税费	3,389,348,447	(248,451,286)	3,140,897,161
资本公积	25,601,747,302	332,830,971	25,934,578,273
盈余公积	12,868,034,260	(79,641,252)	12,788,393,008
未分配利润	48,938,728,337	(725,793,833)	48,212,934,504
少数股东权益	7,113,758,750	(97,841,699)	7,015,917,051

注释 a：由于本年发生的同一控制下企业合并的影响（具体参见附注六、1），本集团按照附注三、5(2) 所述的会计政策的要求，对 2017 年 12 月 31 日的比较财务报表数字进行了相应的调整。

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
固定资产	63,093,615,543	(958,598,137)	62,135,017,406
递延所得税资产	1,194,203,136	297,290,653	1,491,493,789
应交税费	3,295,545,860	(216,045,115)	3,079,500,745
资本公积	24,753,029,163	332,841,836	25,085,870,999
盈余公积	12,580,078,283	(77,810,420)	12,502,267,863
未分配利润	50,026,804,130	(700,293,787)	49,326,510,343

2017 年度受影响的合并及公司利润表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
	(注释 a)		
营业成本	40,617,084,551	151,358,263	40,768,442,814
所得税费用	4,103,250,490	8,719,802	4,111,970,292
少数股东损益	696,781,168	(55,422,168)	641,359,000

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
营业成本	39,456,382,635	33,257,219	39,489,639,854
所得税费用	3,690,728,153	24,561,796	3,715,289,949

(2) 执行财会【2018】15号及相关解读

会计政策变更的内容及原因如下：

财政部于 2018 年颁布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号)及相关解读，本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行该准则修订，根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

本集团进行上述会计政策变更的主要影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并及公司资产负债表项目：

	本集团		
	调整前 (注释 a)	调整数	调整后
应收票据	443,317,765	(443,317,765)	-
应收账款	5,836,633,421	(5,836,633,421)	-
应收票据和应收账款	-	6,279,951,186	6,279,951,186
应收利息	14,731,876	(14,731,876)	-
应收股利	2,404,759,034	(2,404,759,034)	-
其他应收款	1,159,806,658	2,419,490,910	3,579,297,568
应付票据	500,000,000	(500,000,000)	-
应付账款	3,833,190,616	(3,833,190,616)	-
应付票据及应付账款	-	4,333,190,616	4,333,190,616
应付利息	1,851,746	(1,851,746)	-
应付股利	436,347	(436,347)	-
其他应付款	7,407,963,367	2,288,093	7,410,251,460
长期应付款	185,791,919	145,059,051	330,850,970
专项应付款	145,059,051	(145,059,051)	-

注释 a：由于本年发生的同一控制下企业合并的影响（具体参见附注六、1），本集团按照附注三、5(2) 所述的会计政策的要求，对 2017 年 12 月 31 日的比较财务报表数字进行了相应的调整。

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
应收票据	397,387,765	(397,387,765)	-
应收账款	5,511,130,196	(5,511,130,196)	-
应收票据和应收账款	-	5,908,517,961	5,908,517,961
应收利息	39,252,326	(39,252,326)	-
应收股利	2,403,710,150	(2,403,710,150)	-
其他应收款	2,224,883,677	2,442,962,476	4,667,846,153
应付票据	500,000,000	(500,000,000)	-
应付账款	3,101,434,581	(3,101,434,581)	-
应付票据及应付账款	-	3,601,434,581	3,601,434,581
长期应付款	-	119,342,909	119,342,909
专项应付款	119,342,909	(119,342,909)	-

2017 年度受影响的合并及公司利润表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
	(注释 a)		
管理费用	634,651,416	(5,526,622)	629,124,794
研发费用	-	5,526,622	5,526,622

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
管理费用	443,106,934	(5,526,622)	437,580,312
研发费用	-	5,526,622	5,526,622

2017 年度受影响的合并现金流量表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
	(注释 a)		
收到其他与经营活动有关的现金	372,510,549	65,000,000	437,510,549
收到其他与投资活动有关的现金	263,077,817	(65,000,000)	198,077,817

根据财会【2018】15 号的相关解读，本集团将实际收到的与资产相关的政府补助由“收到其他与投资活动有关的现金”项目调整为“收到其他与经营活动有关的现金”项目列报。



2019年4月23日