

報 告 書

河北天华会计师事务所有限责任公司

电话：0311-83856830 83859510





石家庄市红旗大街 216 号
No. 216 Hongqi Street
Shijiazhuang China

Tel: (0311) 83859302 83859310
Fax: (0311) 83859395
E-mail: hebthcpa@163.com



河北天华会计师事务所

冀天华审字(2011)第1054号

审计报告

河北建投交通投资有限责任公司全体股东:

我们审计了后附的河北建投交通投资有限责任公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表,2010 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对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职业道德规范,计划和实施审计工作以对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,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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,贵公司财务报表已经按照《企业会计准则》及相关规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

(此页无正文)

河北天华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：二〇一一年二月十六日

合并资产负债表

编制单位：河北建投交通投资有限责任公司

2010年12月31日

企财01表

金额单位：元

项目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1		
货币资金	2	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80
△结算备付金	3	-	-
△拆出资金	4	-	-
交易性金融资产	5	-	-
应收票据	6	1,286,175.00	1,699,647.00
应收账款	7	8,292,541.30	6,220,115.44
预付款项	8	2,871,255.28	7,768,741.30
△应收保费	9	-	-
△应收分保账款	10	-	-
△应收分保合同准备金	11	-	-
应收利息	12	26,660,000.00	75,620,000.00
其他应收款	13	366,735,115.96	404,310,249.63
△买入返售金融资产	14	-	-
存货	15	2,806,968.86	1,647,608.36
其中：原材料	16	2,138,153.61	-
库存商品(产成品)	17	-	-
一年内到期的非流动资产	18	-	-
其他流动资产	19	100,000,000.00	1,390,000,000.00
流动资产合计	20	2,863,047,518.98	5,475,817,122.53
非流动资产：	21		
△发放贷款及垫款	22	-	-
可供出售金融资产	23	-	-
持有至到期投资	24	-	-
长期应收款	25	-	-
长期股权投资	26	11,798,766,015.24	7,522,049,588.06
投资性房地产	27	5,348,520.86	5,488,963.34
固定资产原价	28	293,754,985.25	249,348,586.98
减：累计折旧	29	101,470,515.83	90,997,497.02
固定资产净值	30	192,284,469.42	158,351,089.96
减：固定资产减值准备	31	-	-
固定资产净额	32	192,284,469.42	158,351,089.96
在建工程	33	8,010,158.81	16,531,740.57
工程物资	34	-	859,400.00
固定资产清理	35	274,459.00	274,459.00
生产性生物资产	36	-	-
油气资产	37	-	-
无形资产	38	47,236,446.60	35,916,562.30
开发支出	39	-	-
商誉	40	-	-
长期待摊费用	41	12,383,976.93	9,909,833.33
递延所得税资产	42	325,241.07	513,139.93
其他非流动资产	43	3,174,728,411.47	1,683,669,311.42
其中：特准储备物资	44	-	-
非流动资产合计	45	15,239,357,699.40	9,433,564,087.91
	46	-	-
	47	-	-
	48	-	-
	49	-	-
	50	-	-
	51	-	-
	52	-	-
	53	-	-
	54	-	-
	55	-	-
	56	-	-
	57	-	-
	58	-	-
	59	-	-
	60	-	-
	61	-	-
	62	-	-
	63	-	-
资产总计	64	18,102,405,218.38	14,909,381,210.44

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

合并资产负债表

编制单位：河北建投交通投资有限责任公司

2010年12月31日

 企财01表
 金额单位：元

项目	行次	期末金额	年初金额
流动负债：	65		
短期借款	66		
△向中央银行借款	67	0.00	0.00
△吸收存款及同业存放	68	0.00	0.00
△拆入资金	69	0.00	0.00
交易性金融负债	70	0.00	0.00
应付票据	71	0.00	0.00
应付账款	72	41,045,201.44	28,365,460.48
预收款项	73	3,155,982.69	3,408,833.16
△卖出回购金融资产款	74	0.00	0.00
△应付手续费及佣金	75	0.00	0.00
应付职工薪酬	76	1,081,850.00	870,926.32
其中：应付工资	77	1,081,850.00	870,926.32
应付福利费	78	0.00	0.00
#其中：职工奖励及福利基金	79	0.00	0.00
应交税费	80	2,053,202.85	1,039,235.69
其中：应交税金	81	1,802,833.85	1,039,235.69
应付利息	82	24,950,000.00	0.00
其他应付款	83	19,283,260.88	1,758,926.43
△应付分保账款	84	0.00	0.00
△保险合同准备金	85	0.00	0.00
△代理买卖证券款	86	0.00	0.00
△代理承销证券款	87	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	88	0.00	0.00
其他流动负债	89	0.00	0.00
流动负债合计	90	91,569,497.86	35,443,382.08
非流动负债：	91		
长期借款	92	7,112,540,600.00	7,117,540,600.00
应付债券	93	2,000,000,000.00	0.00
长期应付款	94	8,000,000.00	6,500,000.00
专项应付款	95	300,000,000.00	300,000,000.00
预计负债	96	0.00	0.00
递延所得税负债	97	5,022,496.49	5,151,353.21
其他非流动负债	98	3,419,004.00	0.00
其中：特准储备基金	99	0.00	0.00
非流动负债合计	100	9,428,982,100.49	7,429,191,953.21
负债合计	101	9,520,551,598.35	7,464,635,335.29
所有者权益（或股东权益）：	102		
实收资本（股本）	103	8,054,882,600.00	7,192,382,600.00
国家资本	104	0.00	0.00
集体资本	105	0.00	0.00
法人资本	106	8,054,882,600.00	7,192,382,600.00
其中：国有法人资本	107	8,054,882,600.00	7,192,382,600.00
集体法人资本	108	0.00	0.00
个人资本	109	0.00	0.00
外商资本	110	0.00	0.00
#减：已归还投资	111	0.00	0.00
实收资本（或股本）净额	112	8,054,882,600.00	7,192,382,600.00
资本公积	113	135,117,275.25	84,488,760.15
减：库存股	114	0.00	0.00
专项储备	115	0.00	0.00
盈余公积	116	34,254,098.11	12,937,688.00
其中：法定公积金	117	34,254,098.11	0.00
任意公积金	118	0.00	0.00
#储备基金	119	0.00	0.00
#企业发展基金	120	0.00	0.00
#利润归还投资	121	0.00	0.00
△一般风险准备	122	0.00	0.00
未分配利润	123	315,872,683.89	114,467,109.59
外币报表折算差额	124	0.00	0.00
归属于母公司所有者权益合计	125	8,540,126,657.25	7,404,276,157.74
*少数股东权益	126	41,726,962.78	40,469,717.41
所有者权益合计	127	8,581,853,620.03	7,444,745,875.15
负债和所有者权益总计	128	18,102,405,218.38	14,909,381,210.44

