

山东铁路发展基金有限公司  
审计报告  
天职业字[2023]15740号

---

目 录

|              |    |
|--------------|----|
| 审计报告         | 1  |
| 2022年度财务报表   | 5  |
| 2022年度财务报表附注 | 17 |



山东铁路发展基金有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了山东铁路发展基金有限公司（以下简称“山东铁发”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了山东铁发 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于山东铁发，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 关键审计事项   | 该事项在审计中是如何应对的  |
|--|--|
| <p><b>（一）投资收益的确认</b></p> <p>如财务报表附注八、（三十八）所述，山东铁发 2022 年、2021 年投资收益金额分别是 1,661,526,421.24 元、2,370,181,641.41 元。</p> <p>因山东铁发投资收益确认金额对财务报表具有重大影响，投资收益是否基于真实金额确认及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将投资收益确认作为关键审计事项。相关信息参见财务报表附注“四、（九）金融工具”“四、（十五）其他债权投资”“四、（十七）长期股权投资”。</p> | <p>审计过程中，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与投资收益确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性。</li> <li>2、通过对山东铁发管理层访谈，了解山东铁发管理层持有金融工具的意图，了解投资收益确认政策，检查相关的投资协议。</li> <li>3、实施实质性程序，如检查银行回单、被投资单位的利润分配。</li> </ol> |



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

山东铁发管理层（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，管理层负责评估山东铁发的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），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。

治理层负责监督山东铁发的财务报告过程。

#### 五、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，就可能导致对山东铁发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山东铁发不能持续经营。

（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）就山东铁发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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2023]15740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：山东铁路发展基金有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

| 项 目                     | 行次 | 期末余额               | 期初余额              | 附注编号   |
|-------------------------|----|--------------------|-------------------|--------|
| <b>流动资产：</b>            | 1  |                    |                   |        |
| 货币资金                    | 2  | 19,968,002,492.88  | 5,910,183,944.88  | 八、（一）  |
| △结算备付金                  | 3  |                    |                   |        |
| △拆出资金                   | 4  |                    |                   |        |
| 交易性金融资产                 | 5  | 1,350,980,896.27   | 1,073,990,654.08  | 八、（二）  |
| ☆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  |                    |                   |        |
| 应收账款                    | 9  | 26,670,088.38      | 15,776,989.93     | 八、（三）  |
| 应收款项融资                  | 10 |                    |                   |        |
| 预付款项                    | 11 | 1,417,252.01       | 25,795.87         | 八、（四）  |
| △应收保费                   | 12 |                    |                   |        |
| △应收分保账款                 | 13 |                    |                   |        |
| △应收分保合同准备金              | 14 |                    |                   |        |
| 应收资金集中管理款               | 15 |                    |                   |        |
| 其他应收款                   | 16 | 1,274,947,128.96   | 632,173,571.82    | 八、（五）  |
| 其中：应收股利                 | 17 | 504,817.08         |                   |        |
| △买入返售金融资产               | 18 |                    |                   |        |
| 存货                      | 19 |                    |                   |        |
| 其中：原材料                  | 20 |                    |                   |        |
| 库存商品（产成品）               | 21 |                    |                   |        |
| 合同资产                    | 22 |                    |                   |        |
| 持有待售资产                  | 23 |                    |                   |        |
| 一年内到期的非流动资产             | 24 |                    |                   |        |
| 其他流动资产                  | 25 | 3,082,054,135.46   | 2,158,261,627.11  | 八、（六）  |
| <b>流动资产合计</b>           | 26 | 25,704,071,993.96  | 9,790,412,583.69  |        |
| <b>非流动资产：</b>           | 27 |                    |                   |        |
| △发放贷款和垫款                | 28 |                    |                   |        |
| 债权投资                    | 29 |                    |                   |        |
| ☆可供出售金融资产               | 30 |                    |                   |        |
| 其他债权投资                  | 31 | 6,869,388,646.70   | 10,338,621,663.24 | 八、（七）  |
| ☆持有至到期投资                | 32 |                    |                   |        |
| 长期应收款                   | 33 |                    |                   |        |
| 长期股权投资                  | 34 | 5,875,813.76       | 7,814,938.60      | 八、（八）  |
| 其他权益工具投资                | 35 | 19,416,604,376.82  | 34,055,561,566.87 | 八、（九）  |
| 其他非流动金融资产               | 36 | 15,310,066,817.88  |                   | 八、（十）  |
| 投资性房地产                  | 37 | 849,104,455.19     |                   | 八、（十一） |
| 固定资产                    | 38 | 106,042,639.77     | 2,749,188.96      | 八、（十二） |
| 其中：固定资产原价               | 39 | 109,759,648.87     | 3,971,813.04      | 八、（十二） |
| 累计折旧                    | 40 | 3,717,009.10       | 1,222,624.08      | 八、（十二） |
| <b>固定资产减值准备</b>         | 41 |                    |                   |        |
| 在建工程                    | 42 | 56,572,767,282.21  | 36,389,816,200.66 | 八、（十三） |
| 生产性生物资产                 | 43 |                    |                   |        |
| 油气资产                    | 44 |                    |                   |        |
| 使用权资产                   | 45 | 26,211,910.88      |                   | 八、（十四） |
| 无形资产                    | 46 | 445,856.74         | 678,477.70        | 八、（十五） |
| 开发支出                    | 47 |                    |                   |        |
| 商誉                      | 48 |                    |                   |        |
| 长期待摊费用                  | 49 |                    |                   |        |
| 递延所得税资产                 | 50 | 263,529,810.78     | 179,768,239.37    | 八、（十六） |
| 其他非流动资产                 | 51 | 466,455,041.58     | 161,764,859.15    | 八、（十七） |
| 其中：特准储备物资               | 52 |                    |                   |        |
| <b>非流动资产合计</b>          | 53 | 99,886,492,652.31  | 81,136,775,134.55 |        |
|                         | 54 |                    |                   |        |
|                         | 55 |                    |                   |        |
|                         | 56 |                    |                   |        |
|                         | 57 |                    |                   |        |
|                         | 58 |                    |                   |        |
|                         | 59 |                    |                   |        |
|                         | 60 |                    |                   |        |
|                         | 61 |                    |                   |        |
|                         | 62 |                    |                   |        |
|                         | 63 |                    |                   |        |
|                         | 64 |                    |                   |        |
|                         | 65 |                    |                   |        |
|                         | 66 |                    |                   |        |
|                         | 67 |                    |                   |        |
|                         | 68 |                    |                   |        |
|                         | 69 |                    |                   |        |
|                         | 70 |                    |                   |        |
|                         | 71 |                    |                   |        |
|                         | 72 |                    |                   |        |
|                         | 73 |                    |                   |        |
| <b>资产总计</b>             | 74 | 125,590,564,646.27 | 90,927,187,718.24 |        |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





