

山东铁路投资控股集团有限公司
审计报告
天职业字[2022]18026号



目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	16



山东铁路投资控股集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山东铁路投资控股集团有限公司（以下简称“铁投集团公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了铁投集团公司公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于铁投集团公司公司，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

铁投集团公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估铁投集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铁投集团公司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。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，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，就可能对铁投集团公司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铁投集团公司公司不能持续经营。

（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）就铁投集团公司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[2022]18026 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

单位：元

项	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产	1			
货币资金	2	9,125,402,470.91	7,024,037,274.92	八（一）
△交易性金融资产	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8	5,500,000.00	1,500,000.00	八（二）
应收账款	9	126,587,608.71	98,761,193.62	八（三）
应收款项融资	10			
预付款项	11	234,031,628.01	56,358,892.40	八（四）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	16,006,795,548.47	16,984,888,788.00	八（五）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	2,208,453,742.26	3,004,608,089.72	八（六）
其中：原材料	19	46,206.62	46,298.62	八（六）
库存商品（产成品）	20	4,127,373.32	382,383.69	八（六）
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	2,909,364,113.98	2,353,911,420.54	八（七）
流动资产合计	25	30,516,116,906.75	28,516,065,659.20	
非流动资产	26			
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32	911,244,052.59	525,277,483.49	八（八）
长期股权投资	33	32,281,329,832.00	31,143,225,164.18	八（九）
其他权益工具投资	34	20,307,695,018.14	20,789,245,404.28	八（十）
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36	347,425,140.94	348,127,433.01	八（十一）
固定资产	37	41,028,527,806.48	41,681,318,612.12	八（十二）
其中：固定资产原价	38	43,320,887,735.96	43,314,775,234.81	八（十二）
累计折旧	39	2,291,359,929.50	1,753,455,722.49	八（十二）
固定资产减值准备	40			
在建工程	41	20,062,773,249.01	11,107,739,107.65	八（十三）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44			
无形资产	45	9,987,848,815.30	9,105,697,751.09	八（十四）
开发支出	46			
商誉	47	87,372,042.60	87,372,042.60	八（十五）
长期待摊费用	48	1,585,828.06	2,547,236.40	八（十六）
递延所得税资产	49	740,252.90	27,849.53	八（十七）
其他非流动资产	50	2,531,391,401.42	2,133,610,462.28	八（十八）
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	126,558,933,237.42	116,784,188,441.83	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	157,215,050,144.17	145,302,254,103.03	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦



李学谦

合并资产负债表（续）

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	75			
短期借款	76	525,415,555.56	900,767,708.33	八（十九）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融资产	79			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82		30,400,000.00	八（二十）
应付账款	83	6,163,354,047.43	5,070,014,071.99	八（二十一）
预收款项	84	4,898,062.77	16,404,254.84	八（二十二）
合同负债	85	865,312,602.31	1,466,716,394.14	八（二十三）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	47,256,241.91	38,939,618.25	八（二十四）
其中：应付工资	91	44,763,179.84	35,316,777.45	八（二十四）
应付福利费	92	77,024.16		八（二十四）
其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	30,557,680.78	31,761,909.86	八（二十五）
其中：应交税金	95	30,041,275.25	31,635,943.39	八（二十五）
其他应付款	96	22,092,627,899.98	19,978,025,964.37	八（二十六）
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	789,351,663.73	531,760,672.37	八（二十七）
其他流动负债	102	79,367,078.81	132,147,803.53	八（二十八）
流动负债合计	103	30,599,171,033.26	28,196,937,887.68	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	30,436,832,000.00	25,697,130,000.00	八（二十九）
应付债券	107	4,000,000,000.00	2,000,000,000.00	八（三十）
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110			
长期应付款	111	10,000,000.00	10,012,222.22	八（三十一）
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114	191,491,384.98		八（三十二）
递延所得税负债	115	626,049,458.40	1,023,126,120.79	
其他非流动负债	116	429,647,300.00	484,063,650.00	八（三十三）
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	35,694,020,143.38	29,124,333,993.01	
负债合计	119	66,293,191,176.64	57,321,271,880.69	
所有者权益：	120			
实收资本	121	48,457,000,000.00	49,326,810,000.00	八（三十四）
国家资本	122			
国有法人资本	123	48,457,000,000.00	49,326,810,000.00	八（三十四）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	48,457,000,000.00	49,326,810,000.00	八（三十四）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	760,271,902.06	461,926,458.32	八（三十五）
减：库存股	133			
其他综合收益	134	2,010,657,780.19	2,682,698,005.77	
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	394,761,715.71	394,761,715.71	八（三十六）
其中：法定公积金	138	394,761,715.71	394,761,715.71	八（三十六）
任意公积金	139			
储备基金	140			
企业发展基金	141			
专项储备	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	1,371,972,694.62	2,025,091,356.87	八（三十七）
归属于母公司所有者权益合计	145	52,694,654,092.68	54,891,287,578.57	
少数股东权益	146	37,927,194,874.95	33,089,694,645.57	
所有者权益合计	147	90,621,848,967.63	87,980,982,224.14	
负债和所有者权益总计	148	156,915,040,144.27	145,302,254,104.83	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦





合并利润表

2021年12月31日

金额单位：元

	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	3,210,973,642.87	1,498,291,821.20	八(三十八)
其中：营业收入	2	3,210,973,642.87	1,498,291,821.20	八(三十八)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	3,632,654,529.60	1,612,518,370.03	八(三十八)
其中：营业成本	7	2,657,324,445.13	2,472,282,340.58	八(三十八)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	64,357,252.00	22,104,928.87	
销售费用	16	14,754,526.82	49,216,812.02	八(三十九)
管理费用	17	107,717,731.16	123,912,963.09	八(四十)
研发费用	18			
财务费用	19	858,500,521.51	942,011,299.47	八(四十一)
其中：利息费用	20	1,042,690,072.20	1,241,680,294.31	八(四十一)
利息收入	21	190,240,759.16	302,168,815.04	八(四十一)
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24	60,347,606.33	3,644,414.28	八(四十二)
投资损益(损失以“-”号填列)	25	-258,328,261.14	1,116,254,490.01	八(四十三)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	-258,328,261.14	1,116,254,490.01	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-1,642,224.33		八(四十四)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32		-1,416,600.25	八(四十五)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	65,697.40		八(四十六)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	-860,428,232.08	624,104,206.79	
加：营业外收入	35	2,646,230.75	309,578.04	八(四十七)
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	7,205,705.52	12,973,038.96	八(四十八)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	863,197,701.25	-647,867,657.01	八(四十九)
减：所得税费用	39	20,367,141.12	32,123,830.24	八(四十九)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	-805,564,842.37	-679,991,500.85	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	-653,118,662.25	452,428,204.21	
+少数股东损益	43	-242,446,180.12	-1,132,419,709.06	
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-805,564,842.37	-679,991,500.85	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	-672,010,225.58	2,682,698,006.77	八(五十)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-672,010,225.58	2,682,698,006.77	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49	-1,079,303,589.59	2,682,698,006.77	
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	74,406,200.03		
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-1,153,941,789.62	2,682,698,006.77	
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55	407,296,364.01		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	407,296,364.01		
2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
+/-归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	-1,567,005,067.95	2,002,706,501.92	八(五十)
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-1,325,168,867.83	2,132,26,213.08	
+/-归属于少数股东的综合收益总额	68	242,446,180.12	-1,130,419,709.06	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦



合并现金流量表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	2,869,527,871.56	2,976,241,320.39	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同赔款的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	255,867,644.18	457,585,908.77	
收到其他与经营活动有关的现金	15	9,586,001,371.81	11,851,118,240.98	
经营活动现金流入小计	16	12,511,496,887.55	15,284,943,469.14	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	952,690,880.34	1,554,915,433.75	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	142,024,754.70	126,795,431.64	
支付的各项税费	25	128,729,777.93	167,807,446.52	
支付其他与经营活动有关的现金	26	8,747,482,293.95	8,281,892,463.00	
经营活动现金流出小计	27	9,970,927,646.92	10,111,410,174.92	
经营活动产生的现金流量净额	28	2,540,569,200.60	5,173,532,693.22	
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30	310,072,812.02	186,510,001.00	
取得投资收益收到的现金	31	156,307,491.69	124,378,669.29	
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	32	90,093.00	10,000,000.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34	120,723,619.56	783,426,187.28	
投资活动现金流入小计	35	617,197,046.27	1,104,314,858.57	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	8,882,837,527.78	10,444,366,883.19	
投资支付的现金	37	2,167,333,436.80	1,990,775,000.00	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		267,504,750.47	
支付其他与投资活动有关的现金	40	44,435,679.62	5,438,897,761.03	
投资活动现金流出小计	41	11,093,806,644.20	18,141,541,394.69	
投资活动产生的现金流量净额	42	-10,476,609,597.93	-17,037,226,536.12	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44	4,204,998,000.00	5,566,674,805.50	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	9,426,044,500.88	5,307,684,021.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	546,569,000.00	199,969,358.04	
筹资活动现金流入小计	48	14,177,611,500.88	11,074,328,184.54	
偿还债务所支付的现金	49	2,723,930,472.66	1,434,575,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	1,253,532,861.59	1,403,773,762.93	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	1,716,231.40		
支付其他与筹资活动有关的现金	52	212,463,886.90	209,115,413.54	
筹资活动现金流出小计	53	4,219,917,226.15	3,047,464,176.47	
筹资活动产生的现金流量净额	54	9,957,694,274.73	8,026,853,918.07	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	2,021,653,877.46	-3,836,829,826.83	
加：期初现金及现金等价物余额	57	6,293,811,129.63	10,130,641,056.46	
六、期末现金及现金等价物余额	58	8,315,465,007.09	6,293,811,129.63	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦



合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年12月31日

项目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	49,325,810.00		481,325,498.32		2,682,496,005.77		394,781,715.71		2,025,091,356.87	54,891,287,578.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	49,325,810.00		481,325,498.32		2,682,496,005.77		394,781,715.71		2,025,091,356.87	54,891,287,578.67
三、本年年末余额	49,325,810.00		481,325,498.32		2,682,496,005.77		394,781,715.71		2,025,091,356.87	54,891,287,578.67
(一) 综合收益总额										
1. 所有者的投入和减少资本										
2. 其他综合收益										
3. 留存收益转入所有者权益										
4. 其他										
(二) 所有者的投入和减少资本										
1. 所有者的投入和减少资本										
2. 其他综合收益										
3. 留存收益转入所有者权益										
4. 其他										
(三) 留存收益转入所有者权益										
1. 留存收益转入所有者权益										
2. 留存收益转入所有者权益										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 提取一般风险准备										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积转增资本										
4. 盈余公积转增资本										
5. 盈余公积转增资本										
6. 其他										
四、本年年末余额	49,325,810.00		481,325,498.32		2,682,496,005.77		394,781,715.71		2,025,091,356.87	54,891,287,578.67