合并利润表

编制单位：河北建投交通投资有限责任公司

2010年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	559,554,694.10	265,912,351.52	其他	29		
其中：营业收入	2	559,554,694.10	265,912,351.52	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		
其中：主营业务收入	3	550,439,956.41	257,920,627.57	投资收益（损失以“-”号填列）	31	0.00	
其他业务收入	4	9,114,737.69	7,991,723.95	其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	0.00	0.00
△利息收入	5	0.00	0.00	△汇兑收益（损失以“-”号填列）	33	0.00	0.00
△已赚保费	6	0.00	0.00	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	28,635,088.56	-98,078,880.98
△手续费及佣金收入	7	0.00	0.00	加：营业外收入	35	200,290,733.95	250,060,020.35
二、营业总成本	8	534,108,147.79	363,991,232.50	其中：非流动资产处置利得	36	0.00	56,148.22
其中：营业成本	9	87,446,078.84	69,536,863.25	非货币性资产交换利得	37	0.00	0.00
其他业务成本	10	85,098,681.10	67,015,343.57	政府补助	38	200,257,430.00	250,000,000.00
△利息支出	11	2,347,397.74	2,521,519.68	债务重组利得	39	0.00	0.00
△手续费及佣金支出	12	0.00	0.00	减：营业外支出	40	609,992.28	17,865.58
△退保金	13	0.00	0.00	其中：非流动资产处置损失	41	581,749.50	265.58
△赔付支出净额	14	0.00	0.00	非货币性资产交换损失	42	0.00	0.00
△提取保险合同准备金净额	15	0.00	0.00	债务重组损失	43	0.00	0.00
△保单红利支出	16	0.00	0.00	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	228,315,830.23	151,963,273.79
△分保费用	17	0.00	0.00	减：所得税费用	45	4,153,074.27	1,276,241.54
营业税金及附加	18	0.00	0.00	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	224,162,755.96	150,687,032.25
销售费用	19	5,425,583.97	3,682,964.40	归属于母公司所有者的净利润	47	222,751,526.73	149,941,578.55
管理费用	20	852,759.92	747,845.33	*少数股东损益	48	1,411,229.23	745,453.70
其中：业务招待费	21	29,880,309.62	21,428,156.65	六、每股收益：	49		
研究与开发费	22	1,697,056.34	1,283,036.00	基本每股收益	50	0.00	0.00
财务费用	23	0.00	45,000.00	稀释每股收益	51	0.00	0.00
其中：利息支出	24	407,115,897.34	268,564,605.52	七、其他综合收益	52	0.00	38,951,592.90
利息收入	25	411,096,935.96	374,645,151.09	八、综合收益总额	53	224,162,755.96	189,638,625.15
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	26	20,114,850.75	106,639,062.10	归属于母公司所有者的综合收益总额	54	222,751,526.73	188,893,171.45
资产减值损失	27	0.00	0.00	*归属于少数股东的综合收益总额	55	1,411,229.23	745,453.70
	28	198,975.85	30,797.35		56		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

合并现金流量表

金额单位：元

2010年度

编制单位：湖北建投交通投资有限公司

行次	项目	本期金额	上期金额	行次	项目	本期金额	上期金额
1	一、经营活动产生的现金流量：			30	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	3,087,844.00	35,300.00
2	销售商品、提供劳务收到的现金	550,256,264.26	90,298,665.69	31	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	0.00	0.00
3	△客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00	32	收到其他与投资活动有关的现金	11,414,678.13	1,383,800,000.00
4	△向中央银行借款净增加额	0.00	0.00	33	投资活动现金流入小计	14,502,522.13	2,753,033,585.05
5	△向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00	34	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36,959,150.17	27,312,643.00
6	△收到原保险合同保费取得的现金	0.00	0.00	35	投资支付的现金	4,276,716,427.18	6,198,420,000.00
7	△收到再保险业务现金净额	0.00	0.00	36	△质押贷款净增加额	0.00	0.00
8	△保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00	37	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
9	△处置交易性金融资产净增加额	0.00	0.00	38	支付其他与投资活动有关的现金	1,502,474,040.05	2,350,645,344.88
10	△收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	39	投资活动现金流出小计	5,816,149,617.40	8,576,377,987.88
11	△拆入资金净增加额	0.00	0.00	40	投资活动产生的现金流量净额	-5,801,647,095.27	-5,823,344,402.83
12	△回购业务资金净增加额	0.00	0.00	41	三、筹资活动产生的现金流量：		
13	收到的税费返还	0.00	0.00	42	吸收投资收到的现金	862,500,000.00	2,333,330,000.00
14	收到其他与经营活动有关的现金	1,635,468,518.77	492,058,376.32	43	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
15	经营活动现金流入小计	2,185,724,783.03	582,357,042.01	44	取得借款所收到的现金	1,500,000.00	6,469,820,000.00
16	购买商品、接受劳务支付的现金	23,834,582.02	38,434,980.92	45	△发行债券收到的现金	0.00	0.00
17	△客户贷款及垫款净增加额	0.00	0.00	46	收到其他与筹资活动有关的现金	2,000,045,558.08	191,572.17
18	△存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00	47	筹资活动现金流入小计	2,864,045,558.08	8,803,341,572.17
19	△支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00	48	偿还债务所支付的现金	5,000,000.00	525,497,800.00
20	△支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00	49	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	411,866,137.56	374,938,758.39
21	△支付保单红利的现金	0.00	0.00	50	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
22	支付给职工以及为职工支付的现金	42,754,406.62	35,512,268.42	51	支付其他与筹资活动有关的现金	104,580.00	29,222,976.50
23	支付的各项税费	10,417,820.18	6,416,262.68	52	筹资活动现金流出小计	416,970,717.56	929,659,534.89
24	支付其他与经营活动有关的现金	-42,907,790.01	209,639,934.95	53	筹资活动产生的现金流量净额	2,447,074,840.52	7,873,682,037.28
25	经营活动现金流出小计	34,099,018.81	290,003,446.97	54	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
26	经营活动产生的现金流量净额	2,151,625,764.22	292,353,595.04	55	五、现金及现金等价物净增加额	-1,202,946,490.53	2,342,691,229.49
27	二、投资活动产生的现金流量：			56	加：期初现金及现金等价物余额	3,557,341,953.11	1,245,859,531.31
28	收回投资收到的现金	0.00	1,110,000,000.00	57	六、期末现金及现金等价物余额	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80
29	取得投资收益收到的现金	0.00	259,198,285.05	58			

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

合并所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

2010年度

本 年 金 额

项目	行次	归属于母公司所有者权益										其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	8	9	10				
一、上年年末余额	1	7,192,382,600.00	84,469,760.15	-	-	12,937,688.00	-	114,534,342.92	8	7,404,343,391.07	40,469,717.41	7,444,813,108.48	11		
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
二、本年年初余额	4	7,192,382,600.00	84,469,760.15	-	-	12,937,688.00	-	114,534,342.92	-	7,404,343,391.07	40,469,717.41	7,444,813,108.48	-		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	862,500,000.00	50,628,515.10	-	-	21,316,410.11	-	201,338,340.97	-	1,135,783,266.18	1,257,245.37	1,137,040,511.55	-		
(一)净利润	6							222,751,526.73		222,751,526.73	1,411,229.23	224,162,755.96			
(二)其他综合收益	7		50,628,515.10					-96,775.65		50,531,739.45	-37,691.01	50,494,048.44			
综合收益小计	8		50,628,515.10					-96,775.65		49,120,510.22	-37,691.01	49,082,819.21			
(三)所有者投入和减少资本	9	862,500,000.00													
1.所有者投入资本	10	862,500,000.00													
2.股份支付计入所有者权益的金额	11														
3.其他	12														
(四)专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
(五)利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者(或股东)的分配	24														
4.其他	25														
(六)所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本(或股本)	27														
2.盈余公积转增资本(或股本)	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.其他	30														
四、本年年末余额	31	8,054,882,600.00	135,117,275.25	-	-	34,254,098.11	-	315,872,683.89	-	8,540,136,657.25	41,726,962.78	8,581,853,620.03	-		