### 合并资产负债表（续）

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

| 项 目                     | 行次  | 期末余额               | 期初余额              | 附注编号    |
|-------------------------|-----|--------------------|-------------------|---------|
| <b>流动负债</b>             | 75  |                    |                   |         |
| 短期借款                    | 76  |                    |                   |         |
| △向中央银行借款                | 77  |                    |                   |         |
| △拆入资金                   | 78  |                    |                   |         |
| 交易性金融负债                 | 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  |                    |                   |         |
| 应付账款                    | 83  | 7,153,023,789.62   | 2,369,229,558.60  | 八、(十八)  |
| 预收款项                    | 84  | 4,431,200.69       |                   | 八、(十九)  |
| 合同负债                    | 85  | 90,229.70          | 13,940,000.00     | 八、(二十)  |
| △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  | 51,512,235.37      | 32,961,402.84     | 八、(二十一) |
| 其中：应付工资                 | 91  | 51,509,406.61      | 32,943,602.83     | 八、(二十一) |
| 应付福利费                   | 92  |                    |                   |         |
| #其中：职工奖励及福利基金           | 93  |                    |                   |         |
| 应交税费                    | 94  | 65,992,763.93      | 151,655,697.93    | 八、(二十二) |
| 其中：应交税金                 | 95  | 65,953,839.69      | 150,664,336.38    | 八、(二十二) |
| 其他应付款                   | 96  | 749,946,100.13     | 1,191,246,245.91  | 八、(二十三) |
| 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 | 2,076,407,599.00   | 928,359,376.70    | 八、(二十四) |
| 其他流动负债                  | 102 |                    |                   |         |
| <b>流动负债合计</b>           | 103 | 10,101,403,918.44  | 4,687,392,281.98  |         |
| <b>非流动负债</b>            | 104 |                    |                   |         |
| △保险合同准备金                | 105 |                    |                   |         |
| 长期借款                    | 106 | 22,188,426,956.18  | 12,338,991,350.69 | 八、(二十五) |
| 应付债券                    | 107 | 7,000,000,000.00   | 5,500,000,000.00  | 八、(二十六) |
| 其中：优先股                  | 108 |                    |                   |         |
| 永续债                     | 109 |                    |                   |         |
| 租赁负债                    | 110 | 11,192,194.47      |                   | 八、(二十七) |
| 长期应付款                   | 111 | 29,921,845,870.67  | 19,642,326,168.96 | 八、(二十八) |
| 长期应付职工薪酬                | 112 |                    |                   |         |
| 预计负债                    | 113 |                    |                   |         |
| 递延收益                    | 114 | 1,202,760,568.00   | 110,110,224.01    | 八、(二十九) |
| 递延所得税负债                 | 115 | 55,674,854.51      | 102,091,089.53    | 八、(十六)  |
| 其他非流动负债                 | 116 | 400,000,000.00     | 400,000,000.00    | 八、(三十)  |
| 其中：特准储备基金               | 117 |                    |                   |         |
| <b>非流动负债合计</b>          | 118 | 60,779,900,443.83  | 38,093,518,833.19 |         |
| <b>负 债 合 计</b>          | 119 | 70,881,304,362.27  | 42,780,911,115.17 |         |
| <b>所有者权益</b>            | 120 |                    |                   |         |
| <b>实收资本</b>             | 121 | 29,000,130,000.00  | 29,000,130,000.00 | 八、(三十一) |
| 国家资本                    | 122 |                    |                   |         |
| 国有法人资本                  | 123 | 29,000,130,000.00  | 29,000,130,000.00 | 八、(三十一) |
| 集体资本                    | 124 |                    |                   |         |
| 民营资本                    | 125 |                    |                   |         |
| 外商资本                    | 126 |                    |                   |         |
| #减：已归还投资                | 127 |                    |                   |         |
| <b>实收资本净额</b>           | 128 | 29,000,130,000.00  | 29,000,130,000.00 | 八、(三十一) |
| 其他权益工具                  | 129 |                    |                   |         |
| 其中：优先股                  | 130 |                    |                   |         |
| 永续债                     | 131 |                    |                   |         |
| 资本公积                    | 132 |                    |                   |         |
| 减：库存股                   | 133 |                    |                   |         |
| 其他综合收益                  | 134 | 547,057,124.40     | 993,818,445.13    | 八、(四十三) |
| 其中：外币报表折算差额             | 135 |                    |                   |         |
| 专项储备                    | 136 |                    |                   |         |
| <b>盈余公积</b>             | 137 | 307,519,670.16     | 297,460,720.09    | 八、(三十二) |
| 其中：法定公积金                | 138 | 307,519,670.16     | 297,460,720.09    | 八、(三十二) |
| 任意公积金                   | 139 |                    |                   |         |
| #储备基金                   | 140 |                    |                   |         |
| #企业发展基金                 | 141 |                    |                   |         |
| #利润归还投资                 | 142 |                    |                   |         |
| △一般风险准备                 | 143 |                    |                   |         |
| 未分配利润                   | 144 | 2,903,853,314.22   | 2,657,687,591.86  | 八、(三十三) |
| 归属于母公司所有者权益合计           | 145 | 32,758,560,108.78  | 32,949,096,757.08 |         |
| *少数股东权益                 | 146 | 21,950,700,175.22  | 15,197,179,845.99 |         |
| <b>所有者权益合计</b>          | 147 | 54,709,260,284.00  | 48,146,276,603.07 |         |
| <b>负债和所有者权益总计</b>       | 148 | 125,590,564,646.27 | 90,927,187,718.24 |         |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