法定代表人：姜长兴 主管会计工作负责人：杨再昌 会计机构负责人：李学谦

姜长兴印

杨再昌印

李学谦印

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

		2021年12月31日										上年金额	
行次	项 目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益	
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	所有者权益合计
一	上年年末余额	15.00	18.00	20.00	21.00	22.00	23.00	24.00	25.00	26.00	27.00	28.00	28.00
2	会计政策变更	46.825,610.00	412,879,768.74				203,662,204.21		1,585,762,500.13	49,210,114,027.15	51,814,510,835.84	101,024,655,455.99	101,024,655,455.99
3	前期差错更正												
4	其他												
5	二、本年增减变动金额	46.825,610.00	412,879,768.74		2,682,698,005.77		203,662,204.21		1,005,762,500.13	49,210,114,027.15	51,814,510,835.84	101,024,655,455.99	101,024,655,455.99
6	三、本年增减变动金额	2,500,000,000.00	46,046,741.54		2,682,698,005.77		111,096,351.47		339,328,653.74	5,691,172,905.82	-16,724,845,190.17	-13,033,673,284.35	-13,033,673,284.35
7	（一）综合收益总额				2,682,698,005.77				450,428,208.21	3,133,126,213.98	-1,130,419,709.04	2,002,706,504.92	2,002,706,504.92
8	（二）所有者投入和减少资本	2,500,000,000.00	46,046,741.54						-	2,546,046,741.54	-17,594,426,481.11	-15,048,379,739.57	-15,048,379,739.57
9	1.所有者投入的普通股	2,500,000,000.00								2,500,000,000.00	-17,594,426,481.11	-15,048,379,739.57	-15,048,379,739.57
10	2.权益法下计入的长期股权投资												
11	3.其他权益工具持有者投入资本												
12	4.其他		46,046,741.54							46,046,741.54		46,046,741.54	46,046,741.54
13	（三）专项储备增加和减少												
14	1.提取专项储备												
15	2.使用专项储备												
16	（四）利润分配												
17	1.提取盈余公积												
18	其中：计提盈余公积												
19	提取一般风险准备												
20	提取专项储备												
21	提取发展基金												
22	提取其他综合收益												
23	提取一般风险准备												
24	2.对所有者分配												
25	3.其他												
26	（五）所有者权益内部结转												
27	1.资本公积转增资本												
28	2.盈余公积转增资本												
29	3.盈余公积弥补亏损												
30	4.所有者权益内部结转												
31	4.其他综合收益结转留存收益												
32	五、其他												
33	四、本年年末余额	49,325,610,000.00	491,026,150.12		2,682,698,005.77		294,761,715.71		2,405,071,055.47	54,091,207,576.67	53,095,694,845.49	107,186,902,422.16	107,186,902,422.16

会计机构负责人：李学谦

主管会计工作负责人：杨再昌

法定代表人：姜兴长

李学谦

昌杨印再

姜兴长印



资产负债表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	5,925,336,184.43	5,914,760,201.72	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
△公允价值变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11	1,827,339.77	376,432.31	
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	16,248,870,712.37	15,789,772,229.41	十二（一）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品（产成品）	20			
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	860,475.85	1,262,540.37	
流动资产合计	25	23,174,394,742.42	21,706,171,402.81	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
△可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
△持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	38,317,758,123.22	38,373,327,190.28	
其他权益工具投资	34	19,418,308,018.14	20,010,755,404.26	
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	2,854,842.08	1,918,073.13	
其中：固定资产原价	38	8,484,138.18	5,399,989.50	
累计折旧	39	5,629,296.08	3,481,916.37	
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44			
无形资产	45	2,459,509.94	3,390,167.82	
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	615,406.33	847,738.55	
递延所得税资产	49			
其他非流动资产	50	400,000,000.00	400,000,000.00	
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	69,134,093,139.69	58,190,238,572.18	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72	82,313,487,882.11	80,496,409,974.97	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦



资产负债表（续）

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

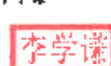
单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	73			
货币资金	74	400,415,555.56	400,000,000.00	
△应收票据及应收账款	75			
△拆入资金	76			
交易性金融资产	77			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	78			
衍生金融资产	79			
应付票据	80			
应付账款	81			
预收款项	82			
合同负债	83			
△卖出回购金融资产款	84			
△吸收存款及同业存放	85			
△代理买卖证券款	86			
△代理承销证券款	87			
应付职工薪酬	88	15,247,526.20	15,247,992.60	
其中：应付工资	89			
应付福利费	90			
■其中：职工奖励及福利基金	91			
应交税费	92	4,886,871.87	17,192,760.14	
其中：应交税金	93			
其他应付款	94	15,473,147.375.80	13,531,732,164.57	
其中：应付股利	95			
△应付手续费及佣金	96			
△应付分保账款	97			
持有待售负债	98			
一年内到期的非流动负债	99	185,088,886.80	196,824,989.93	
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	18,044,828,015.95	14,180,987,912.81	
非流动负债：	102			
△保险合同准备金	103			
长期借款	104	6,973,600,000.00	7,021,000,000.00	
应付债券	105	4,000,000,000.00	2,000,000,000.00	
其中：优先股	106			
永续债	107			
租赁负债	108			
长期应付款	109			
长期应付职工薪酬	110			
预计负债	111			
递延收益	112			
递延所得税负债	113	509,585,072.07	894,232,888.99	
其他非流动负债	114	(29,647,300.00)	481,063,850.00	
其中：特准储备基金	115			
非流动负债合计	116	11,912,732,372.07	10,398,296,318.99	
负债合计	117	29,957,560,388.03	24,579,284,231.80	
所有者权益：	118			
实收资本	119	18,157,000,000.00	49,326,810,000.00	
国家资本	120			
国有法人资本	121	48,457,000,000.00	49,326,810,000.00	
集体资本	122			
民营资本	123			
外商资本	124			
■减：已归还投资	125			
实收资本净额	126	48,457,000,000.00	49,326,810,000.00	
其他权益工具	127			
其中：优先股	128			
永续债	129			
资本公积	130	391,291,179.86	2,856,775.92	
减：库存股	131			
其他综合收益	132	2,010,857,780.19	2,682,699,005.77	
其中：外币报表折算差额	133			
专项储备	134			
盈余公积	135	391,761,715.71	391,761,715.71	
其中：法定公积金	136	391,761,715.71	391,761,715.71	
任意公积金	137			
■储备基金	138			
■企业发展基金	139			
■利润归还投资	140			
△一般风险准备	141			
未分配利润	142	3,141,805,818.52	3,528,997,245.14	
所有者权益合计	143	84,308,299,494.08	55,956,125,712.51	
负债和所有者权益总计	144	82,312,187,882.11	80,196,409,944.31	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦





利润表

2022年12月31日

金额单位：元

	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	44,981,264.17	28,121,286.17	十二（二）
其中：营业收入	2	44,981,264.17	28,121,286.17	十二（二）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	56,321,435.54	32,614,114.72	十二（二）
其中：营业成本	7			
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	1,000,467.01	1,854,732.46	
销售费用	16			
管理费用	17	43,761,356.63	42,051,244.38	
研发费用	18			
财务费用	19	50,658,611.87	-11,354,582.12	
其中：利息费用	20	252,812,541.41	289,183,136.16	
利息收入	21	214,199,752.03	296,467,991.58	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	49,580,689.04	356,115.59	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	-386,603,970.79	1,131,837,765.79	十二（三）
其中：对联营企业投资产生的投资收益	26			
金融资产公允价值变动净收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	65,687.49		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	287,391,426.62	1,127,970,732.74	十二（四）
加：营业外收入	35	339.01		
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37		1,745,890.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-287,391,426.62	1,126,224,952.74	十二（四）
减：所得税费用	39		15,234,478.62	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-287,391,426.62	1,110,990,474.12	十二（四）
按持股比例计算的净利润	41	-287,391,426.62	1,110,990,474.12	
终止经营净利润	42			
六、其他综合收益的税后净额	43	-672,040,225.58	2,682,098,005.77	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	44	-1,079,820,589.59	2,682,098,005.77	
1.重新计量设定受益计划变动额	45			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	46	74,100,200.03		
3.其他权益工具投资公允价值变动	47	-1,153,942,789.62	2,682,098,005.77	
4.企业自身信用风险公允价值变动	48			
5.其他	49			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	50	407,780,364.01		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	51	407,780,364.01		
2.其他债权投资公允价值变动	52			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	53			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	54			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	55			
6.其他债权投资信用减值准备	56			
7.现金流量套期储备（现金流量套期储备的有效部分）	57			
8.外币财务报表折算差额	58			
9.其他	59			
七、综合收益总额	60	-1,059,431,652.29	3,793,091,529.48	
八、每股收益：	61			
基本每股收益	62			
稀释每股收益	63			

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦





现金流量表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2			
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同赔付款项的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	13,273,145,122.89	11,495,102,999.61	
经营活动现金流入小计	16	13,273,145,122.89	11,495,102,999.61	
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	46,624,671.37	40,343,337.26	
支付的各项税费	25	21,890,891.89	46,705,755.86	
支付其他与经营活动有关的现金	26	12,427,193,317.72	11,782,274,694.12	
经营活动现金流出小计	27	12,495,508,916.98	11,869,323,788.24	
经营活动产生的现金流量净额	28	777,636,205.91	-374,220,788.60	
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31	60,995,187.66	97,872,359.78	
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	32	93,093.00		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34	681,574.00	250,000,000.00	
投资活动现金流入小计	35	64,769,854.66	347,972,359.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	1,443,294.96	1,163,317.00	
投资支付的现金	37	1,557,422,236.80	2,246,395,060.00	
△债券投资净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40	4,435,479.62	3,806,700,000.00	
投资活动现金流出小计	41	1,563,201,011.38	6,104,258,317.00	
投资活动产生的现金流量净额	42	-1,501,531,156.72	-5,756,385,957.22	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44		2,500,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46	2,397,990,000.00	100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48	2,397,990,000.00	2,600,000,000.00	
偿还债务支付的现金	49	447,500,000.00	33,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	307,973,066.48	275,198,801.39	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	40,000.00		
筹资活动现金流出小计	53	755,513,066.48	308,698,801.39	
筹资活动产生的现金流量净额	54	1,642,476,933.52	2,291,301,198.61	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	918,575,982.71	-3,538,505,547.21	
加：期初现金及现金等价物余额	57	5,314,760,201.72	8,851,065,748.93	
六、期末现金及现金等价物余额	58	6,233,336,184.43	5,314,760,201.72	