注：带#为外商投资企业专用。



合并所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：湖北建投交通投资有限公司

2010年度

上 年 金 额

行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
一、上年年末余额	4,888,222,600.00	45,537,167.25	-	-	27,806.78	-	-22,564,587.74	-	4,911,222,986.29	39,724,263.71	4,950,947,250.00	
二、本年年初余额	4,888,222,600.00	45,537,167.25	-	-	27,806.78	-	-22,564,587.74	-	4,911,222,986.29	39,724,263.71	4,950,947,250.00	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,304,160,000.00	38,951,592.90	-	-	12,909,881.22	-	137,031,697.33	-	2,493,053,171.45	745,453.70	2,493,798,625.15	
(一)净利润							149,941,578.55		149,941,578.55	745,453.70	150,687,032.25	
(二)其他综合收益												
综合收益小计												
(三)所有者投入和减少资本	2,304,160,000.00	38,951,592.90	-	-	12,909,881.22	-			2,343,111,592.90	-	2,343,111,592.90	
1.所有者投入资本									2,304,160,000.00		2,304,160,000.00	
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他									38,951,592.90		38,951,592.90	
(四)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(五)利润分配												
1.提取盈余公积					12,909,881.22		-12,909,881.22					
其中：法定公积金					12,909,881.22		-12,909,881.22					
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(六)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
四、本年年末余额	7,192,382,600.00	84,488,760.15	-	-	12,937,688.00	-	114,467,109.59	-	7,404,276,157.74	40,469,717.41	7,444,745,875.15	



河北建投交通投资有限责任公司

合并财务报表附注

2010年12月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

河北建投交通投资有限责任公司(以下简称本公司)系由河北省工商行政管理局批准, 由河北省建设投资集团有限责任公司(原河北省建设投资公司)、石家庄发展投资有限责任公司、唐山市建设投资公司、保定市道路开发中心、沧州市建设投资公司、廊坊市建设投资公司、邯郸市建设投资公司共同出资组建的有限责任公司, 于2007年6月26日取得河北省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》, 营业执照注册号为1300000000002101/1, 法定代表人: 李连平, 注册资本463,726.26万元, 实收资本805,488.26万元, 注册地址: 石家庄市裕华西路9号。

经营范围: 从事河北省境内铁路、港口、公路、航空行业的项目投资, 资本经营; 承担或参与有关投资项目的可行性研究、招标、投标及开展投资的咨询服务。

本公司母公司是: 河北省建设投资集团有限责任公司

最终控制方是: 河北省政府国有资产监督管理委员会

本公司共包括河北建投铁路有限公司和秦皇岛秦山化工港务有限责任公司两个子公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部于2006年2月15日颁布的企业会计准则, 并基于本附注第四部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

省建投集团于2009年1月1日开始执行财政部颁布的《企业会计准则》, 2009年度的财务报表按照财政部2006年颁布的《企业会计准则》及有关补充规定编制。根据中国证监会证监发[2006]136号《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》和中国证监会会计字[2007]10号《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的相关规定确定以及《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的相关规定, 对上年度的财务报表进行了追溯调整。

本公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事

项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司的主要会计政策、会计估计

（一） 会计准则和会计制度

本公司执行中华人民共和国财政部 2006 年颁布的企业会计准则。

（二） 会计年度

本公司采用公历年制，即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五） 外币业务的核算方法及折算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（七） 金融工具

1、 金融工具的分类

管理层按照取得或承担金融资产和金融负债的目的、基于风险管理、战略投资需要等所作的指定以及金融资产、金融负债的特征，将金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。上述分类一经确定，不会随意变更。

2、 金融工具的确认和计量

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。相关的交易费用在发生时计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间差额计入投资收益。

如果公司于到期日前出售或重分类了较大金额的可供出售持有至到期投资（较大金额是指相对于该类投资在出售或重分类前的总额金额而言），则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资。但是，下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近，市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合

理预计的独立事项所引起。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

通常采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。公司在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5、金融资产的减值

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。当发生减值迹象时，对金融资产计提减值准备。

(1) 应收款项

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则按其可收回金额低于账面价值的差额确认资产减值损失，计提坏账准备。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计入当期损益。。

单项金额重大是指：金额在500万元以上的应收款项。

对于非重大款项，若有证据表明其发生了减值的，也单独进行减值测试。

对于无法进行个别认定重大款项、虽已进行个别认定但未取得充分证据证明其未发生减值的重大款项、无证据表明发生减值的非重大款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况采用下述的账龄分析法进行减值测试，确定坏账准备计提的比例。

账龄的划分标准：①期末余额中存在不同期间发生的应收款项时，按照每笔应收款项发生的具体时间逐段划分账龄；②在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定，不改变其账龄，仍按原账龄加上本期增加的账龄确定。

信用期的划分方法：①公司应收款项的划分设定信用期，信用期范围内的应收款项为未逾期款项，超过信用期的应收款项为逾期款项；②未逾期款项的划分需以具体业务合同、协议等正式书面文件约定的收款信用期限为依据；③逾期款项账龄按自然年度划分，不扣减信用期。

坏账准备账龄分析法的计提标准：未逾期款项不计提坏账准备；逾期款项按下列比例计提：

账龄	计提比例
6个月以内	0
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

应收票据、应收股利、应收利息、预付账款、长期应收款等其他应收及预付款项：按个别认定法计提坏账准备。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(3) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则认定该其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(八) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3、取得和发出的计价方法

取得时按实际成本计价,存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的,期末结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本。

4、周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

5、 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（九） 长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益（营业外收入）。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本（债券及权益工具的发行费用除外）。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

(3) 后续计量及收益确认

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用的成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

a、采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b、采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（十） 委托贷款

委托贷款最初按实际委托贷款的金额入账。并按期计提利息，计入损益，即在各会计期末，按照规定利率计提应收利息，相应增加委托贷款的账面价值。计提的利息如到期不能收回，则停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

期末对委托贷款本金进行全面检查，如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的，则计提相应的减值准备，计提的减值准备冲减投资收益。

委托贷款报表列示：1年以内的委托贷款在其他应收款项目列示，1年以上的委托贷款在长期应收款项目列示

（十一） 投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产,包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产采用与本公司固定资产、无形资产相同的折旧或摊销政策。以成本模式计量的投资性房地产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度且价值在 2000 元以上的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该项固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他；