## 合并利润表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位：元

| 项 目                       | 行次 | 本期发生额            | 上期发生额            | 附注编号    |
|---------------------------|----|------------------|------------------|---------|
| 一、营业总收入                   | 1  | 184,459,826.31   | 3,516,188.60     |         |
| 其中：营业收入                   | 2  | 184,459,826.31   | 3,516,188.60     | 八、(三十四) |
| △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  | 1,548,072,114.14 | 1,152,690,097.13 |         |
| 其中：营业成本                   | 7  | 205,825,577.79   | 1,168,153.65     | 八、(三十四) |
| △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 | 6,179,029.52     | 2,806,607.87     |         |
| 销售费用                      | 16 |                  |                  |         |
| 管理费用                      | 17 | 150,495,086.74   | 119,321,869.08   | 八、(三十五) |
| 研发费用                      | 18 |                  |                  |         |
| 财务费用                      | 19 | 1,185,572,420.09 | 1,029,393,466.53 | 八、(三十六) |
| 其中：利息费用                   | 20 | 1,391,803,114.25 | 1,154,065,654.67 | 八、(三十六) |
| 利息收入                      | 21 | 208,857,989.56   | 127,748,340.01   | 八、(三十六) |
| 汇兑净损失(净收益以“-”号填列)         | 22 |                  |                  |         |
| 其他                        | 23 |                  |                  |         |
| 加：其他收益                    | 24 | 1,242,424.38     | 53,485.22        | 八、(三十七) |
| 投资收益(损失以“-”号填列)           | 25 | 1,661,526,421.24 | 2,370,181,641.41 | 八、(三十八) |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        | 26 | 40,875.16        | 86,425.87        | 八、(三十八) |
| 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 | -983,158.64      | 204,507,532.76   | 八、(三十九) |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)         | 31 | 32,117,874.67    | -719,072,957.48  | 八、(四十)  |
| 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 |                  |                  |         |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)         | 34 | 330,291,273.82   | 706,495,793.38   |         |
| 加：营业外收入                   | 35 | 40,318.08        | 54,150.18        | 八、(四十一) |
| 其中：政府补助                   | 36 |                  |                  |         |
| 减：营业外支出                   | 37 |                  |                  |         |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)       | 38 | 330,331,591.90   | 706,549,943.56   |         |
| 减：所得税费用                   | 39 | 84,133,204.78    | 172,945,091.29   | 八、(四十二) |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)         | 40 | 246,198,387.12   | 533,604,852.27   |         |
| (一)按所有权归属分类               | 41 |                  |                  |         |
| 归属于母公司所有者的净利润             | 42 | 256,224,672.43   | 532,286,277.14   |         |
| *少数股东损益                   | 43 | -10,026,285.31   | 1,318,575.13     |         |
| (二)按经营持续性分类               | 44 |                  |                  |         |
| 持续经营净利润                   | 45 | 246,198,387.12   | 533,604,852.27   |         |
| 终止经营净利润                   | 46 |                  |                  |         |
| 六、其他综合收益的税后净额             | 47 | -446,761,320.73  | 993,818,445.13   |         |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     | 48 | -446,761,320.73  | 993,818,445.13   |         |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益        | 49 | -423,653,030.27  | 152,827,799.61   |         |
| 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 |                  |                  |         |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动          | 52 | -423,653,030.27  | 152,827,799.61   |         |
| 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 | -23,108,290.46   | 840,990,645.52   |         |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益         | 56 |                  |                  |         |
| 2.其他债权投资公允价值变动            | 57 | 9,801,800.86     |                  |         |
| ☆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.其他债权投资信用减值准备            | 61 | -32,910,091.32   | 840,990,645.52   |         |
| 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 | -200,562,933.61  | 1,527,423,297.40 |         |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额          | 67 | -190,536,648.30  | 1,526,104,722.27 |         |
| *归属于少数股东的综合收益总额           | 68 | -10,026,285.31   | 1,318,575.13     |         |
| 八、每股收益：                   | 69 |                  |                  |         |
| (一)基本每股收益                 | 70 |                  |                  |         |
| (二)稀释每股收益                 | 71 |                  |                  |         |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