法定代表人：姜长兴

主管会计工作负责人：杨再昌

会计机构负责人：李学谦

所有者权益变动表

金额单位：元

2021年12月31日

2022年度财务报表附注														
本 年 度 初														
行次	项 目	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一	上年年末余额	40,308,810.00				2,856,775.92		2,042,698,006.77		391,761,715.71			3,528,597,245.14	65,538,125,742.61
二	本年增减变动金额													
3	（一）综合收益总额													
4	1. 净利润													
5	2. 其他综合收益													
6	（二）所有者投入和减少资本													
7	1. 所有者投入的普通股													
8	2. 其他权益工具持有者投入资本													
9	3. 股份支付计入所有者权益的金额													
10	4. 其他													
11	（三）利润分配													
12	1. 提取盈余公积													
13	2. 提取专项储备													
14	3. 提取一般风险准备													
15	4. 对所有者（或股东）的分配													
16	5. 其他													
17	（四）所有者权益内部结转													
18	1. 资本公积转增资本（或股本）													
19	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
20	3. 盈余公积弥补亏损													
21	4. 专项储备弥补亏损													
22	5. 其他综合收益结转留存收益													
23	6. 其他													
24	（五）所有者权益内部结转													
25	1. 资本公积转增资本（或股本）													
26	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
27	3. 盈余公积弥补亏损													
28	4. 专项储备弥补亏损													
29	5. 其他综合收益结转留存收益													
30	6. 其他													
31	（六）所有者权益内部结转													
32	1. 资本公积转增资本（或股本）													
33	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
34	3. 盈余公积弥补亏损													
35	4. 专项储备弥补亏损													
36	5. 其他综合收益结转留存收益													
37	6. 其他													
38	（七）所有者权益内部结转													
39	1. 资本公积转增资本（或股本）													
40	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
41	3. 盈余公积弥补亏损													
42	4. 专项储备弥补亏损													
43	5. 其他综合收益结转留存收益													
44	6. 其他													
45	（八）所有者权益内部结转													
46	1. 资本公积转增资本（或股本）													
47	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
48	3. 盈余公积弥补亏损													
49	4. 专项储备弥补亏损													
50	5. 其他综合收益结转留存收益													
51	6. 其他													
52	（九）所有者权益内部结转													
53	1. 资本公积转增资本（或股本）													
54	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
55	3. 盈余公积弥补亏损													
56	4. 专项储备弥补亏损													
57	5. 其他综合收益结转留存收益													
58	6. 其他													
59	（十）所有者权益内部结转													
60	1. 资本公积转增资本（或股本）													
61	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
62	3. 盈余公积弥补亏损													
63	4. 专项储备弥补亏损													
64	5. 其他综合收益结转留存收益													
65	6. 其他													
66	（十一）所有者权益内部结转													
67	1. 资本公积转增资本（或股本）													
68	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
69	3. 盈余公积弥补亏损													
70	4. 专项储备弥补亏损													
71	5. 其他综合收益结转留存收益													
72	6. 其他													
73	（十二）所有者权益内部结转													
74	1. 资本公积转增资本（或股本）													
75	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
76	3. 盈余公积弥补亏损													
77	4. 专项储备弥补亏损													
78	5. 其他综合收益结转留存收益													
79	6. 其他													
80	（十三）所有者权益内部结转													
81	1. 资本公积转增资本（或股本）													
82	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
83	3. 盈余公积弥补亏损													
84	4. 专项储备弥补亏损													
85	5. 其他综合收益结转留存收益													
86	6. 其他													
87	（十四）所有者权益内部结转													
88	1. 资本公积转增资本（或股本）													
89	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
90	3. 盈余公积弥补亏损													
91	4. 专项储备弥补亏损													
92	5. 其他综合收益结转留存收益													
93	6. 其他													
94	（十五）所有者权益内部结转													
95	1. 资本公积转增资本（或股本）													
96	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
97	3. 盈余公积弥补亏损													
98	4. 专项储备弥补亏损													
99	5. 其他综合收益结转留存收益													
100	6. 其他													
101	（十六）所有者权益内部结转													
102	1. 资本公积转增资本（或股本）													
103	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
104	3. 盈余公积弥补亏损													
105	4. 专项储备弥补亏损													
106	5. 其他综合收益结转留存收益													
107	6. 其他													
108	（十七）所有者权益内部结转													
109	1. 资本公积转增资本（或股本）													
110	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
111	3. 盈余公积弥补亏损													
112	4. 专项储备弥补亏损													
113	5. 其他综合收益结转留存收益													
114	6. 其他													
115	（十八）所有者权益内部结转													
116	1. 资本公积转增资本（或股本）													
117	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
118	3. 盈余公积弥补亏损													
119	4. 专项储备弥补亏损													
120	5. 其他综合收益结转留存收益													
121	6. 其他													
122	（十九）所有者权益内部结转													
123	1. 资本公积转增资本（或股本）													
124	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
125	3. 盈余公积弥补亏损													
126	4. 专项储备弥补亏损													
127	5. 其他综合收益结转留存收益													
128	6. 其他													
129	（二十）所有者权益内部结转													
130	1. 资本公积转增资本（或股本）													
131	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
132	3. 盈余公积弥补亏损													
133	4. 专项储备弥补亏损													
134	5. 其他综合收益结转留存收益													
135	6. 其他													
136	（二十一）所有者权益内部结转													
137	1. 资本公积转增资本（或股本）													
138	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
139	3. 盈余公积弥补亏损													
140	4. 专项储备弥补亏损													
141	5. 其他综合收益结转留存收益													
142	6. 其他													
143	（二十二）所有者权益内部结转													
144	1. 资本公积转增资本（或股本）													
145	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
146	3. 盈余公积弥补亏损													
147	4. 专项储备弥补亏损													
148	5. 其他综合收益结转留存收益													
149	6. 其他													
150	（二十三）所有者权益内部结转													
151	1. 资本公积转增资本（或股本）													
152	2. 盈余公积转增资本（或股本）													
153	3. 盈余公积弥补亏损													
154	4. 专项储备弥补亏损													
155	5. 其他综合收益结转留存收益													
156	6. 其他													
157	（二十四）所有者权益内部结转													
158	1. 资本公积转增资本（或股本）													
159														

法定代表人：姜长兴 主管会计工作负责人：杨再昌 会计机构负责人：李学谦

姜长兴印

杨再昌印

李学谦

所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2024年12月31日

行次	项目	上年金额										所有者权益合计
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1	上年年末余额	46,825,810.00				15,570,905.99			283,662,751.21		23	49,655,246.35
2	加：会计政策变更											
3	前期差错更正											
4	其他											
5	三、本年初余额	46,825,810.00				15,570,905.99			283,662,751.21			49,655,246.35
6	三、本年年末余额（减少为负号填列）	2,500,000.00				-12,832,131.07			411,099,351.47			6,267,879,399.41
7	（一）综合收益总额							2,682,699.00				2,682,699.00
8	（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00										2,500,000.00
9	1.所有者投入的普通股	2,500,000.00										2,500,000.00
10	2.其他权益工具持有者投入资本											
11	3.股份支付计入所有者权益的金额											
12	4.其他											
13	（三）专项储备提取和使用的											
14	1.提取专项储备											
15	2.使用专项储备											
16	（四）利润分配											
17	1.提取盈余公积											
18	其中：法定盈余公积											
19	任意盈余公积											
20	转回公允价值变动损益											
21	盈余公积转回公允价值变动损益											
22	盈余公积补亏											
23	盈余公积转增资本（或股本）											
24	盈余公积转增资本（或股本）											
25	盈余公积转增资本（或股本）											
26	盈余公积转增资本（或股本）											
27	盈余公积转增资本（或股本）											
28	盈余公积转增资本（或股本）											
29	盈余公积转增资本（或股本）											
30	盈余公积转增资本（或股本）											
31	盈余公积转增资本（或股本）											
32	盈余公积转增资本（或股本）											
33	四、本年年末余额	49,385,840.00				2,658,775.92		2,682,699.00	394,281,715.71			65,968,135.74

会计机构负责人：李学谦

主管会计工作负责人：杨再印

法定代表人：姜兴长

昌杨印再

姜兴长印

李学谦

山东铁路投资控股集团有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

山东铁路投资控股集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系根据山东省人民政府《关于同意山东铁路投资控股集团有限公司组建工作有关事宜的批复》(鲁政字〔2018〕33号)组建;于2018年11月1日在山东省市场监督管理局完成变更登记;统一社会信用代码:91370000683233582Q;注册地址:山东省济南市历下区龙奥西路1号银丰财富广场A座;注册资本484.57亿元,法定代表人:姜长兴。

(二) 企业的经营范围

铁路等交通基础设施的投资建设、管理与运营;铁路站场经营与开发;铁路沿线及其他区域土地开发;客货运输;物资设备采购与销售;房地产开发、销售与租赁;新能源、新材料开发;商业开发与经营、物业管理、物流服务;国内贸易、国际贸易;以自有资金对外投资及投资咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的最终控制方为山东省国资委。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）企业合并

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

（1）个别财务报表

本公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

（1）购买日的确定方法

本公司结合合并合同或协议的约定及其他有关的影响因素，按照实质重于形式的原则对购买日进行判断。同时满足了以下条件时，一般认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关的条件包括：

- 1）企业合并合同或协议已获本公司股东大会等内部权力机构通过。
- 2）按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。
- 3）本公司与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。
- 4）本公司已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

（2）合并日会计处理及合并财务报表的编制方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对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。本公司对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，经复核后合并成本仍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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(3) 合并日相关交易公允价值的确定方法

1) 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。

2) 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。

3) 应收款项，其中的短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值；长期应收款项，按适当的利率折现后的现值确定公允价值。在确定应收款项的公允价值时，考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

4) 存货，对其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计的销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

5) 不存在活跃市场的金融工具，如权益性投资等采用估值技术确定其公允价值。

6) 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定公允价值；不存在活跃市场但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

7) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债按适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

8) 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能可靠计量的，确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

9) 递延所得税资产和递延所得税负债, 取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的, 按照《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债, 所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不予折现。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司 (包括本公司所控制的单独主体) 均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致, 如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以其资产、负债 (包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉) 在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初余额; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的, 视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,

在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初余额；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（八）套期工具

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2. 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；（2）在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；（3）套期关系符合套期有效性要求。套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（a）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（b）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（c）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

3. 套期的会计处理。

（1）公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

（b）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（b）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（a）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（b）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（九）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①账龄组合

本公司编制应收款项账龄与违约损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	30	30
3至4年（含4年）	50	50
4至5年（含5年）	80	80
5年以上	100	100