3、固定资产计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

4、固定资产折旧方法：本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的预计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率%
房屋建筑物*	20-50	5
机器设备	10-35	5
运输设备	5-15	5
办公设备	3-10	5
其他设备	3-10	5

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

于资产负债表日存在减值迹象的固定资产进行减值测试。减值测试结果表明可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

5、闲置固定资产：当固定资产不能为本公司生产商品、提供劳务、出租或经营管理服务时，本公司将列入闲置固定资产管理，闲置固定资产按照在用固定资产计提折旧。

（十三）在建工程

1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计价值确定其成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

（十四）无形资产

无形资产取得时按实际成本计价。对于使用寿命有限的无形资产，在有效使用年限内按直线法摊销；对于使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

在资产负债表日检查无形资产是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，估计其可收回金额。若无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值准备按单个项目计提。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

（十六）应付债券

应付债券按实际收到的款项记账，于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，在实际利率与票面利率差异较小的情况下，采用票面利率计算确定利息费用。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态前予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）政府补助

政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量且直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十九）收入确认原则

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际选用下列方法情况确定：

（1）已完工作的测量。

(2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

(3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十) 所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税核算。

1、递延所得税资产的确认

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - ①该项交易不是企业合并；
 - ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

五、会计政策变更、会计估计变更及会计差错更正

2010年本公司执行河北建设投资集团有限责任公司统一的会计政策和会计估计，应收款项坏账计提账龄区间、计提比例变更为：

应收款项账龄	提取比例
6个月以内	0%
6个月-1年	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
营业税	营业收入	3%、5%
城建税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	4%、5%
所得税	应纳税所得额	25%

七、合并财务报表的编制

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

1、本年纳入合并报表范围的子企业基本情况

企业名称	持股比例%	注册资本	投资额	级次	企业类型	审计意见类型	备注
河北建投铁路有限公司	93.42	7,597.90	6,634.10	2	境内非金融子企业	标准无保留意见	
秦皇岛秦山化工港务有限责任公司	43.94	6,895.18	2,764.79	2	境内非金融子企业	标准无保留意见	

2、股权比例未超过 50%纳入合并报表范围的原因

对秦皇岛秦山化工港务有限责任公司持股比例为 43.94%，鉴于能对该公司的财务和经营有控制权，因此将其纳入合并范围。

八、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期 末 数	年 初 数
-----	-------	-------

现金	11,938.81	30,536.62
其中：人民币	11,938.81	30,536.62
银行存款	2,354,383,523.77	3,557,311,416.49
其中：人民币	2,354,383,523.77	3,557,311,416.49
其他货币资金		31,208,807.69
其中：人民币		31,208,807.69
合 计	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80

(二) 应收票据

票据种类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	1,286,175.00	1,699,647.00
商业承兑汇票		
合 计	1,286,175.00	1,699,647.00

(三) 应收利息

账 龄	年末余额			年初余额		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
6 个月以内	26,660,000.00	100		75,620,000.00	100	
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计	26,660,000.00	100		75,620,000.00	100	

(四) 应收账款

类 别	期末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的应收账款				
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,292,541.30		6,300,767.18	80,651.74
合 计	8,292,541.30		6,300,767.18	80,651.74

1. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6 个月以内 (含 1 年)	8,292,541.30		5,987,767.18	18,051.74
1 年以内				
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)			313,000.00	62,600.00
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合 计	8,292,541.30		6,300,767.18	80,651.74

2. 采用单项认定法计提坏账准备的单项金额重大的应收账款

债权单位	债务单位	账面余额	计提金额	账龄	计提依据或原因

(1) 坏账准备转回的金额及原因:

债务人名称	期末余额	坏账准备转回数	转回原因
石家庄化肥集团有限公司	0.00	51512.00	收回已核销欠款

(五) 预付款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,871,255.28	7,768,741.30
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	2,871,255.28	7,768,741.30

(1)采用账龄分析法计提坏账准备的预付账款

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6个月以内(含6个月)	2,871,255.28	0.00	7,768,741.30	0.00
6个月-1年(含1年)	0.00	0.00	0.00	0.00
1-2年(含2年)	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3年(含3年)	0.00	0.00	0.00	0.00
3-4年(含4年)	0.00	0.00	0.00	0.00
4-5年(含5年)	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,871,255.28	0.00	7,768,741.30	0.00

(六) 其他应收款

1. 其他应收款构成

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,385,673.01	5,225,384.37
短期委托贷款	100,000,000.00	400,000,000.00
结算中心存款	262,685,106.02	
减：坏账准备	335,663.07	915,134.74
短期委托贷款减值准备		
其他应收款净额	366,735,115.96	404,310,249.63

注：本公司报表列示的其他应收款项目由其他应收款、结算中心存款和短期委托贷款构成。

类 别	期末余额		年初余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款			912,955.66	912,955.66
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,385,673.01	335,663.07	4,312,428.71	2,179.08

合 计	4,385,673.01	335,663.07	5,225,384.37	915,134.74
-----	--------------	------------	--------------	------------

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
6 个月以内	70,373.22	0.00	0.00	0.00
1 年以内 (含 1 年)	3,906,663.78		3,840,954.41	1,627.83
1-2 年 (含 2 年)	30,923.73	3,092.37	48,000.00	
2-3 年 (含 3 年)	64,488.00	19,346.40		
3-4 年 (含 4 年)	0	0.00		
4-5 年 (含 5 年)	0	0.00		
5 年以上	313,224.30	313,224.30	1,336,429.96	913,506.91
合 计	4,385,673.01	335,663.07	5,225,384.37	915,134.74

3. 采用单项认定法计提坏账准备的单项金额重大的其他应收款

债权单位	债务单位	账面余额	计提金额	账龄	计提依据或原因

(1) 本年度实际冲销的其他应收款项性质、理由及其金额，其中实际冲销的关联交易产生的应收款项应单独披露：

债务人名称	关联关系	期末余额	冲销金额	冲销原因
石家庄华铁工贸公司	改制前的多种经营企业	0.00	912,955.66	见注

注：石家庄华铁工贸公司已于 2009 年 4 月被石家庄市工商管理局企业分局吊销了营业执照，该笔款项已经构成实质资产损失，该笔损失已经集团公司批复。

(七) 存货

项 目	年末余额		年初余额	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	2,138,153.61		1,405,582.14	
库存商品				
自制半成品				

在产品				
低值易耗品	668,815.25		242,026.22	
消耗性生物资产				
合 计	2,806,968.86		1,647,608.36	

(八) 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
河北银行理财产品	100,000,000.00	
农业银行理财产品		600,000,000.00
建设银行理财产品		200,000,000.00
中国银行理财产品		590,000,000.00
合 计	100,000,000.00	1,390,000,000.00

(九) 长期股权投资**(1) 长期股权投资类别**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期股权投资原值	7,522,049,588.06	4,278,686,989.45	1,970,562.27	11,798,766,015.24
其中：对子公司投资	0.00			
对联营企业投资	1,062,816,127.55	99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73
对其他企业投资	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00		10,638,468,460.51
长期股权投资减值准备				
其中：对子公司投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
长期股权投资账面价值	7,522,049,588.06	4,278,686,989.45	1,970,562.27	11,798,766,015.24
其中：对子公司投资				
对联营企业投资	1,062,816,127.55	99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73
对其他企业投资	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00		10,638,468,460.51