## 合并现金流量表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位：元

| 项 目                           | 行次 | 本期发生额                     | 上期发生额                     | 附注编号    |
|-------------------------------|----|---------------------------|---------------------------|---------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>         | 1  |                           |                           |         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                | 2  | 204,553,138.59            | 12,572,098.56             |         |
| △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  |                           |                           |         |
| △收到原保险合同保费取得的现金               | 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 | 670,771,760.50            | 44,560.26                 |         |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 15 | 509,366,175.98            | 2,321,770,504.80          |         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>             | 16 | <b>1,384,691,075.07</b>   | <b>2,334,387,163.62</b>   |         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | 17 | 47,848,603.07             | 1,160,247.57              |         |
| △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 |                           |                           |         |
| 支付给职工及为职工支付的现金                | 24 | 54,215,824.68             | 42,352,315.71             |         |
| 支付的各项税费                       | 25 | 195,428,463.19            | 85,399,564.38             |         |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 26 | 179,410,377.03            | 2,555,774,953.70          |         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>             | 27 | <b>476,903,267.97</b>     | <b>2,684,687,081.36</b>   |         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>          | 28 | <b>907,787,807.10</b>     | <b>-350,299,917.74</b>    |         |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>         | 29 |                           |                           |         |
| 收回投资收到的现金                     | 30 | 12,520,496,761.61         | 14,975,176,585.14         |         |
| 取得投资收益收到的现金                   | 31 | 1,660,584,686.47          | 2,370,268,067.28          |         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额     | 32 |                           |                           |         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额           | 33 |                           |                           |         |
| 收到其他与投资活动有关的现金                | 34 | 640,000,000.00            | 793,739,252.80            |         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>             | 35 | <b>14,821,081,448.08</b>  | <b>18,139,183,905.22</b>  |         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金       | 36 | 16,845,608,828.42         | 15,079,266,681.20         |         |
| 投资支付的现金                       | 37 | 10,437,072,370.41         | 21,080,246,506.54         |         |
| △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 |                           |                           |         |
| 支付其他与投资活动有关的现金                | 40 | 1,286,860,000.00          | 210,037,924.51            |         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>             | 41 | <b>28,569,541,198.83</b>  | <b>36,369,551,112.25</b>  |         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>          | 42 | <b>-13,748,459,750.75</b> | <b>-18,230,367,207.03</b> |         |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>         | 43 |                           |                           |         |
| 吸收投资收到的现金                     | 44 | 5,043,600,124.50          | 7,382,755,000.00          |         |
| * 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金         | 45 | 5,043,600,124.50          | 4,897,755,000.00          |         |
| 取得借款收到的现金                     | 46 | 23,961,166,307.20         | 16,567,001,850.69         |         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                | 47 | 413,945,554.00            | 68,440,000.00             |         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>             | 48 | <b>29,418,711,985.70</b>  | <b>24,018,196,850.69</b>  |         |
| 偿还债务支付的现金                     | 49 | 1,332,211,000.00          | 2,145,233,367.15          |         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金             | 50 | 1,257,765,205.31          | 1,205,176,274.16          |         |
| *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 | 9,446,841.29              |                           |         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>             | 53 | <b>2,599,423,046.60</b>   | <b>3,350,409,641.31</b>   |         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>          | 54 | <b>26,819,288,939.10</b>  | <b>20,667,787,209.38</b>  |         |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>     | 55 |                           |                           |         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>         | 56 | <b>13,978,616,995.45</b>  | <b>2,087,120,084.61</b>   | 八、(四十四) |
| 加：期初现金及现金等价物余额                | 57 | 5,909,111,364.04          | 3,821,991,279.43          | 八、(四十四) |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>         | 58 | <b>19,887,728,359.49</b>  | <b>5,909,111,364.04</b>   | 八、(四十四) |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





### 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

金额单位：元

| 项 目                   | 行次 | 本年金额              |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  | 少数股东权益            | 所有者<br>权益合计       |                   |
|-----------------------|----|-------------------|--------|---|---|------|-------|-----------------|------|----------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                       |    | 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<br>准备 | 未分配利润            |                   |                   | 小计                |
| 1                     | 2  | 3                 | 4      | 5 | 6 | 7    | 8     | 9               | 10   | 11             | 12          | 13               | 14                |                   |                   |
| 一、上年年末余额              | 1  | 29,000,130,000.00 |        |   |   |      |       | 993,818,445.13  |      | 297,460,720.09 |             | 2,657,687,591.86 | 32,949,096,757.08 | 15,197,179,845.99 | 48,146,276,603.07 |
| 加：会计政策变更              | 2  |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 前期差错更正                | 3  |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 其他                    | 4  |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 二、本年初余额               | 5  | 29,000,130,000.00 |        |   |   |      |       | 993,818,445.13  |      | 297,460,720.09 |             | 2,657,687,591.86 | 32,949,096,757.08 | 15,197,179,845.99 | 48,146,276,603.07 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  |                   |        |   |   |      |       | -446,761,320.73 |      | 10,058,950.07  |             | 246,165,722.36   | -190,536,648.30   | 6,753,520,329.23  | 6,562,983,680.93  |
| （一）综合收益总额             | 7  |                   |        |   |   |      |       | -446,761,320.73 |      |                |             | 256,224,672.43   | -190,536,648.30   | -10,026,285.31    | -200,562,933.61   |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   | 6,763,546,614.54  | 6,763,546,614.54  |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 4.其他                  | 12 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   | 6,763,546,614.54  | 6,763,546,614.54  |
| （三）专项储备提取和使用          | 13 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 1.提取专项储备              | 14 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 2.使用专项储备              | 15 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| （四）利润分配               | 16 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 1.提取盈余公积              | 17 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             | 10,058,950.07    | -10,058,950.07    |                   |                   |
| 其中：法定公积金              | 18 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             | 10,058,950.07    | -10,058,950.07    |                   |                   |
| 任意公积金                 | 19 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| #储备基金                 | 20 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| #企业发展基金               | 21 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| #利润归还投资               | 22 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| △2.提取一般风险准备           | 23 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 3.对所有者的分配             | 24 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 4.其他                  | 25 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| （五）所有者权益内部结转          | 26 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 1.资本公积转增资本            | 27 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 2.盈余公积转增资本            | 28 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 29 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | 30 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 5.其他综合收益结转留存收益        | 31 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 6.其他                  | 32 |                   |        |   |   |      |       |                 |      |                |             |                  |                   |                   |                   |
| 四、本年年末余额              | 33 | 29,000,130,000.00 |        |   |   |      |       | 547,057,124.40  |      | 307,519,670.16 |             | 2,903,853,314.22 | 32,758,560,108.78 | 21,950,700,175.22 | 54,709,260,284.00 |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位:元