②其他组合

组合名称	方法说明
关联方组合	对纳入母公司合并范围的关联方应收款项，不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质认定无风险组合，不计提坏账准备

对应收票据、预付款项、及长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料和周转材料，以及在开发过程中的开发成本、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 发出商品、材料、设备采用月末一次加权平均法。

(2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

(3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。

(4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

(5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十一）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和房屋建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-50	5.00	1.90-11.87

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
铁路资产	工作量法			
专用设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。所建造的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、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在符

合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 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者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者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，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。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权及特许经营权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件使用权	5、10
特许经营权	车流量法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

本公司涉及铁路业务子公司的土地使用权为铁路建设用地，未明确规定使用年限，无法预见未来经济利益流入期限，因此将其视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：(1) 期权的行权价格；(2) 期权的有效期；(3) 标的股份的现行价格；(4) 股价预计波动率；(5) 股份的预计股利；(6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十九）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

（1）本公司政府补助采用总额法。

（2）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

（3）本公司将与日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（4）本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司按照实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时, 将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下, 在个别财务报表中, 当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中, 纳入合并范围的企业中, 一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销, 除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(二十四) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时, 在租赁期开始日, 除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定, 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定, 确定使用权资产是否发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的, 从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十五) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；(2) 已经就处置该组成部分作出决议（如按规定需得到股东批准放入，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准）；(3) 与受让方签订了不可撤销的转让协议；(4) 该项转让很可能在一年内完成。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十六）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

上述事项调整对报表期初余额的影响具体如下：

项目	调整前 2020 年 12 月 31 日 余额	调整金额	调整后 2021 年 1 月 1 日 余额
☆可供出售金融资产	20,789,245,404.28	-20,789,245,404.28	
其他权益工具投资		20,789,245,404.28	20,789,245,404.28
短期借款	900,000,000.00	767,708.33	900,767,708.33
其他应付款	20,237,807,595.07	-259,782,030.70	19,978,025,564.37
一年内到期的非流动负债	356,810,000.00	174,950,672.37	531,760,672.37
其他非流动负债	400,000,000.00	84,063,650.00	484,063,650.00

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号) 相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

上述事项调整对报表期初余额的影响具体如下：

项目	调整前 2020 年 12 月 31 日 余额	调整金额	调整后 2021 年 1 月 1 日 余额
预收款项	1,615,268,442.51	-1,598,864,187.67	16,404,254.84
合同负债		1,466,716,384.14	1,466,716,384.14
其他流动负债		132,147,803.53	132,147,803.53

(3) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号) 相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

上述事项调整对报表期初余额无影响。

(4) 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号) “关于资金集中管理相关列报” 相关规定，根据累计影响数，调整货币资金、其他应收款的列报金额，并对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

上述事项调整对报表期初余额无影响。

(二) 会计估计变更情况

2021 年 1 月 1 日之前，本公司铁路资产按年限平均法计提折旧。近年来，随着经济的发展，列车运营对数增多对铁路资产的损耗加大，年限平均法不能客观公正的反映列车运营对数对铁路的损耗。

为客观公正地反映列车运行对数和铁路损耗之间的配比关系，更加真实、准确反映本公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无

形资产》的相关规定，本公司对固定资产的折旧方法进行修改，并自 2021 年 1 月 1 日起将铁路资产的折旧方法由原来的年限平均法变更为工作量法。工作量法中采用的工作量以设计单位出具的专项报告或《项目建设可行性研究报告》中列车开行对数为依据，在各类资产使用年限内，各期运行对数占该类资产使用年限内总对数的比重计提折旧。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理。上述会计估计变更导致本期增加净利润 17,504.25 万元。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

六、税项

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率（%）	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25	
其他税费	按相关法律法规规定		

（二）税收优惠及批文

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）文件：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

单位：万元

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例	享有的表决权	取得方式
1	济青高速铁路有限公司	2	有限责任公司	济南	济南	铁路运输业	3,000,000.00	55.33%	55.33%	设立或投资
2	山东铁路综合开发有限公司	2	有限责任公司	济南	济南	商业服务业	280,000.00	100.00%	100.00%	设立或投资
3	济郑高速铁路有限公司	2	有限责任公司	济南	济南	铁路运输业	1,347,550.90	53.35%	53.35%	设立或投资
4	山东济青高铁投资开发有限公司	3	有限责任公司	青岛	青岛	房地产投资开发	5,000.00	55.33%	55.33%	设立或投资
5	山东铁惠新材料技术有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	批发和零售业	1,200.00	51.00%	51.00%	设立或投资
6	山东铁航物业管理有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	房地产业	600.00	51.00%	51.00%	设立或投资
7	山东铁投能源有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	电力、热力、燃气及水生产和供应业	2,100.00	100.00%	100.00%	设立或投资
8	山东铁投智慧城市发展有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	批发和零售业	3,000.00	55.00%	55.00%	设立或投资
9	铁投置业（临沂）有限公司	3	有限责任公司	临沂	临沂	房地产业		80.00%	80.00%	设立或投资
10	山东启瑞商业保理有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	金融业	3,000.00	60.00%	60.00%	设立或投资
11	铁投土地发展（莱州）有限公司	3	有限责任公司	烟台	烟台	土地管理业	3,000.00	80.00%	80.00%	设立或投资

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例	享有的表决权	取得方式
12	铁投土地发展(莒南)有限公司	3	有限责任公司	临沂	临沂	土地管理业		60.00%	60.00%	设立或投资
13	山东铁投智慧物业发展股份有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	房地产业		51.00%	51.00%	设立或投资
14	山东济南高铁金启置业有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	房地产业	5,000.00	86.00%	86.00%	非同一控制下合并
15	济南黄河长清大桥投资有限公司	3	有限责任公司	济南	济南	商务服务业	39,000.00	60.00%	60.00%	非同一控制下合并
16	山东铁投融资租赁有限公司	3	有限责任公司	青岛	青岛	金融业	55,000.00	100.00%	100.00%	非同一控制下合并
17	依拓都有限公司	3	有限责任公司	香港	香港	—		100.00%	100.00%	非同一控制下合并

（二）重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	济青高速铁路有限公司	44.67%	-261,980,224.96		24,073,035,934.14
2	济郑高速铁路有限公司	46.65%			13,475,509,000.00

2. 主要财务信息

项 目	本年数		上年数	
	济郑高速铁路有限公司	济青高速铁路有限公司	济郑高速铁路有限公司	济青高速铁路有限公司
流动资产	2,264,764,429.06	3,508,599,610.46	905,490,357.48	4,956,341,301.48
非流动资产	17,552,392,162.15	51,832,847,331.72	8,899,094,389.22	51,768,671,528.74
资产合计	19,817,156,591.21	55,341,446,942.18	9,804,584,746.70	56,725,012,830.22
流动负债	2,636,088,591.21	10,967,382,583.55	1,410,738,390.50	12,614,386,166.08
非流动负债	3,705,559,000.00	16,889,892,384.98		16,039,912,222.22
负债合计	6,341,647,591.21	27,857,274,968.53	1,410,738,390.50	28,654,298,388.30
营业收入		1,369,772,151.78		1,133,249,331.34
净利润		-586,542,468.27		-1,106,606,649.78
综合收益总额		-586,542,468.27		-1,106,606,649.78
经营活动现金流量	83,389,697.95	815,521,919.13	3,138,753,200.00	553,444,927.11

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”或“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“期末”或“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	544,609.64	810,945.64
银行存款	8,314,920,397.45	6,293,000,183.99
其他货币资金	809,937,463.82	730,226,145.29
合 计	9,125,402,470.91	7,024,037,274.92
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
按揭贷款保证金	3,917,139.09	3,016,759.97
结构性存款	692,000,000.00	600,000,000.00
劳务工资保证金	10,091,340.44	10,060,704.21
履约保证金	25,000,000.00	200,000.00
信用证保证金	5,070,102.32	
银行承兑汇票保证金		30,400,000.00
预收房款保证金	49,746,461.95	
预售监管资金	24,112,420.02	86,548,681.11
合 计	809,937,463.82	730,226,145.29

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,500,000.00		5,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
商业承兑汇票						
合 计	5,500,000.00		5,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

2. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	94,500,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	94,500,000.00	

（三）应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,618,652.35	100.00	4,051,145.64	3.10	126,567,506.71
合 计	130,618,652.35	100.00	4,051,145.64	3.10	126,567,506.71

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,949,006.76	100.00	2,187,813.14	2.17	98,761,193.62
合 计	100,949,006.76	100.00	2,187,813.14	2.17	98,761,193.62

按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	110,328,987.92	100,755,549.83
1 至 2 年 (含 2 年)	20,289,664.43	193,456.93
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 至 4 年 (含 4 年)		
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
小 计	130,618,652.35	100,949,006.76
减：坏账准备	4,051,145.64	2,187,813.14
合 计	126,567,506.71	98,761,193.62

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	40,584,073.58	66.75	2,029,203.68	37,994,462.38	100.00	1,899,723.12

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1至2年(含2年)	20,219,419.58	33.25	2,021,941.96	2,880,900.21		288,090.02
2至3年(含3年)						
3至4年(含4年)						
4至5年(含5年)						
5年以上						
合 计	60,803,493.16	100.00	4,051,145.64	40,875,362.59	100.00	2,187,813.14

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	69,368,011.87			59,794,896.17		
无风险组合	447,147.32			278,748.00		
合计	69,815,159.19			60,073,644.17		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中国铁路济南局集团有限公司	53,105,746.66	40.66	
上海昂克文化传媒股份有限公司	18,233,333.33	13.96	
中国国家铁路集团有限公司	13,513,753.95	10.35	
北京惠诚基业建筑科技有限公司	10,707,700.00	8.20	
中建铁路投资建设集团有限公司	6,035,688.54	4.62	
合 计	101,596,222.48	77.79	

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	221,752,389.73	94.75		56,358,892.40	100.00	
1 至 2 年 (含 2 年)	12,279,135.28	5.25				
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合 计	234,031,525.01	100.00		56,358,892.40	100.00	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
济南热力集团有限公司		11,595,263.12	1-2 年	未到结算期
合 计		11,595,263.12		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山东周飞建材有限责任公司	77,097,374.68	32.94	
日照鸿泰国际贸易有限公司	77,069,500.00	32.93	
山东晶宸能源科技有限公司	29,925,000.00	12.79	
济南热力集团有限公司	24,598,573.93	10.51	
山东中铁文旅发展集团有限公司	3,153,134.82	1.35	
合 计	211,843,583.43	90.52	

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	113,174,013.29	13,630,925.38
应收股利		
其他应收款	15,893,621,535.18	15,968,257,862.62
合计	16,006,795,548.47	15,981,888,788.00