(2) 对重大联营企业并采用权益法核算的投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
		金 额	减值准备			金 额	减值准备
神华黄骅港务公司	954,933,374.02	1,062,816,127.55		99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73	

合 计	954,933,374.02	1,062,816,127.55		99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73	
-----	----------------	------------------	--	---------------	--------------	------------------	--

(3) 成本法核算的股权投资：

被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
国投曹妃甸港口有限公司	354,000,000.00	354,000,000.00	120,000,000.00		474,000,000.00
唐山曹妃甸实业开发有限责任公司	161,237,807.06	161,237,807.06	24,000,000.00		185,237,807.06
唐港铁路有限责任公司	272,256,919.98	272,256,919.98			272,256,919.98
朔黄铁路发展有限责任公司	562,896,699.98	562,896,699.98			562,896,699.98
河北华能京张高速公路有限责任公司	189,304,511.04	189,304,511.04			189,304,511.04
石太铁路客运专线有限责任公司	500,000,000.00	500,000,000.00			500,000,000.00
承德张双铁路有限公司	51,151,207.55	51,151,207.55			51,151,207.55
京唐港股份有限公司	262,580,514.90	262,580,514.90			262,580,514.90
津秦铁路客运专线有限公司	756,000,000.00	756,000,000.00	691,110,000.00		1,447,110,000.00
秦皇岛港务集团有限公司	330,005,800.00	330,005,800.00			330,005,800.00
蒙冀铁路	225,000,000.00	225,000,000.00	275,000,000.00		500,000,000.00
遵小铁路	40,000,000.00	40,000,000.00	4,125,000.00		44,125,000.00
京石铁路客运专线有限公司	2,583,800,000.00	2,583,800,000.00	3,060,000,000.00		5,643,800,000.00
邯黄铁路有限责任公司	117,000,000.00	117,000,000.00			117,000,000.00
唐山曹妃甸煤炭港务有限公司	54,000,000.00	54,000,000.00			54,000,000.00
石济铁路	0.00	0.00	5,000,000.00		5,000,000.00
小 计	6,459,233,460.51	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00	0.00	10,638,468,460.51

(十) 投资性房地产

(1) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	年初账面 余额	本年 增加额	本年 减少额	期末账面 余额
一、原价合计	6,600,800.00	0.00	0.00	6,600,800.00

1.房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2.土地使用权	6,600,800.00	0.00	0.00	6,600,800.00
二、累计折旧（摊销）合计	1,111,836.66	140,442.48	0.00	1,252,279.14
1.房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2.土地使用权	1,111,836.66	140,442.48	0.00	1,252,279.14
三、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
1.房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2.土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	5,488,963.34	-140,442.48	0.00	5,348,520.86
1.房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2.土地使用权	5,488,963.34	-140,442.48	0.00	5,348,520.86

（十一）固定资产

固定资产分类	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	249,348,586.98	46,222,428.57	1,816,030.30	293,754,985.25
其中：土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋、建筑物	102,305,007.05	28,975,280.15	584,370.30	130,695,916.90
机器设备	122,579,858.36	9,255,325.92	670,800.00	131,164,384.28
运输工具	22,153,992.73	2,706,170.00	541,760.00	24,318,402.73
电子设备	298,990.00	741,805.00	0.00	1,040,795.00
办公设备	760,358.94	1,089,821.00	17,700.00	1,832,479.94
其他	1,250,379.90	3,454,026.50	1,400.00	4,703,006.40
二、累计折旧合计	90,997,497.02	11,223,206.03	750,187.22	101,470,515.83
其中：土地资产				
房屋、建筑物	58,025,745.01	4,298,945.11	284,047.85	62,040,642.27
机器设备	25,461,729.12	4,110,018.14	156,967.98	29,414,779.28
运输工具	6,151,442.06	2,378,736.48	291,026.39	8,239,152.15

电子设备	103,620.41	67,981.35	0.00	171,601.76
办公设备	398,887.88	135,069.55	16,815.00	517,142.43
其他	856,072.54	232,455.40	1,330.00	1,087,197.94
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：土地资产				
房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	158,351,089.96			192,284,469.42
其中：土地资产	0.00			0.00
房屋、建筑物	44,279,262.04	24,676,335.04	300,322.45	68,655,274.63
机器设备	97,118,129.24	5,145,307.78	513,832.02	101,749,605.00
运输工具	16,002,550.67	327,433.52	250,733.61	16,079,250.58
电子设备	195,369.59	673,823.65	0.00	869,193.24
办公设备	361,471.06	954,751.45	885.00	1,315,337.51
其他	394,307.36	3,221,571.10	70.00	3,615,808.46

注：（1）期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,949,708.00 元；

（2）本年增加的累计折旧中，全部为本年计提的折旧费用。

（十二）在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	年初余额	利息资本化金额	减值准备	本年增加	利息资本化金额	本年减少	转增固定资产	期末余额	利息资本化金额	减值准备	资金来源
合计	568万		16,531,740.57	0.00	0.00	36,873,886.81	0.00	45,395,468.57	3,318,128.92	8,010,158.81			—
其中:1.新40吨龙门吊轨道基础			404,287.00			235,373.00		639,660.00	389,473.50	0.00			
2.海关171号令	80万		435,821.00			168,830.00		0.00	0.00	604,651.00			
3.门机改造工程	38万		169,254.00			659,313.50		828,567.50	0.00	0.00			
4.堆场硬化二期工程	260万		601,700.00			1,178,508.50		1,780,208.50	1,780,208.50	0.00			
5.堆场排水沟及零星工程			0.00			185,005.00		185,005.00	185,005.00	0.00			
6.边防监控系统			0.00			112,015.00		112,015.00	112,015.00	0.00			

7.港航局信 息平台		0.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	0.00		
8.200 吨地 磅基础	60 万	0.00	277,300.00	277,300.00	277,300.00	0.00		
9.电子汽车 衡		0.00	298,000.00	298,000.00	298,000.00	0.00		
10.煤漏斗		0.00	146,126.92	146,126.92	146,126.92	0.00		
11.16T 单索 煤抓斗		0.00	105,000.00	105,000.00	105,000.00	0.00		
胡庄延长线	200 万	116,580.80	623,788.00	740,368.80	740,368.80			
大宋铁路延 伸线	5000 万	14,587,003.2 7	29,407,476.89	36,588,972.35		7,405,507.81		
胡庄站电气 集中	50 万	217094.50	167,750.00	384,844.50	384,844.50			
大宋铁路通 讯改造	500 万		2,359,400.00	2,359,400.00	2,359,400.00			
机务段 综合楼	90 万		925,000.00	925,000.00	925,000.00			

注：（1）“在建工程—大宋铁路延伸线工程”截至 2010 年 12 月 31 日累计投资 43,994,480.16 元，其中资本化利息 1,218,856.05 元（2010 年资本化利息 565,947.30 元），年末结转固定资产 24,379,924.35 元，结转无形资产 12,209,048.00 元。