| 项                     | 行次  | 上年金额              |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------|-----|-------------------|--------|----|----|------|--------|--------|------|----------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                       |     | 归属于母公司所有者权益       |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  | 少数股东权益            | 所有者<br>权益合计       |                   |                   |
|                       |     | 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<br>准备 | 未分配利润            |                   |                   | 小计                |                   |
| 15                    | 优先股 | 永续债               | 其他     | 19 | 20 | 21   | 22     | 23     | 24   | 25             | 26          | 27               | 28                |                   |                   |                   |
| 一、上年年末余额              | 1   | 26,515,130,000.00 |        |    |    |      |        |        |      | 244,470,566.45 |             | 2,178,391,468.36 | 28,937,992,034.81 | 4,705,169,709.86  | 33,643,161,744.67 |                   |
| 加: 会计政策变更             | 2   |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 前期差错更正                | 3   |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 其他                    | 4   |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 二、本年初余额               | 5   | 26,515,130,000.00 |        |    |    |      |        |        |      | 244,470,566.45 |             | 2,178,391,468.36 | 28,937,992,034.81 | 4,705,169,709.86  | 33,643,161,744.67 |                   |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6   | 2,485,000,000.00  |        |    |    |      |        |        |      | 993,818,445.13 |             | 52,990,153.64    | 479,296,123.50    | 4,011,104,722.27  | 10,492,010,136.13 |                   |
| (一) 综合收益总额            | 7   |                   |        |    |    |      |        |        |      | 993,818,445.13 |             |                  | 532,286,277.14    | 1,526,104,722.27  | 1,318,575.13      |                   |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 8   | 2,485,000,000.00  |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   | 2,485,000,000.00  | 10,490,691,561.00 |                   |
| 1. 所有者投入的普通股          | 9   | 2,485,000,000.00  |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   | 2,485,000,000.00  | 12,975,691,561.00 |                   |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 10  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   | 2,485,000,000.00  |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 11  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 4. 其他                 | 12  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| (三) 专项储备提取和使用         | 13  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   | 10,490,691,561.00 |                   |
| 1. 提取专项储备             | 14  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 2. 使用专项储备             | 15  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| (四) 利润分配              | 16  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 1. 提取盈余公积             | 17  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 其中: 法定公积金             | 18  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 任意公积金                 | 19  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| #储备基金                 | 20  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| #企业发展基金               | 21  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| #利润归还投资               | 22  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| △ 2. 提取一般风险准备         | 23  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 3. 对所有者的分配            | 24  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 4. 其他                 | 25  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| (五) 所有者权益内部结转         | 26  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 1. 资本公积转增资本           | 27  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 2. 盈余公积转增资本           | 28  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | 29  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | 30  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | 31  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 6. 其他                 | 32  |                   |        |    |    |      |        |        |      |                |             |                  |                   |                   |                   |                   |
| 四、本年年末余额              | 33  | 29,000,130,000.00 |        |    |    |      |        |        |      | 993,818,445.13 |             | 297,460,720.09   | 2,657,687,591.86  | 32,949,096,757.08 | 15,197,179,845.99 | 48,146,276,603.07 |