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
其他债权投资	17,805,124.38	11,679,522.74
其他	95,368,888.91	1,951,402.64
合 计	113,174,013.29	13,630,925.38

2. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,893,624,553.79	100.00	3,018.61		15,893,621,535.18
合 计	15,893,624,553.79	100.00	3,018.61		15,893,621,535.18

续上表:

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款 项					
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款	15,968,481,984.40	100.00	224,121.78		15,968,257,862.62
合 计	15,968,481,984.40	100.00	224,121.78		15,968,257,862.62

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,148,362,016.09	12,328,704,224.24
1 至 2 年 (含 2 年)	10,357,793,647.99	3,167,669,284.38
2 至 3 年 (含 3 年)	3,017,000,352.71	472,107,225.78
3 至 4 年 (含 4 年)	370,467,287.00	1,250.00
4 至 5 年 (含 5 年)	1,250.00	

账 龄	期末余额	期初余额
5 年以上		
小 计	15,893,624,553.79	15,968,481,984.40
减：坏账准备	3,018.61	224,121.78
合 计	15,893,621,535.18	15,968,257,862.62

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				4,473,435.60	5.00	223,671.78
1 至 2 年 (含 2 年)	16,686.09	10.00	1,668.61	4,500.00	10.00	450.00
2 至 3 年 (含 3 年)	4,500.00	30.00	1,350.00			
3 至 4 年 (含 4 年)						
4 至 5 年 (含 5 年)						
5 年以上						
合 计	21,186.09		3,018.61	4,477,935.60		224,121.78

2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	15,724,335,163.14			15,835,881,476.89		
无风险组合	169,268,204.56			128,122,571.91		
合 计	15,893,603,367.70			15,964,004,048.80		

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	224,121.78			224,121.78
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	3,018.61			3,018.61
本期转回	224,121.78			224,121.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,018.61			3,018.61

(2) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
济南港华燃气有限公司	3,543.20	3,543.20	冲减上年度坏账
山东农旅发展集团有限公司	834.30	834.30	冲减上年度坏账
食堂费用	178,009.37	178,009.37	冲减上年度坏账
其他单位	41,734.91	41,734.91	冲减上年度坏账
合 计	224,121.78	224,121.78	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
山东铁路发展基金有限公司	往来款	11,754,962,411.32	1-2 年	73.96	
山东铁路有限公司	往来款	2,500,000,599.99	2-3 年	15.73	
山东高速轨道交通集团有限公司	往来款	416,346,600.00	3-4 年	2.62	
中国铁路济南局集团有限公司	往来款	338,350,000.00	2-3 年	2.13	
济南市国土资源局	押金及保证金	61,258,000.00	1 年以内	0.39	
合 计		15,070,917,611.31		94.82	

（六）存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	46,296.62		46,296.62	46,296.62		46,296.62
库存商品（产成品）	4,127,373.32		4,127,373.32	382,383.59		382,383.59
开发成本	2,202,896,027.89		2,202,896,027.89	3,001,179,409.51		3,001,179,409.51
合同履约成本	1,386,044.43		1,386,044.43			
合 计	2,208,455,742.26		2,208,455,742.26	3,001,608,089.72		3,001,608,089.72

2. 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 84,101,357.88 元。

（七）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,892,499,166.25	2,211,137,654.31
理财产品		37,000,000.00
预缴所得税	16,864,947.14	105,773,766.23
合 计	2,909,364,113.39	2,353,911,420.54

（八）长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	977,286,949.30		977,286,949.30	563,329,729.79		563,329,729.79	
其中：未实现融资收益	-66,042,896.71		-66,042,896.71	-38,052,246.30		-38,052,246.30	
其他							
合 计	911,244,052.59		911,244,052.59	525,277,483.49		525,277,483.49	

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	31,070,062,340.38	644,430,932.94		31,714,493,273.32
对联营企业投资	73,162,820.80	548,109,309.16	54,435,571.28	566,836,558.68
小 计	31,143,225,161.18	1,192,540,242.10	54,435,571.28	32,281,329,832.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	31,143,225,161.18	1,192,540,242.10	54,435,571.28	32,281,329,832.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	30,872,239,578.19	31,143,225,161.18	518,396,096.96	50,780,260.79	-108,559,133.13	481,902,564.04
一、合营企业	30,280,680,660.43	31,070,062,340.38			-135,817,034.84	481,902,564.04
山东铁路发展基金有限公司	10,000,000,000.00	11,185,198,229.05			258,105,614.56	481,902,564.04
山东铁路有限公司	20,280,680,660.43	19,884,864,111.33			-393,922,649.40	
二、联营企业	591,558,917.76	73,162,820.80	518,396,096.96	50,780,260.79	27,257,901.71	
山东铁信投资股份有限公司	2,134,689.51	2,134,689.51		2,134,689.51		
山东铁投股权投资有限公司	3,250,586.55	3,250,586.55			1,770,118.98	
山东铁投科技发展有限公司	17,531,973.46	17,531,973.46			933,818.73	
山东铁投伟业新材料科技有限公司					117,392.15	
铁投昌盛(济南)投资合伙企业(有限合伙)	48,645,571.28	48,645,571.28		48,645,571.28		

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
铁投(济南)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	450,884,896.96		450,884,896.96		21,341,902.68	
铁投自然资源综合开发(诸城)有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00			
山东铁投招标有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00		3,322.26	
青岛铁投能源科技有限公司	6,311,200.00	1,600,000.00	4,711,200.00			
山东铁投能源发展有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00		958,949.77	
济南铁投物资合伙企业(有限合伙)	49,900,000.00		49,900,000.00		2,132,397.14	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
合 计	298,345,403.74	1,200,000.00			32,281,329,832.00	
一、合营企业	298,345,403.74				31,714,493,273.32	
山东铁路发展基金有限公司					11,925,206,407.65	
山东铁路有限公司	298,345,403.74				19,789,286,865.67	
二、联营企业		1,200,000.00			566,836,558.68	
山东铁信投资股份有限公司						
山东铁投股权投资有限公司		1,200,000.00			3,820,705.53	
山东铁投科技发展有限公司					18,465,792.19	
山东铁投伟业新材料科技有限公司					117,392.15	
铁投昌盛（济南）投资合伙企业（有限合伙）						
铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）					472,226,799.64	
铁投自然资源综合开发（诸城）有限公司					4,000,000.00	
山东铁投招标有限公司					4,903,322.26	
青岛铁投能源科技有限公司					6,311,200.00	
山东铁投能源发展有限公司					4,958,949.77	
济南铁投物资合伙企业（有限合伙）					52,032,397.14	

（十）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
京沪高速铁路股份有限公司	8,950,225,018.14	10,488,255,404.28
石济铁路客运专线有限公司	2,638,000,000.00	2,638,000,000.00
黄大铁路有限责任公司	1,393,000,000.00	1,393,000,000.00
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	4,391,500,000.00	4,391,500,000.00
山东大莱龙铁路有限责任公司	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
雄安高速铁路有限公司	942,580,000.00	
铁投（济南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）		49,000,000.00
铁投（济南）投资合伙企业（有限合伙）	250,000,000.00	500,000,000.00
铁投（济南）新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）	260,000,000.00	10,000,000.00
铁投昌盛（济南）投资合伙企业（有限合伙）	49,900,000.00	
济南铁投贰号建设工程合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	
济南铁投企业服务合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	
济南铁象土地发展合伙企业（有限合伙）	40,000,000.00	
济南铁投电气设备合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00	
山东铁投土木工程合伙企业（有限合伙）	49,900,000.00	
济南铁发投资管理合伙企业（有限合伙）	137,490,000.00	219,490,000.00
合 计	20,307,595,018.14	20,789,245,404.28

（十一）投资性房地产

1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	362,434,643.19	10,475,330.16		372,909,973.35
其中：房屋、建筑物	362,434,643.19	10,475,330.16		372,909,973.35
土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	14,307,210.18	11,177,622.23		25,484,832.41
其中：房屋、建筑物	14,307,210.18	11,177,622.23		25,484,832.41
土地使用权				
三、投资性房地产账面净值合计	348,127,433.01		702,292.07	347,425,140.94

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	348,127,433.01		702,292.07	347,425,140.94
土地使用权				
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	348,127,433.01		702,292.07	347,425,140.94
其中：房屋、建筑物	348,127,433.01		702,292.07	347,425,140.94
土地使用权				

(十二) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	41,029,527,806.46	41,561,318,512.12
合计	41,029,527,806.46	41,561,318,512.12

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	43,314,775,234.61	6,842,873.05	730,371.70	43,320,887,735.96
其中：房屋及建筑物	9,123,345,615.39	1,611,124.39		9,124,956,739.78
铁路资产	30,355,667,304.61			30,355,667,304.61
专用设备	3,086,730,519.44	453,484.18	191,731.49	3,086,992,272.13
电子设备	442,966,106.13	2,143,464.74		445,109,570.87
运输工具	11,140,950.89	1,776,019.90	512,095.96	12,404,874.83
其他设备	294,924,738.15	858,779.84	26,544.25	295,756,973.74
二、累计折旧合计：	1,753,456,722.49	538,619,063.46	715,856.45	2,291,359,929.50
其中：房屋及建筑物	350,240,413.40	175,488,864.79		525,729,278.19
铁路资产	711,515,810.56	128,446,466.98		839,962,277.54
专用设备	418,012,476.53	102,703,995.51		520,716,472.04
电子设备	168,579,402.70	68,769,825.87		237,349,228.57
运输工具	6,043,738.02	2,180,904.85	486,491.16	7,738,151.71
其他设备	99,064,881.28	61,029,005.46	229,365.29	159,864,521.45
三、固定资产账面净值合计	41,561,318,512.12		531,790,705.66	41,029,527,806.46

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	8,773,105,201.99		173,877,740.40	8,599,227,461.59
铁路资产	29,644,151,494.05		128,446,466.98	29,515,705,027.07
专用设备	2,668,718,042.91		102,442,242.82	2,566,275,800.09
电子设备	274,386,703.43		66,626,361.13	207,760,342.30
运输工具	5,097,212.87		430,489.75	4,666,723.12
其他设备	195,859,856.87		59,967,404.58	135,892,452.29
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
铁路资产				
专用设备				
电子设备				
运输工具				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	41,561,318,512.12		531,790,705.66	41,029,527,806.46
其中：房屋及建筑物	8,773,105,201.99		173,877,740.40	8,599,227,461.59
铁路资产	29,644,151,494.05		128,446,466.98	29,515,705,027.07
专用设备	2,668,718,042.91		102,442,242.82	2,566,275,800.09
电子设备	274,386,703.43		66,626,361.13	207,760,342.30
运输工具	5,097,212.87		430,489.75	4,666,723.12
其他设备	195,859,856.87		59,967,404.58	135,892,452.29