（2）“在建工程—新 40T 龙门吊轨道基础”本期贷方发生额 639,660.00 元，其中转入“在建工程—门机改造工程”250,186.50 元，转入固定资产 389,473.50 元。

（3）“在建工程—门机改造工程”本期贷方发生额 828,567.50 元转入长期待摊费用。

(十三) 无形资产

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、无形资产原值				
1. 热电厂设施	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
2. 土地使用权	30,382,368.81	12,209,048.00	0.00	42,591,416.81
3. SOLAS 公约	370,000.00	0.00	0.00	370,000.00
4. 软件	75,440.00	221,200.00	0.00	296,640.00
无形资产原值合计	40,827,808.81	12,430,248.00	0.00	53,258,056.81
二、无形资产累计摊销				
1. 热电厂设施	1,684,397.50	212,766.00	0.00	1,897,163.50
2. 土地使用权	3,072,607.74	738,294.12	0.00	3,810,901.86
3. SOLAS 公约	114,462.27	57,857.64	0.00	172,319.91
4. 软件	39,779.00	101,445.94	0.00	141,224.94
累计摊销合计	4,911,246.51	1,110,363.70	0.00	6,021,610.21
三、无形资产净值				
1. 热电厂设施	8,315,602.50	-212,766.00	0.00	8,102,836.50
2. 土地使用权	27,309,761.07	11,470,753.88	0.00	38,780,514.95
3. SOLAS 公约	255,537.73	-57,857.64	0.00	197,680.09
4. 软件	35,661.00	119,754.06	0.00	155,415.06
无形资产净值合计	35,916,562.30	11,319,884.30	0.00	47,236,446.60

(十四) 长期待摊费用

种类	原始成本	年初余额	本年增加	本年减少	其中：本年摊销	期末余额	剩余摊销年限
合计	14,738,655.5	9,909,833.33	4,229,155.50	1,755,011.90	1,755,011.90	12,383,976.93	
其中：1. 航道疏浚工程	12,500,000.00	9,810,333.33	2,090,000.00	1,250,000.04	1,250,000.04	10,650,333.29	
2. 进港道路路口方管路架桥工程	115,000.00	34,500.00	80,500.00	35,138.84	35,138.84	79,861.16	

3. 码头过路灰管改造工程	65,000.00	65,000.00	0.00	21,666.72	21,666.72	43,333.28
4. 中央空调系统修缮工程	122,949.00	0.00	122,949.00	20,491.50	20,491.50	102,457.50
5. 门机改造工程	828,567.50	0.00	828,567.50	29,858.28	29,858.28	798,709.22
6. 锅炉清洁工程	112,000.00	0.00	112,000.00	6,222.22	6,222.22	105,777.78
7. 100T 地磅改造	100,000.00	0.00	100,000.00	833.33	833.33	99,166.67
房屋费装修	895,139.00	0.00	895,139.00	390,800.97	390,800.97	504,338.03

(十五) 递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资本性支出	214,501.65		236,050.21	944,200.81
可弥补亏损	26,783.11	107,132.44	27,552.67	110,210.69
坏账准备	40.53	162.10	233887.04	935692.98
应收账款计提坏账准备	83,915.78	335,663.07	15,650.01	62,600.00
合 计	325,241.07	442,957.61	513,139.93	2,052,704.48

(十六) 其他非流动资产

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
京沪高铁前期支出	1,631,617,137.15	202,024,409.35	11,408,940.00	1,822,232,606.50
邯黄铁路前期支出	52,052,174.27	1,300,443,630.70	0.00	1,352,495,804.97
合 计	1,683,669,311.42	1,502,468,040.05	11,408,940.00	3,174,728,411.47

注：本科目核算本公司按照股权投资协议进行投资而发生的与股权投资项目有关的各项前期支出

(十七) 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		

抵押借款		
保证借款		
质押借款		
合 计		

(十八) 应付账款

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,003,647.50	68.23	23,616,180.48	83.26
1 至 2 年	13,041,553.94	31.77	4,745,280.00	16.73
2 至 3 年			3,000.00	0.01
3 年以上			1,000.00	
合 计	41,045,201.44	100.00	28,365,460.48	100.00

(十九) 预收款项

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	754,582.69	23.91	3,398,585.57	99.70
1 至 2 年	1,400.00	0.04	10,247.59	0.30
2 至 3 年	2,400,000.00	76.05		
3 年以上				
合 计	3,155,982.69	100.00	3,408,833.16	100.00%

(二十) 应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	870,926.32	28,482,325.40	28,271,401.72	1,081,850.00
二、职工福利费	0.00	1,549,362.75	1,549,362.75	0.00
三、社会保险费	0.00	7,234,966.45	7,234,966.45	0.00
其中：1. 医疗保险费	0.00	1,741,237.21	1,741,237.21	0.00
2. 基本养老保险费	0.00	4,439,684.39	4,439,684.39	0.00

3. 年金缴费（补充养老保险）	0.00	249,849.96	249,849.96	0.00
4. 失业保险费	0.00	415,728.59	415,728.59	0.00
5. 工伤保险费	0.00	196,398.96	196,398.96	0.00
6. 生育保险费	0.00	155,242.34	155,242.34	0.00
四、住房公积金	0.00	2,656,075.59	2,656,075.59	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	942,156.99	942,156.99	0.00
六、非货币性福利				
七、辞退福利及内退补偿				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	870,926.32	40,864,887.18	40,653,963.50	1,081,850.00

(二十一) 应交税费

项 目	年初账面余额	本年应交	本年已交	期末账面余额
增值税	15,384.61	9,841.05	132.30	25,093.36
消费税	0.00	0	0.00	0.00
营业税	276,801.96	5,005,266.75	4,676,524.19	605,544.52
资源税	0.00	0	0.00	0.00
企业所得税	486,106.92	4,133,611.46	3,619,584.93	1,000,133.45
城市维护建设税	19,365.69	351,061.64	328,041.59	42,385.74
房产税	0.00	147,974.30	147,258.62	715.68
土地使用税	0.00	300,002.46	300,002.46	0.00
个人所得税	201,679.85	1,083,642.64	974,904.80	310,417.69
教育费附加	9,553.36	192,862.31	179,027.50	23,388.17
其他税费	30,343.30	141,901.97	126,721.03	45,524.24
合 计	1,039,235.69	11,366,164.58	10,352,197.42	2,053,202.85

(二十二) 其他应付款

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	19,183,710.88	99.48	1,753,039.63	99.67
1—2 年	99,550.00	0.52		

2—3 年				
3 年以上			5,886.80	0.33
合 计	19,283,260.88	100	1,758,926.43	100.00

(二十三) 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	12,540,600.00	17,540,600.00
抵押借款		
保证借款		
质押借款	7,100,000,000.00	7,100,000,000.00
合 计	7,112,540,600.00	7,117,540,600.00

(二十四) 应付债券

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
公司债券		2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
合 计		2,000,000,000.00		2,000,000,000.00