法定代表人: 赵春雷

主管会计工作负责人: 蔡承志

会计机构负责人: 杨云龙





### 资产负债表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年12月31日

金额单位：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  | 17,200,312,438.28 | 3,770,230,874.01  |        |
| △结算备付金                  | 3  |                   |                   |        |
| △拆出资金                   | 4  |                   |                   |        |
| 交易性金融资产                 | 5  | 1,350,980,896.27  | 1,073,990,654.08  |        |
| ☆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  |                   |                   |        |
| 应收账款                    | 9  |                   |                   |        |
| 应收款项融资                  | 10 |                   |                   |        |
| 预付款项                    | 11 | 22,000.00         | 22,000.00         |        |
| △应收保费                   | 12 |                   |                   |        |
| △应收分保账款                 | 13 |                   |                   |        |
| △应收分保合同准备金              | 14 |                   |                   |        |
| 应收资金集中管理款               | 15 |                   |                   |        |
| 其他应收款                   | 16 | 1,157,542,842.45  | 488,437,703.30    | 十二、（一） |
| 其中：应收股利                 | 17 |                   |                   |        |
| △买入返售金融资产               | 18 |                   |                   |        |
| 存货                      | 19 |                   |                   |        |
| 其中：原材料                  | 20 |                   |                   |        |
| 库存商品（产成品）               | 21 |                   |                   |        |
| 合同资产                    | 22 |                   |                   |        |
| 持有待售资产                  | 23 |                   |                   |        |
| 一年内到期的非流动资产             | 24 |                   |                   |        |
| 其他流动资产                  | 25 | 3,382,070.14      | 114,834,194.99    |        |
| 流动资产合计                  | 26 | 19,712,240,247.14 | 5,447,515,426.38  |        |
| 非流动资产：                  | 27 |                   |                   |        |
| △发放贷款和垫款                | 28 |                   |                   |        |
| 债权投资                    | 29 |                   |                   |        |
| ☆可供出售金融资产               | 30 |                   |                   |        |
| 其他债权投资                  | 31 | 5,497,621,426.73  | 9,021,923,511.09  |        |
| ☆持有至到期投资                | 32 |                   |                   |        |
| 长期应收款                   | 33 |                   |                   |        |
| 长期股权投资                  | 34 | 18,336,790,828.55 | 10,314,169,953.39 | 十二、（二） |
| 其他权益工具投资                | 35 | 19,416,604,376.82 | 34,051,434,566.87 |        |
| 其他非流动金融资产               | 36 | 15,304,842,980.03 |                   |        |
| 投资性房地产                  | 37 |                   |                   |        |
| 固定资产                    | 38 | 1,454,121.48      | 1,700,437.00      |        |
| 其中：固定资产原价               | 39 | 2,863,557.49      | 2,641,734.88      |        |
| 累计折旧                    | 40 | 1,409,436.01      | 941,297.88        |        |
| 固定资产减值准备                | 41 |                   |                   |        |
| 在建工程                    | 42 |                   |                   |        |
| 生产性生物资产                 | 43 |                   |                   |        |
| 油气资产                    | 44 |                   |                   |        |
| 使用权资产                   | 45 | 23,308,596.88     |                   |        |
| 无形资产                    | 46 | 445,856.74        | 678,477.70        |        |
| 开发支出                    | 47 |                   |                   |        |
| 商誉                      | 48 |                   |                   |        |
| 长期待摊费用                  | 49 |                   |                   |        |
| 递延所得税资产                 | 50 | 193,570,378.94    | 55,300,551.33     |        |
| 其他非流动资产                 | 51 | 358,490.56        |                   |        |
| 其中：特准储备物资               | 52 |                   |                   |        |
| 非流动资产合计                 | 53 | 58,774,997,056.73 | 53,445,207,497.38 |        |
|                         | 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 | 78,487,237,303.87 | 58,892,722,923.76 |        |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





### 资产负债表（续）

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

| 项 目                     | 行次  | 期末余额              | 期初余额              | 附注编号 |
|-------------------------|-----|-------------------|-------------------|------|
| <b>流动负债：</b>            | 75  |                   |                   |      |
| 短期借款                    | 76  |                   |                   |      |
| △向中央银行借款                | 77  |                   |                   |      |
| △拆入资金                   | 78  |                   |                   |      |
| 交易性金融负债                 | 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  |                   |                   |      |
| 应付账款                    | 83  | 19,870,453.40     | 32,404,111.48     |      |
| 预收款项                    | 84  |                   |                   |      |
| 合同负债                    | 85  |                   |                   |      |
| △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  | 41,031,388.57     | 21,843,656.27     |      |
| 其中：应付工资                 | 91  | 41,031,388.57     | 21,843,656.27     |      |
| 应付福利费                   | 92  |                   |                   |      |
| #其中：职工奖励及福利基金           | 93  |                   |                   |      |
| 应交税费                    | 94  | 62,442,683.75     | 146,517,356.32    |      |
| 其中：应交税金                 | 95  | 62,442,683.75     | 145,573,560.70    |      |
| 其他应付款                   | 96  | 1,073,968,919.29  | 227,689,594.24    |      |
| 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 | 1,014,803,068.60  | 871,083,741.09    |      |
| 其他流动负债                  | 102 |                   |                   |      |
| <b>流动负债合计</b>           | 103 | 2,212,116,513.61  | 1,299,538,459.40  |      |
| <b>非流动负债：</b>           | 104 |                   |                   |      |
| △保险合同准备金                | 105 |                   |                   |      |
| 长期借款                    | 106 | 7,490,000,000.00  | -                 |      |
| 应付债券                    | 107 | 7,000,000,000.00  | 5,500,000,000.00  |      |
| 其中：优先股                  | 108 |                   |                   |      |
| 永续债                     | 109 |                   |                   |      |
| 租赁负债                    | 110 | 9,712,621.98      |                   |      |
| 长期应付款                   | 111 | 29,511,335,870.67 | 19,642,326,168.96 |      |
| 长期应付职工薪酬                | 112 |                   |                   |      |
| 预计负债                    | 113 |                   |                   |      |
| 递延收益                    | 114 |                   |                   |      |
| 递延所得税负债                 | 115 | 52,232,612.65     | 102,091,089.53    |      |
| 其他非流动负债                 | 116 |                   |                   |      |
| 其中：特准储备基金               | 117 |                   |                   |      |
| <b>非流动负债合计</b>          | 118 | 44,063,281,105.30 | 25,244,417,258.49 |      |
| <b>负 债 合 计</b>          | 119 | 46,275,397,618.91 | 26,543,955,717.89 |      |
| <b>所有者权益：</b>           | 120 |                   |                   |      |
| 实收资本                    | 121 | 29,000,130,000.00 | 29,000,130,000.00 |      |
| 国家资本                    | 122 |                   |                   |      |
| 国有法人资本                  | 123 | 29,000,130,000.00 | 29,000,130,000.00 |      |
| 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 | 29,000,130,000.00 | 29,000,130,000.00 |      |
| 其他权益工具                  | 129 |                   |                   |      |
| 其中：优先股                  | 130 |                   |                   |      |
| 永续债                     | 131 |                   |                   |      |
| 资本公积                    | 132 |                   |                   |      |
| 减：库存股                   | 133 |                   |                   |      |
| 其他综合收益                  | 134 | 136,512,983.35    | 374,030,004.94    |      |
| 其中：外币报表折算差额             | 135 |                   |                   |      |
| 专项储备                    | 136 |                   |                   |      |
| 盈余公积                    | 137 | 307,519,670.16    | 297,460,720.09    |      |
| 其中：法定公积金                | 138 | 307,519,670.16    | 297,460,720.09    |      |
| 任意公积金                   | 139 |                   |                   |      |
| #储备基金                   | 140 |                   |                   |      |
| #企业发展基金                 | 141 |                   |                   |      |
| #利润归还投资                 | 142 |                   |                   |      |
| △一般风险准备                 | 143 |                   |                   |      |
| 未分配利润                   | 144 | 2,767,677,031.45  | 2,677,146,480.84  |      |
| 归属于母公司所有者权益合计           | 145 | 32,211,839,684.96 | 32,348,767,205.87 |      |
| *少数股东权益                 | 146 |                   |                   |      |
| <b>所有者权益合计</b>          | 147 | 32,211,839,684.96 | 32,348,767,205.87 |      |
| <b>负债和所有者权益总计</b>       | 148 | 78,487,237,303.87 | 58,892,722,923.76 |      |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