2. 应披露未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,593,916,395.83	未竣工决算
合计	8,593,916,395.83	

(十三) 在建工程

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
济青高铁项目	2,142,324,499.61		2,142,324,499.61
济郑高铁项目	16,810,248,210.74		16,810,248,210.74
济南站到济青高铁联络线	254,209,287.98		254,209,287.98
青岛西至京沪二通道铁路	3,185,049.88		3,185,049.88

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
黄台联络线	842,806,200.80		842,806,200.80
合 计	20,052,773,249.01		20,052,773,249.01

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
济青高铁项目	1,975,166,076.23		1,975,166,076.23
济郑高铁项目	8,613,734,961.91		8,613,734,961.91
济南站到济青高铁联络线	218,356,797.54		218,356,797.54
青岛西至京沪二通道铁路			
黄台联络线	300,481,272.17		300,481,272.17
合 计	11,107,739,107.85		11,107,739,107.85

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
济青高铁项目	59,980,000,000.00	1,975,166,076.23	167,500,274.16		341,850.78	2,142,324,499.61
济郑高铁项目	35,540,000,000.00	8,613,734,961.91	8,196,531,748.83		18,500.00	16,810,248,210.74
合 计	95,520,000,000.00	10,588,901,038.14	8,364,032,022.99		360,350.78	18,952,572,710.35

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
济青高铁项目	3.57	3.57	867,439,416.35	20,488,980.11	4.165	资本金和贷款
济郑高速铁路	47.30	47.30	58,513,719.87	60,894,112.82	3.75	信用借款
合计			925,953,136.22	81,383,092.93		

(十四) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	9,183,796,355.06	155,785.60	149,884.85	9,183,802,255.81
其中：软件使用权	155,493,469.66	155,785.60	149,884.85	155,499,370.41
土地使用权	7,503,903,309.46			7,503,903,309.46
特许经营权	1,524,399,575.94			1,524,399,575.94
二、累计摊销合计	78,098,603.97	37,789,809.63	34,973.09	115,853,440.51
其中：软件使用权	3,618,327.45	4,280,900.93	34,973.09	7,864,255.29
土地使用权				
特许经营权	74,480,276.52	33,508,908.70		107,989,185.22
三、无形资产减值准备合 计				
其中：软件使用权				
土地使用权				
特许经营权				
四、账面价值合计	9,105,697,751.09		37,748,935.79	9,067,948,815.30
其中：软件使用权	151,875,142.21		4,240,027.09	147,635,115.12
土地使用权	7,503,903,309.46			7,503,903,309.46
特许经营权	1,449,919,299.42		33,508,908.70	1,416,410,390.72

(十五) 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合并长清黄河大 桥	33,679,328.59			33,679,328.59
合并济青高铁金 启置业	33,692,714.01			33,692,714.01
合 计	67,372,042.60			67,372,042.60

（十六）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额
预付一年以上的租金	89,947.00	305,565.75	319,798.63		75,714.12
其他	2,457,289.40	381,603.78	1,221,430.41	107,550.83	1,509,911.94
合 计	2,547,236.40	687,169.53	1,541,229.04	107,550.83	1,585,626.06

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性 差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差 异
一、递延所得税资产	740,252.90	3,713,058.75	27,849.53	278,495.33
信用减值损失	740,252.90	3,713,058.75	27,849.53	278,495.33
二、递延所得税负债	626,049,458.40	2,577,869,891.84	1,023,128,120.79	4,147,873,158.49
非同一控制企业合并资产评估增值	88,837,364.49	355,349,457.96	108,135,198.95	432,540,795.80
无形资产摊销、加速折旧	27,627,021.84	184,180,145.60	20,760,253.25	138,401,688.33
其他权益工具投资公允价值变动	509,585,072.07	2,038,340,288.28	894,232,668.59	3,576,930,674.36

（十八）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	2,068,039,095.91	1,231,004,652.48
预付工程、设备款	463,352,305.51	902,605,809.80
合 计	2,531,391,401.42	2,133,610,462.28

（十九）短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	125,000,000.00	500,000,000.00
信用借款	400,415,555.56	400,767,708.33
合 计	525,415,555.56	900,767,708.33

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		30,400,000.00
合 计		30,400,000.00

(二十一) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	4,184,181,196.83	2,280,645,306.03
1-2 年 (含 2 年)	115,487,268.50	2,754,830,725.11
2-3 年 (含 3 年)	1,832,799,185.25	34,538,040.85
3 年以上	30,886,396.85	
合 计	6,163,354,047.43	5,070,014,071.99

1. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
中国建筑股份有限公司	128,122,204.41	未到结算时间
中国铁建电气化局集团有限公司	77,536,905.64	未到结算时间
中铁十局集团有限公司	42,631,922.19	未到结算时间
中国建筑一局 (集团) 有限公司	38,361,167.50	未到结算时间
中国中铁电气化局集团有限公司	30,674,808.63	未到结算时间
合 计	317,327,008.37	

(二十二) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	4,898,062.77	16,404,254.84
1 年以上		
合 计	4,898,062.77	16,404,254.84

(二十三) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	36,858,631.21	4,181,052.03
预收购房款	829,453,871.10	1,462,535,332.11
合 计	866,312,502.31	1,466,716,384.14

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,939,518.25	138,711,873.54	130,428,363.74	47,223,028.05
二、离职后福利-设定提存计划		9,165,220.27	9,132,006.41	33,213.86
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	38,939,518.25	147,877,093.81	139,560,370.15	47,256,241.91

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,316,777.45	115,930,966.83	106,484,564.44	44,763,179.84
二、职工福利费		2,486,984.27	2,409,960.11	77,024.16
三、社会保险费	1,601,027.41	6,612,028.02	6,598,106.16	1,614,949.27
其中：医疗保险费	1,601,027.41	6,491,820.59	6,478,385.28	1,614,462.72
工伤保险费		120,207.43	119,720.88	486.55
生育保险费				
四、住房公积金		7,175,453.06	7,152,372.17	23,080.89
五、工会经费和职工教育经费	591,388.87	1,983,733.21	1,830,328.19	744,793.89
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,430,324.52	4,522,708.15	5,953,032.67	
合 计	38,939,518.25	138,711,873.54	130,428,363.74	47,223,028.05

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		8,094,076.46	8,061,926.97	32,149.49
二、失业保险费		132,538.75	131,474.38	1,064.37
三、企业年金缴费		938,605.06	938,605.06	
合 计		9,165,220.27	9,132,006.41	33,213.86

(二十五) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,738,377.31	60,585,021.09	45,094,789.28	17,228,609.12
企业所得税	27,099,659.36	29,503,029.18	48,661,261.79	7,941,426.75
个人所得税	1,195,101.96	7,749,618.64	6,271,357.10	2,673,363.50
城市维护建设税	138,794.64	3,767,929.33	3,215,646.47	691,077.50
房产税	843,704.92	4,676,058.21	4,412,936.08	1,106,827.05
土地使用税	520,305.20	1,578,547.73	1,728,881.60	369,971.33
教育附加费	59,358.90	1,575,759.94	1,339,090.86	296,027.98
地方教育附加	39,572.59	1,055,189.19	897,409.80	197,351.98
其他税费	127,034.98	31,591,163.95	31,665,173.36	53,025.57
合 计	31,761,909.86	142,082,317.26	143,286,546.34	30,557,680.78

(二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	22,092,627,899.96	19,978,025,564.37
合 计	22,092,627,899.96	19,978,025,564.37

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款。

项 目	期末余额	期初余额
应付暂收款项	11,507,571,225.56	7,802,323,606.14
押金及保证金	235,729,298.65	60,382,024.78
其他	279,048,971.59	281,388,605.81
站房工程代收政府出资款	4,271,565,000.00	4,660,520,791.43
代建费用代收政府出资款	2,044,944,291.43	1,655,988,500.00
征拆费用	203,308,279.00	203,308,279.00
关联方往来款	3,550,460,833.73	5,314,113,757.21
合 计	22,092,627,899.96	19,978,025,564.37

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东潍莱高速铁路有限公司	463,073,920.67	未到结算时间
济莱高速铁路有限公司	147,415,500.00	未到结算时间
中铁十局集团有限公司	84,690,000.00	未到结算时间
山东莱荣高速铁路有限公司	80,446,402.84	未到结算时间
中铁五局集团有限公司	38,650,000.00	未到结算时间
中铁城建集团有限公司	30,450,000.00	未到结算时间
中铁三局集团有限公司	26,730,000.00	未到结算时间
中铁十二局集团有限公司	25,740,000.00	未到结算时间
邹平县济青高铁建设指挥部	4,660,840.00	未到结算时间
合 计	901,856,663.51	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	614,137,847.00	356,810,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
一年内到期的应付债券利息	49,683,333.33	73,973,333.33
1 年内到期的长期借款利息	125,540,783.40	100,977,339.04
合 计	789,361,963.73	531,760,672.37

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	79,387,078.81	132,147,803.53
合 计	79,387,078.81	132,147,803.53

(二十九) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间
质押借款	1,010,900,000.00	1,134,050,000.00	1.2%-7%
信用借款	21,353,960,000.00	16,989,900,000.00	
保证借款	8,071,972,000.00	7,213,680,000.00	
抵押借款		269,500,000.00	
合 计	30,436,832,000.00	25,607,130,000.00	

(三十) 应付债券

1. 应付债券。

项 目	期末余额	期初余额
公司债	2,000,000,000.00	
企业债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合 计	4,000,000,000.00	2,000,000,000.00

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16 鲁铁投债	2,000,000,000.00	2016-3-3	15 年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 鲁铁 G2		2021-12-2	5 年		
合 计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	2,000,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
16 鲁铁投债					2,000,000,000.00
21 鲁铁 G2	2,000,000,000.00				2,000,000,000.00
合 计	2,000,000,000.00				4,000,000,000.00

(三十一) 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	10,012,222.22		12,222.22	10,000,000.00
合 计	10,012,222.22		12,222.22	10,000,000.00

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
国融(国际)融资租赁有限责任公司	10,000,000.00	10,012,222.22
合 计	10,000,000.00	10,012,222.22

(三十二) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		181,969,037.76		181,969,037.76
其他		9,522,347.22		9,522,347.22
合 计		191,491,384.98		191,491,384.98

注：本期新增政府补助为与资产相关的政府补助，为铁路项目站房扩容地方政府承担的出资。

(三十三) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
代子公司借款	429,647,300.00	484,063,650.00
合 计	429,647,300.00	484,063,650.00