注：经国家发展和改革委员会批准（发改财金【2010】2263号），发行公司债券20亿元，所筹资金16亿用于新建北京至石家庄铁路客运专用线项目，4亿元用于补充公司营运资金，债券期限15年，票面利率初步确定在基准利率加上基本利差1.71%—2.71%区间内，主承销商：中国银河证券股份有限公司，副主承销商：信达证券股份有限公司，分销商：华泰联合证券有限责任公司。由河北建设投资集团有限责任公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

(二十五) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
东瑞仓储合作资金	3,000,000.00			3,000,000.00
兴邦仓储合作资金	3,500,000.00	1,500,000.00		5,000,000.00
合 计	6,500,000.00	1,500,000.00		8,000,000.00

(二十六) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
京沪客运专线沿线拆迁专项款	300,000,000.00			300,000,000.00
合计	300,000,000.00			300,000,000.00

(二十七) 递延所得税负债

递延所得税负债及对应的应纳税暂时性差异

项目	期末账面余额		年初账面余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产	731,642.71	2,926,570.85	738,126.46	2,952,505.85
无形资产	4,290,853.78	17,163,415.11	4,413,226.75	17,652,906.99
合计	5,022,496.49	20,089,985.96	5,151,353.21	20,605,412.84

(二十八) 其他非流动负债

项目	期末账面余额	年初账面余额
机辆段土地征用补偿	1,753,106.00	
机辆段转车盘拆迁补偿	1,333,738.00	
通信光缆迁移费	332,160.00	
合计	3,419,004.00	

(二十九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	所占比例			金额	所占比例
河北建设投资集团有限责任公司	4,696,552,600.00	65.30	50,000,000.00	0.00	4,746,552,600.00	58.94
石家庄发展投资集团有限责任公司	595,830,000.00	8.28	400,000,000.00	0.00	995,830,000.00	12.36
唐山建投交通投资有限公司	670,830,000.00	9.33	29,170,000.00	0.00	700,000,000.00	8.69
沧州市建设投资公司	300,000,000.00	4.17	0.00	0.00	300,000,000.00	3.72

廊坊市建设投资公司	300,000,000.00	4.17	0.00	0.00	300,000,000.00	3.72
邯郸市建设投资公司	300,000,000.00	4.17	0.00	0.00	300,000,000.00	3.72
河北省衡水市建设投资有限公司	300,000,000.00	4.17	0.00	0.00	300,000,000.00	3.72
保定市道路开发中心	16,670,000.00	0.23	0.00	0.00	16,670,000.00	0.21
保定建投交通投资公司	0.00	0.00	383,330,000.00	0.00	383,330,000.00	4.76
邢台建投交通投资有限公司	12,500,000.00	0.18	0.00	0.00	12,500,000.00	0.16
合计	7,192,382,600.00	100.00	862,500,000.00	0.00	8,054,882,600.00	100.00

注：本公司注册资本为 463,726.26 万元，已经河北仁达会计师事务所冀仁达验字[2008]第 054 号审验，新增实收资本 341,762.00 万元，尚未进行变更登记，截至 2010 年 12 月 31 日我公司实收资本余额为 805,488.26 万元。

(三十) 资本公积

项 目	年初账面余额	本年增加	本年减少	期末账面余额
1、资本（股本）溢价				
2、其他资本公积	84,488,760.15	50,628,515.10		135,117,275.25
(1) 被投资单位其他权益变动	84,488,760.15	50,628,515.10		135,117,275.25
(2) 未行权的股份支付				
(3) 可供出售金融资产公允价值变动				
(4) 投资性房地产转换公允价值变动差额				
(5) 现金流量套期利得或损失				
(6) 境外经营净投资套期利得或损失				
(7) 与计入所有者权益项目相关的所得税影响				
(8) 其他				

3. 原制度资本公积转入				
合 计	84,488,760.15	50,628,515.10		135,117,275.25

注：本年资本公积增加为权益法核算黄骅港资本公积增加数额。

（三十一）盈余公积

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
法定盈余公积金	12,937,688.00	21,316,410.11		34,254,098.11
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合 计	12,937,688.00	21,316,410.11		34,254,098.11

（三十二）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年初余额	114,467,109.59	-22,564,587.74
本年增加额	222,789,217.74	149,941,578.55
其中：本年净利润转入	222,751,526.73	149,941,578.55
其他调整因素	-29,542.32	
本年减少额	21,316,410.11	12,909,881.22
其中：本年提取盈余公积数	21,316,410.11	12,909,881.22
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年期末余额	315,872,683.89	114,467,109.59

（三十三）营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	550,439,956.41	85,098,681.10	257,920,627.57	67,015,343.57
铁路运输收入	78,541,114.30	55,955,591.16	56,155,192.00	44,245,254.08
铁路运输代理收入	1,350,578.10	1,033,401.97	740,800.20	706,917.47

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
装卸收入	41,559,296.24	23,756,175.20	32,791,788.14	21,112,658.03
港务管理收入	317,887.21	0.00	299,534.00	0.00
堆存收入	714,111.13	4,353,512.77	66,725.51	950,513.99
委贷利息收入	14,970,633.75		167,866,587.7	
投资收入	412,986,335.68			
2. 其他业务小计	9,114,737.69	2,347,397.74	7,991,723.95	2,521,519.68
出租固定资产	108,174.00		151,984.00	
销售收入	3,439.32	976.40	1,997.57	627.00
提供劳务收入	6,005,942.50	2,038,769.20	3,959,316.55	2,240,687.32
租赁收入	786,425.00	307,652.14	732,625.00	280,205.36
航道、港池年费收入	990,000.00	0.00	2,470,625.00	0.00
管理收入	132,000.00	0.00	50,000.00	0.00
水、电费收入	19,876.59	0.00	3,976.82	0.00
燕钢水电费	1,068,880.28	0.00	621,199.01	0.00
合 计	559,554,694.10	87,446,078.84	265,912,351.52	69,536,863.25

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	198,975.85	30,797.35
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		

十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合 计	198,975.85	30,797.35

(三十五) 营业外收入

项 目	本年金额	上年金额
非流动资产处置利得		56,148.22
其中：固定资产处置利得		56,148.22
无形资产处置利得		
在建工程处置利得		
其他		
非货币性资产交换利得		
债务重组利得		
政府补助利得	200,257,430.00	250,000,000.00
盘盈利得		
受赠利得		
违约赔偿收入		
其他利得	33,303.95	3,872.13
合 计	200,290,733.95	250,060,020.35

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	581,749.50	265.58
其中：固定资产处置损失	581,749.50	265.58
无形资产处置损失	0.00	
在建工程处置损失	0.00	
其他	0.00	
非货币性资产交换损失	0.00	
债务重组损失	0.00	

捐赠支出	7,500.00	7,500.00
非常损失	0.00	
盘亏损失	0.00	
资产报废、毁损损失	0.00	
罚款支出	0.00	
返还的政府补助支出	0.00	
预计担保损失	0.00	
预计未决诉讼损失	0.00	
预计重组损失	0.00	
赔偿金、违约金及罚款支出	20,487.50	
其他支出	255.28	10,100.00
合 计	609,992.28	17,865.58