### 利润表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位：元

| 项目                        | 行次 | 本期发生额            | 上期发生额            | 附注编号   |
|---------------------------|----|------------------|------------------|--------|
| 一、营业总收入                   | 1  |                  |                  |        |
| 其中：营业收入                   | 2  |                  |                  |        |
| △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  | 1,316,907,764.69 | 1,150,301,002.21 |        |
| 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 | 2,644,327.74     | 2,380,367.80     |        |
| 销售费用                      | 16 |                  |                  |        |
| 管理费用                      | 17 | 143,184,101.37   | 125,533,072.48   |        |
| 研发费用                      | 18 |                  |                  |        |
| 财务费用                      | 19 | 1,171,079,335.58 | 1,022,387,561.93 |        |
| 其中：利息费用                   | 20 | 1,376,138,612.14 | 1,145,802,851.42 |        |
| 利息收入                      | 21 | 207,684,451.96   | 126,489,988.18   |        |
| 汇兑净损失（净收益以“-”号填列）         | 22 |                  |                  |        |
| 其他                        | 23 |                  |                  |        |
| 加：其他收益                    | 24 | 59,505.80        | 38,285.09        |        |
| 投资收益（损失以“-”号填列）           | 25 | 1,632,886,571.39 | 1,868,189,717.99 | 十二、（三） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        | 26 | 40,875.16        | 86,425.87        |        |
| 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 | -1,420,076.33    | 204,507,532.76   |        |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）         | 31 | -186,136,008.68  | -221,202,205.33  |        |
| 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 |                  |                  |        |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）         | 34 | 128,482,227.49   | 701,232,328.30   |        |
| 加：营业外收入                   | 35 | 318.08           | 54,150.18        |        |
| 其中：政府补助                   | 36 |                  |                  |        |
| 减：营业外支出                   | 37 |                  |                  |        |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       | 38 | 128,482,545.57   | 701,286,478.48   |        |
| 减：所得税费用                   | 39 | 27,893,044.89    | 171,384,942.04   |        |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）         | 40 | 100,589,500.68   | 529,901,536.44   |        |
| （一）按所有权归属分类：              | 41 |                  |                  |        |
| 归属于母公司所有者的净利润             | 42 | 100,589,500.68   | 529,901,536.44   |        |
| *少数股东损益                   | 43 |                  |                  |        |
| （二）按经营持续性分类：              | 44 |                  |                  |        |
| 持续经营净利润                   | 45 | 100,589,500.68   | 529,901,536.44   |        |
| 终止经营净利润                   | 46 |                  |                  |        |
| 六、其他综合收益的税后净额             | 47 | -237,517,021.59  | 374,030,004.94   |        |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     | 48 | -237,517,021.59  | 374,030,004.94   |        |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益        | 49 | -423,653,030.27  | 152,827,799.61   |        |
| 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 |                  |                  |        |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动          | 52 | -423,653,030.27  | 152,827,799.61   |        |
| 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 | 186,136,008.68   | 221,202,205.33   |        |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益         | 56 |                  |                  |        |
| 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.其他债权投资信用减值准备            | 61 | 186,136,008.68   | 221,202,205.33   |        |
| 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 | -136,927,520.91  | 903,931,541.38   |        |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额          | 67 | -136,927,520.91  | 903,931,541.38   |        |
| *归属于少数股东的综合收益总额           | 68 |                  |                  |        |
| 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：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