(三十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	49,326,810,000.00	100.00		869,810,000.00	48,457,000,000.00	100.00
威海市国有资本运营有限公司	630,000,000.00	1.28			630,000,000.00	1.30
烟台市城市建设发展集团有限公司	3,183,810,000.00	6.45		69,810,000.00	3,114,000,000.00	6.43
山东省财金发展有限公司	8,900,000,000.00	18.04			8,900,000,000.00	18.37
青岛财通集团有限公司	4,540,000,000.00	9.20		800,000,000.00	3,740,000,000.00	7.72
山东高速集团有限公司	15,700,000,000.00	31.81			15,700,000,000.00	32.40
山东省土地储备开发集团有限公司	8,000,000,000.00	16.22			8,000,000,000.00	16.51
日照交通发展投资运营有限公司	1,680,000,000.00	3.41			1,680,000,000.00	3.47
山东高速轨道交通集团有限公司	300,000,000.00	0.61			300,000,000.00	0.62
菏泽市投资开发公司	30,000,000.00	0.06			30,000,000.00	0.05
山东省农村经济开发投资公司	100,000,000.00	0.20			100,000,000.00	0.21
济南金融控股集团 有限公司	1,800,000,000.00	3.65			1,800,000,000.00	3.71
淄博市城市资产运营有限公司	220,000,000.00	0.45			220,000,000.00	0.45

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
鲁南（枣庄）经济开发投资有限公司	280,000,000.00	0.57			280,000,000.00	0.58
东营市城市资产经营有限公司	330,000,000.00	0.67			330,000,000.00	0.68
潍坊滨海投资发展有限公司	186,885,000.00	0.38			186,885,000.00	0.39
寿光市金财国有资产经营有限公司	353,115,000.00	0.72			353,115,000.00	0.73
济宁市城建投资有限责任公司	353,000,000.00	0.72			353,000,000.00	0.73
泰安市泰山投资有限公司	670,000,000.00	1.36			670,000,000.00	1.38
莱芜市经济开发投资有限公司	220,000,000.00	0.45			220,000,000.00	0.45
临沂投资发展有限责任公司	270,000,000.00	0.55			270,000,000.00	0.56
德州市交通运输投资发展集团有限公司	1,090,000,000.00	2.21			1,090,000,000.00	2.25
聊城市财信投资有限公司	130,000,000.00	0.26			130,000,000.00	0.27
滨州市财金投资集团有限公司	360,000,000.00	0.73			360,000,000.00	0.74

（三十五）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价				
二、其他资本公积	461,926,498.32	298,345,403.74		760,271,902.06
合 计	461,926,498.32	298,345,403.74		760,271,902.06
其中：国有独享资本公积				

(三十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	394,761,715.71			394,761,715.71
合 计	394,761,715.71			394,761,715.71

(三十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,025,091,356.87	1,685,762,500.13
期初调整金额		
本期期初余额	2,025,091,356.87	1,685,762,500.13
本期增加额	-653,118,662.25	450,428,208.21
其中：本期净利润转入	-653,118,662.25	450,428,208.21
其他调整因素		
本期减少额		111,099,351.47
其中：本期提取盈余公积数		111,099,351.47
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	1,371,972,694.62	2,025,091,356.87

(三十八) 营业收入、营业成本

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	3,170,264,771.90	2,763,619,450.58	1,789,208,760.18	2,443,052,662.31
交通运输收入	1,479,264,500.26	1,345,404,616.32	1,211,114,524.84	1,619,728,149.47
房地产销售收入	1,450,364,331.52	1,295,738,942.53	289,819,044.85	207,108,490.11
其他	240,635,940.12	122,475,891.73	288,275,190.49	616,216,022.73
2. 其他业务小计	70,708,870.97	93,705,034.55	69,083,061.02	29,229,684.27
其他	70,708,870.97	93,705,034.55	69,083,061.02	29,229,684.27
合 计	3,240,973,642.87	2,857,324,485.13	1,858,291,821.20	2,472,282,346.58

(三十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输及保险费		693,588.84
宣传、展览费		1,320,754.68
广告费	2,623,679.65	5,864,099.68
租赁费	76,954.34	43,618.01
劳务费	640,000.00	120,000.00
物料消耗	66,597.23	
销售代理费	4,816,231.90	33,729,974.00
办公费	777,865.41	86,801.10
会议费		188,679.24
物业费	1,936,884.27	2,227,664.35
制作费	1,433,849.46	2,526,838.37
活动推广费	2,382,473.56	2,414,793.75
合 计	14,754,535.82	49,216,812.02

(四十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
在职职工薪酬	89,185,539.03	96,495,281.69
办公费	2,419,016.09	3,247,591.62
业务招待费	256,765.00	148,920.82
差旅费	1,362,405.68	1,325,507.01
通讯费	430,928.22	339,960.57
劳动保护费	92,782.91	190,964.30
电费	990,698.10	736,088.84
办公系统运行维护		19,740.45
低值易耗品摊销	1,161,246.72	622,737.03
折旧费	3,524,666.19	3,471,967.47
无形资产摊销	867,607.91	605,363.49
租赁费	329,348.72	1,333,523.73
残疾人就业保障金	277,293.61	266,983.38
审计费	605,550.71	246,315.40
咨询费	1,376,753.81	4,159,197.75
中介服务费	191,921.09	3,360,885.63

项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	321,575.49	426,275.90
劳务费	1,140,107.67	5,297,769.48
党建工作经费	285,309.30	85,000.00
长期待摊费用摊销	846,907.02	708,699.14
保险费	293,334.57	291,809.27
工会经费	102,632.32	20,802.59
其他	1,655,340.99	4,411,597.53
合 计	107,717,731.15	127,812,983.09

(四十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,042,890,072.20	1,241,680,394.31
减：利息收入	190,240,799.16	302,158,845.08
汇兑净损失		
手续费	5,312,190.72	2,373,257.90
其他	539,060.75	116,492.34
合 计	858,500,524.51	942,011,299.47

(四十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,213,055.06	1,927,994.77
税收返还	179,787.05	10,590.71
增值税进项税加计扣除	554,724.22	1,745,858.80
合 计	50,947,566.33	3,684,444.28

(四十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-108,559,133.13	500,320,437.75
处置长期股权投资产生的投资收益	2,930,110.49	165,952,510.71
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	-159,839,215.72	448,090,040.22
其他	7,139,874.22	3,891,509.33
合 计	-258,328,364.14	1,118,254,498.01

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,642,229.33	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合 计	-1,642,229.33	

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-1,816,600.25
合 计		-1,816,600.25

(四十六) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产	65,687.49		65,687.49
无形资产			
在建工程			
投资性房地产			
其他			
合 计	65,687.49		65,687.49

(四十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	77,739.00	14,000.00	77,739.00
盘盈利得	0.01		0.01
土地赔偿款	2,528,841.00	195,575.96	2,528,841.00
其他	39,650.74	2.08	39,650.74
合 计	2,646,230.75	209,578.04	2,646,230.75

(四十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		6,745,800.00	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
滞纳金	822,234.62	47,238.86	822,234.62
其他	6,383,471.00	6,180,000.00	6,383,471.00
合 计	7,205,705.62	12,973,038.86	7,205,705.62

（四十九）所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,510,610.36	33,374,540.39
递延所得税调整	-13,143,469.24	-1,250,707.15
其他		
合 计	30,367,141.12	32,123,833.24

（五十）归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,439,782,119.45	-359,945,529.86	-1,079,836,589.59
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	98,808,266.71	24,702,066.68	74,106,200.03
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,538,590,386.16	-384,647,596.54	-1,153,942,789.62
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	543,728,485.35	135,932,121.34	407,796,364.01
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	543,728,485.35	135,932,121.34	407,796,364.01
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
三、其他综合收益合计	-896,053,634.10	-224,013,408.52	672,040,225.58

续：

项 目	上期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	3,576,930,674.36	894,232,668.59	2,682,698,005.77
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	3,576,930,674.36	894,232,668.59	2,682,698,005.77
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
三、其他综合收益合计	3,576,930,674.36	894,232,668.59	2,682,698,005.77

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项 目	重新计量设定 受益计划净负 债或净资产的 变动	权益法下在被投资单位不能 重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额	权益法下在被投资单位 以后将重分类进损益的 其他综合收益中享有的 份额	可供出售金融 资产公允价值 变动损益
一、上年期初余额				
二、上年增减变动金额（减少 以“-”号填列）		2,682,698,005.77		
三、本年期初余额		2,682,698,005.77		
四、本年增减变动金额（减少 以“-”号填列）		-1,153,942,789.62	481,902,564.04	
五、本年年末余额		1,528,755,216.15	481,902,564.04	

续：

项 目	持有至到期投 资重分类为可 供出售金融资 产损益	现金流量 套期损益 的有效 部分	外币财务报 表折算差额	其他	小计
一、上年期初余额					
二、上年增减变动金额 （减少以“-”号填列）					2,682,698,005.77
三、本年期初余额					2,682,698,005.77

项 目	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	现金流量套期损益的有效部分	外币财务报表折算差额	其他	小计
四、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-672,040,225.58
五、本年年末余额					2,010,657,780.19

(五十一) 借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为 165,484,450.81 元。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

项 目	资本化率(%)	资本化金额
济青高铁金启置业开发成本	6.38	84,101,357.88
济青高速项目	4.165	20,488,980.11
济郑高铁项目	3.75	60,894,112.82

(五十二) 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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-895,564,842.37	-679,991,500.85
加: 资产减值损失		1,816,600.25
信用减值损失	1,642,229.33	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	549,796,685.69	1,158,276,999.03
使用权资产折旧		
无形资产摊销	37,789,809.63	77,843,188.99
长期待摊费用摊销	1,541,229.04	2,477,063.79
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)	-65,687.49	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,042,890,072.20	1,241,680,394.31
投资损失(收益以“-”号填列)	258,328,364.14	-1,118,254,498.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-712,403.37	-27,849.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-397,078,662.39	-1,222,857.62

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	793,152,347.46	-340,905,619.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,371,199,635.69	-6,446,793,481.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,520,049,694.48	11,278,634,253.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,540,569,200.66	5,173,532,693.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,315,465,007.09	6,293,811,129.63
减：现金的期初余额	6,293,811,129.63	10,130,641,056.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,021,653,877.46	-3,836,829,926.83

2. 现金和现金等价物的构成。

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	8,315,465,007.09	6,293,811,129.63
其中：库存现金	544,609.64	810,945.64
可随时用于支付的银行存款	8,314,920,397.45	6,293,000,183.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,315,465,007.09	6,293,811,129.63
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	809,937,463.82	保证金/结构性存款
无形资产	1,416,410,390.72	长清黄河大桥质押
长期应收款	59,099,166.67	质押借款
存货(065 地块)	770,382,823.76	抵押借款
固定资产	9,939,307.84	售后回租资产