(三十七) 所得税费用

项 目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,094,032.13	1,415,478.57
递延所得税调整	59,042.14	-139,237.03
合 计	4,153,074.27	1,276,241.54

(三十八) 合并现金流量表

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	224,162,755.96	150,687,032.25
加: 资产减值准备	198,975.85	30,797.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,223,206.03	10,076,554.44
无形资产摊销	1,177,072.90	1,017,011.39
长期待摊费用摊销	1,738,742.93	1,041,666.67

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	581,749.50	-55,882.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	414,167,892.75	374,645,151.09
投资损失（收益以“－”号填列）		-167,866,587.72
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	187,898.85	-16,864.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-128,856.72	-122,372.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,267,687.42	-1,315,378.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	93,385,093.89	-79,493,529.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	50,598,723.32	3,725,997.76
其他	1,338,788,728.63	0.00
经营活动产生的现金流量净额	2,134,814,306.47	292,353,595.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		0.00
债务转为资本		0.00
一年内到期的可转换公司债券		0.00
融资租入固定资产		0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		0.00
现金的期末余额	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80
减：现金的期初余额	3,557,341,953.11	1,245,859,531.31
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,202,946,490.53	2,342,691,229.49

(2) 现金和现金等价物

项目	本金额	上年金额
一、现金	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80
其中：库存现金	11,938.81	30,536.62
可随时用于支付的银行存款	2,339,621,042.33	3,557,311,416.49
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	31,208,807.69
二、现金等价物	0.00	
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	
三、期末现金及现金等价物余额	2,354,395,462.58	3,588,550,760.80

九、母公司财务报表有关项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资类别

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期股权投资原值	7,615,999,008.53	4,278,686,989.45	1,970,562.27	11,892,715,435.71
其中：对子公司投资	93,949,420.47			93,949,420.47
对联营企业投资	1,062,816,127.55	99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73
对其他企业投资	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00		10,638,468,460.51
长期股权投资减值准备				
其中：对子公司投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
长期股权投资账面价值	7,615,999,008.53	4,278,686,989.45	1,970,562.27	11,892,715,435.71
其中：对子公司投资	93,949,420.47			93,949,420.47
对联营企业投资	1,062,816,127.55	99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73
对其他企业投资	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00		10,638,468,460.51

(2) 对重大联营企业投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
		金 额	减值准备			金 额	减值准备
神华黄骅港务公司	954,933,374.02	1,062,816,127.55		99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73	
合 计	954,933,374.02	1,062,815,927.55		99,451,989.45	1,970,562.27	1,160,297,554.73	

(4) 按成本法核算的股权投资：

被投资单位名称	初始投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 对子公司投资：					
建投铁路	66,341,056.92	66,308,930.70			66,308,930.70
秦山化工港务	27,640,489.77	27,640,489.77			27,640,489.77
小 计	93,981,546.69	93,949,420.47		-	93,949,420.47
2. 对其他企业投资：		-			
国投曹妃甸港口有限公司	354,000,000.00	354,000,000.00	120,000,000.00		474,000,000.00
唐山曹妃甸实业开发有限责任公司	161,237,807.06	161,237,807.06	24,000,000.00		185,237,807.06

唐港铁路有限责任公司	272,256,919.98	272,256,919.98			272,256,919.98
朔黄铁路发展有限责任公司	562,896,699.98	562,896,699.98			562,896,699.98
河北华能京张高速公路有限责任公司	189,304,511.04	189,304,511.04			189,304,511.04
石太铁路客运专线有限责任公司	500,000,000.00	500,000,000.00			500,000,000.00
承德张双铁路有限公司	51,151,207.55	51,151,207.55			51,151,207.55
京唐港股份有限公司	262,580,514.90	262,580,514.90			262,580,514.90
津秦铁路客运专线有限公司	756,000,000.00	756,000,000.00	691,110,000.00		1,447,110,000.00
秦皇岛港务集团有限公司	330,005,800.00	330,005,800.00			330,005,800.00
蒙冀铁路	225,000,000.00	225,000,000.00	275,000,000.00		500,000,000.00
遵小铁路	40,000,000.00	40,000,000.00	4,125,000.00		44,125,000.00
京石铁路客运专线有限公司	2,583,800,000.00	2,583,800,000.00	3,060,000,000.00		5,643,800,000.00
邯黄铁路有限责任公司	117,000,000.00	117,000,000.00			117,000,000.00
唐山曹妃甸煤炭港务有限公司	54,000,000.00	54,000,000.00			54,000,000.00
石济铁路	0.00	0.00	5,000,000.00		5,000,000.00
小 计	6,459,233,460.51	6,459,233,460.51	4,179,235,000.00	0.00	10,638,468,460.51

2、营业收入及成本

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
委贷利息收入	18,159,176.00		8,027,584.03	
投资收益	412,986,335.68		162,099,337.70	
合 计	431,145,511.68		170,126,921.73	

注：本公司主营业务为对外投资，故投资收益及委托贷款利息收入列示于本科目

3、营业外收入

2010 年营业外收入 2 亿元为收到的河北省财政厅补贴收入

4、所得税费用

项 目	本年金额	上年金额
递延所得税费用		
所得税费用		81,140.79
合 计		81,140.79

5、现金流量情况

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	213,164,101.13	147,509,254.03
加: 资产减值准备	0.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	334,586.24	243,143.35
无形资产摊销	7,976.00	7,331.00
长期待摊费用摊销	374,532.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	0.00	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	0.00	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	0.00	
财务费用(收益以“—”号填列)	409,787,750.00	371,970,690.02
投资损失(收益以“—”号填列)		-170,126,921.73
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	97,215,833.67	-69,669,791.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	42,031,534.28	179,234.79
其他	1,345,610,927.07	
经营活动产生的现金流量净额	2,108,527,240.39	280,112,939.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	0.00	
债务转为资本	0.00	
一年内到期的可转换公司债券	0.00	
融资租入固定资产	0.00	
3. 现金及现金等价物净变动情况:	0.00	
现金的期末余额	2,331,566,809.18	3,577,790,097.71
减: 现金的期初余额	3,546,581,290.02	1,232,030,103.69
加: 现金等价物的期末余额	0.00	
减: 现金等价物的期初余额	0.00	
现金及现金等价物净增加额	-1,215,014,480.84	2,345,759,994.02

(2) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
一、现金	2,331,566,809.18	3,577,790,097.71
其中：库存现金	4,136.57	26,787.92
可随时用于支付的银行存款	2,331,562,672.61	3,546,554,502.10
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	31,208,807.69
二、现金等价物	0.00	
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	
三、期末现金及现金等价物余额	2,331,566,809.18	3,577,790,097.71

6、母公司从子公司分取的红利情况

本报告期内未从子公司分取红利。

7、母公司向子公司的补贴情况

本报告期内无对子公司补贴情况。

十、或有事项的说明

无对外担保、未决诉讼及其他或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

无重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

本报告期内无其他未披露的其他重要事项。

十三、财务报表的批准

本财务报表于 2011 年 2 月 28 日由董事会通过及批准发布。