九、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

本公司的最终控制方为山东省国资委。

(二) 本公司的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
济青高速铁路有限公司	济南	铁路运输业	3,000,000.00	55.33	55.33
山东铁路综合开发有限公司	济南	商业服务业	400,000.00	100.00	100.00
济郑高速铁路有限公司	济南	铁路运输业	1,969,061.00	53.35	53.35

(三) 关联方

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占 同类 交易总额的 比例 (%)	未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
利息	鲁南高速铁路有限公司	合并外关联方	3,757,493.34	0.12			市场定价
利息	山东铁路发展基金有限公司	合并外关联方	90,311,111.12	2.79			市场定价
餐费收入	鲁南高速铁路有限公司	合并外关联方	191,161.56	0.01			市场定价

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占 同类 交易总额的 比例（%）	未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
餐费收入	山东铁路发展基金有限公司	合并外关联方	141,180.26	0.00			市场定价
租赁收入	山东铁路发展基金有限公司	合并外关联方	3,099,168.17	0.10			市场定价
租赁收入	山东铁路有限公司	合并外关联方	1,544,770.44	0.05			市场定价
租赁收入	山东铁投私募基金管理有限公司	合并外关联方	83,715.60	0.00			市场定价
租赁收入	济南铁投综合能源服务合伙企业 （有限合伙）	合并外关联方	50,229.40	0.00			市场定价
租赁收入	山东铁投伟业新材料科技有限公司	合并外关联方	70,656.00	0.00			市场定价
利息费用	铁投（济南）新旧动能转换股权投资 基金合伙企业（有限合伙）	合并外关联方	296,619.50	0.01			市场定价
物业收入	中航物业管理有限公司济南分公司	合并外关联方	12,822,776.47	0.40			市场定价

2. 关联方担保事项

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	期末担保总额	担保期	被担保单位现状
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	2,500,000,000.00	10年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	2,500,000,000.00	10年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	100,000,000.00	15年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	2,000,000,000.00	7年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	2,000,000,000.00	7年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	2,000,000,000.00	7年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	200,000,000.00	15年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	650,000,000.00	15年	存续

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	期末担保总额	担保期	被担保单位现状
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路发展基金有限公司	国有企业	50,000,000.00	15年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	240,000,000.00	4年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	500,000,000.00	8年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	230,000,000.00	8年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	127,600,000.00	5年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	55,080,000.00	5年	存续
山东铁路投资控股集团有限公司	山东铁路综合开发有限公司	国有企业	400,000,000.00	5年	存续

3. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
中航物业管理有限公司济南分公司	应收账款	2,615,562.93	
山东铁投伟业新材料科技有限公司	应收账款	132,948.33	
中国国家铁路集团有限公司	应收账款	13,513,753.95	
中国铁路济南局集团有限公司	应收账款	53,105,746.66	
山东铁路有限公司	其他应收款	2,500,002,129.12	
山东高速轨道交通集团有限公司	其他应收款	416,346,600.00	
中国铁路济南局集团有限公司	其他应收款	338,350,000.00	
黄大铁路有限责任公司	其他应收款	634,196.87	
青连铁路有限责任公司	其他应收款	54,013,487.00	
中国铁路济南局集团有限公司-郑济铁路工程建设指挥部	其他应收款	33,638,169.37	
铁投昌盛（济南）投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	290,100,000.00	
山东铁路发展基金有限公司	其他应收款	11,755,903,874.73	
鲁南高速铁路有限公司	其他应收款	48,599,482.05	
山东铁投产业园管理有限公司	其他应收款	246,747,224.00	
济南铁投综合能源服务合伙企业（有限合伙）	其他应收款	40,000,000.00	

续：

关联方名称	应付项目	期末余额
青岛财通集团有限公司	其他应付款	1,310,000,000.00
鲁南高速铁路有限公司	其他应付款	1,205,631,628.79
日照交通发展投资运营有限公司	其他应付款	221,020,000.00
德龙烟铁路有限责任公司	其他应付款	8,853,973.18
烟台市城市建设发展集团有限公司	其他应付款	202,165,735.29
山东莱莱高速铁路有限公司	其他应付款	80,446,402.84
山东潍莱高速铁路有限公司	其他应付款	463,073,920.67
山东潍烟高速铁路有限公司	其他应付款	86,261,212.95
铁投（济南）新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他应付款	105,191,595.37
山东铁投私募基金管理有限公司	其他应付款	112,922.81
山东铁路有限公司	其他应付款	600.00
山东铁投仁才运营管理合伙企业（有限合伙）	其他应付款	50,000.00
山东和信置业有限公司	其他应付款	8,577.12
山东铁路有限公司	合同负债	371,158.87
山东铁路发展基金有限公司	合同负债	931,565.08
山东铁投私募基金管理有限公司	合同负债	38,401.65

十二、母公司会计报表的主要项目附注

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	95,368,888.91	1,951,402.64
应收股利		
其他应收款项	16,151,201,853.46	15,787,820,825.77
合计	16,246,570,742.37	15,789,772,228.41

1. 应收利息

（1）应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		

项 目	期末余额	期初余额
债券投资		
其他	95,368,888.91	1,951,402.64
合 计	95,368,888.91	1,951,402.64

2. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16, 151, 201, 853. 46	100. 00			16, 151, 201, 853. 46
合 计	16, 151, 201, 853. 46	100. 00			16, 151, 201, 853. 46

续上表:

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,787,820,825.77	100.00			15,787,820,825.77
合 计	15,787,820,825.77	100.00			15,787,820,825.77

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	683,335,851.45	12,203,786,698.75
1 至 2 年 (含 2 年)	12,135,666,193.87	3,166,047,588.24
2 至 3 年 (含 3 年)	3,015,853,208.14	417,986,538.78
3 至 4 年 (含 4 年)	316,346,600.00	
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
小 计	16,151,201,853.46	15,787,820,825.77
减: 坏账准备		
合 计	16,151,201,853.46	15,787,820,825.77

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账 准备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	683,335,851.45			12,203,786,698.75		
1至2年(含2年)	12,135,666,193.87			3,166,047,588.24		
2至3年(含3年)	3,015,853,208.14			417,986,538.78		
3至4年(含4年)	316,346,600.00					
4至5年(含5年)						
5年以上						
合 计	16,151,201,853.46			15,787,820,825.77		

2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比 例 (%)	坏账 准备	账面余额	计提比 例 (%)	坏账 准备
关联方组合	15,724,335,163.14			15,767,990,022.63		
无风险组合	426,866,690.32			19,830,803.14		
合 计	16,151,201,853.46			15,787,820,825.77		

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账 准备
山东铁路发展基金有限公司	往来款	11,755,903,874.73	1-2年	72.79	
山东铁路有限公司	往来款	2,500,002,129.12	2-3年	15.48	
山东高速轨道交通集团有限公司	往来款	416,346,600.00	2-3年	2.58	
中国铁路济南局集团有限公司	往来款	338,350,000.00	1-2年	2.09	
铁投昌盛(济南)投资合伙企业(有限合伙)	往来款	290,100,000.00	1年以内	1.80	
合 计		15,300,702,603.85		94.73	

(二) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	7,303,264,849.90	300,000,000.00		7,603,264,849.90
对合营企业投资				
对联营企业投资	31,070,062,340.38	644,430,932.94		31,714,493,273.32
小 计	38,373,327,190.28	944,430,932.94		39,317,758,123.22
减：长期股权投资减值准备				
合 计	38,373,327,190.28	944,430,932.94		39,317,758,123.22

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	37,883,945,510.33	38,373,327,190.28	300,000,000.00		-135,817,034.84	481,902,564.04
一、子公司	7,603,264,849.90	7,303,264,849.90	300,000,000.00			
其中： 济青高速铁路有限公司	4,803,264,849.90	4,803,264,849.90				
山东铁路综合开发有限公司	2,800,000,000.00	2,500,000,000.00	300,000,000.00			
二、合营企业						
其中：						
三、联营企业	30,280,680,660.43	31,070,062,340.38			-135,817,034.84	481,902,564.04
其中： 山东铁路发展基金有限公司	10,000,000,000.00	11,185,198,229.05			258,105,614.56	481,902,564.04
山东铁路有限公司	20,280,680,660.43	19,884,864,111.33			-393,922,649.40	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备期 末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
合 计	298,345,403.74				39,317,758,123.22	
一、子公司					7,603,264,849.9	
其中：济青高速铁路有限公司					4,803,264,849.90	
山东铁路综合开发有限公司					2,800,000,000.00	
二、合营企业						
其中：						
三、联营企业	298,345,403.74				31,714,493,273.32	
其中：山东铁路发展基金有限公司					11,925,206,407.65	
山东铁路有限公司	298,345,403.74				19,789,286,865.67	

(三) 营业收入、营业成本

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				
2. 其他业务小计	44,981,264.17		28,421,286.17	
其他	44,981,264.17		28,421,286.17	
合 计	44,981,264.17		28,421,286.17	

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-135,817,034.84	541,856,047.11
处置长期股权投资产生的投资收益		165,952,510.71
其他权益工具投资持有期间的投资收益	-250,876,935.95	424,029,207.97
合 计	-386,693,970.79	1,131,837,765.79

(五) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-387,391,426.62	1,110,993,514.71
加: 资产减值损失		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	702,571.06	602,150.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销	815,746.12	567,070.43
长期待摊费用摊销	613,694.10	571,293.84
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)	-65,687.49	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	259,813,541.41	240,093,391.32
投资损失(收益以“-”号填列)	386,693,970.79	-1,131,837,765.79
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-384,647,596.52	
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）	-1,034,757,263.23	-972,710,520.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,935,858,656.29	377,500,076.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	777,636,205.91	-374,220,788.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,233,336,184.43	5,314,760,201.72
减：现金的期初余额	5,314,760,201.72	8,854,065,748.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	918,575,982.71	-3,539,305,547.21

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,233,336,184.43	5,314,760,201.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,233,336,184.43	5,314,760,201.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,233,336,184.43	5,314,760,201.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无应当披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本年度财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 31 日批准报出。



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



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

执行事务合伙人 邱耀之

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

经营范围

审查企业会计报表、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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年0月0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:

二〇一一年十一月二十六日

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)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
邱靖之 (XII)

名称:

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:



姓名 周春阳
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-08-14
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 372502197708140871
Identity card No.



证书编号: 110001630144
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 04 月 30 日
Date of Issuance



2015年 3月 13日

年 月 日



姓名 张立佳

性别 女

出生日期

Sex

Date of Birth

工作单位

Working Unit

身份证号码

Identity Card No.

1986-12-15

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

深圳分所

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

371423198612154121

证书编号: 110101480286
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 30 日
Date of Issuance



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this year's inspection.