## 现金流量表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位：元

| 项 目                           | 行次 | 本期发生额             | 上期发生额              | 附注编号   |
|-------------------------------|----|-------------------|--------------------|--------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>         | 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  |                   |                    |        |
| △收到原保险合同保费取得的现金               | 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 |                   | 40,526.00          |        |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 15 | 401,763,859.20    | 6,030,355,680.88   |        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>             | 16 | 401,763,859.20    | 6,030,396,206.88   |        |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | 17 | 12,533,658.08     |                    |        |
| △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 |                   |                    |        |
| 支付给职工及为职工支付的现金                | 24 | 33,447,734.29     | 29,684,394.39      |        |
| 支付的各项税费                       | 25 | 302,343,292.32    | 82,290,127.09      |        |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 26 | 164,523,882.10    | 5,304,128,539.17   |        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>             | 27 | 512,848,566.79    | 5,416,103,060.65   |        |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>          | 28 | -111,084,707.59   | 614,293,146.23     |        |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>         | 29 |                   |                    |        |
| 收回投资收到的现金                     | 30 | 12,468,629,154.06 | 14,975,176,585.14  |        |
| 取得投资收益收到的现金                   | 31 | 1,632,845,696.23  | 2,355,887,625.75   |        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额     | 32 |                   |                    |        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额           | 33 |                   |                    |        |
| 收到其他与投资活动有关的现金                | 34 | 638,323,621.89    | 20,520,338.81      |        |
| <b>投资活动现金流入小计</b>             | 35 | 14,739,798,472.18 | 17,351,584,549.70  |        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金       | 36 | 8,041,727.82      | 629,685.00         |        |
| 投资支付的现金                       | 37 | 17,656,911,792.72 | 27,603,706,506.54  |        |
| △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 |                   |                    |        |
| 支付其他与投资活动有关的现金                | 40 | 1,143,980,574.46  | 9,437,924.51       |        |
| <b>投资活动现金流出小计</b>             | 41 | 18,808,934,095.00 | 27,613,774,116.05  |        |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>          | 42 | -4,069,135,622.82 | -10,262,189,566.35 |        |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>         | 43 |                   |                    |        |
| 吸收投资收到的现金                     | 44 |                   | 2,485,000,000.00   |        |
| * 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 | 20,089,320,175.71 | 10,508,844,000.00  |        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                | 47 |                   |                    |        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>             | 48 | 20,089,320,175.71 | 12,993,844,000.00  |        |
| 偿还债务支付的现金                     | 49 | 1,290,000,000.00  | 2,020,000,000.00   |        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金             | 50 | 1,185,867,747.06  | 887,371,358.73     |        |
| *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 | 3,049,339.45      |                    |        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>             | 53 | 2,478,917,086.51  | 2,907,371,358.73   |        |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>          | 54 | 17,610,403,089.20 | 10,086,472,641.27  |        |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>     | 55 |                   |                    |        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>         | 56 | 13,430,182,758.79 | 438,576,221.15     | 十二、（四） |
| 加：期初现金及现金等价物余额                | 57 | 3,770,129,679.49  | 3,331,553,458.34   | 十二、（四） |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>         | 58 | 17,200,312,438.28 | 3,770,129,679.49   | 十二、（四） |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





### 所有者权益变动表

编制单位：山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位：元

| 项                     | 行次 | 本金额               |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
|-----------------------|----|-------------------|--------|-----|----|------|-------|-----------------|------|----------------|------------------|-------------------|
|                       |    | 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           | 未分配利润            | 所有者权益合计           |
|                       |    |                   | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 栏次                    |    | 1                 | 2      | 3   | 4  | 5    | 6     | 7               | 8    | 9              | 10               | 11                |
| 一、上年年末余额              | 1  | 29,000,130,000.00 |        |     |    |      |       | 374,030,004.94  |      | 297,460,720.09 | 2,677,146,480.84 | 32,348,767,205.87 |
| 加：会计政策变更              | 2  |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 前期差错更正                | 3  |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 其他                    | 4  |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 二、本年初余额               | 5  | 29,000,130,000.00 |        |     |    |      |       | 374,030,004.94  |      | 297,460,720.09 | 2,677,146,480.84 | 32,348,767,205.87 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6  |                   |        |     |    |      |       | -237,517,021.59 |      | 10,058,950.07  | 90,530,550.61    | -136,927,520.91   |
| （一）综合收益总额             | 7  |                   |        |     |    |      |       | -237,517,021.59 |      |                | 100,589,500.68   | -136,927,520.91   |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 4.其他                  | 12 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| （三）专项储备提取和使用          | 13 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 1.提取专项储备              | 14 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 2.使用专项储备              | 15 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| （四）利润分配               | 16 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 1.提取盈余公积              | 17 |                   |        |     |    |      |       |                 |      | 10,058,950.07  | -10,058,950.07   |                   |
| 其中：法定公积金              | 18 |                   |        |     |    |      |       |                 |      | 10,058,950.07  | -10,058,950.07   |                   |
| 任意公积金                 | 19 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| #储备基金                 | 20 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| #企业发展基金               | 21 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| #利润归还投资               | 22 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 2.对所有者的分配             | 23 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 3.其他                  | 24 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| （五）所有者权益内部结转          | 25 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 1.资本公积转增资本            | 26 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 2.盈余公积转增资本            | 27 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 28 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     | 29 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 5.其他综合收益结转留存收益        | 30 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 6.其他                  | 31 |                   |        |     |    |      |       |                 |      |                |                  |                   |
| 四、本年年末余额              | 32 | 29,000,130,000.00 |        |     |    |      |       | 136,512,983.35  |      | 307,519,670.16 | 2,767,677,031.45 | 32,211,839,684.96 |

法定代表人：赵春雷

主管会计工作负责人：蔡承志

会计机构负责人：杨云龙





所有者权益变动表(续)

编制单位: 山东铁路发展基金有限公司

2022年度

金额单位: 元

| 项 次                   | 行次 | 上年金额              |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
|-----------------------|----|-------------------|--------|-----|----|------|--------|----------------|----------------|------------------|-------------------|---------|
|                       |    | 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             | 未分配利润             | 所有者权益合计 |
|                       |    |                   | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 12                    | 13 | 14                | 15     | 16  | 17 | 18   | 19     | 20             | 21             | 22               |                   |         |
| 一、上年年末余额              | 1  | 26,515,130,000.00 |        |     |    |      |        |                | 244,470,566.45 | 2,200,235,098.04 | 28,959,835,664.49 |         |
| 加: 会计政策变更             | 2  |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 前期差错更正                | 3  |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 其他                    | 4  |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 二、本年初余额               | 5  | 26,515,130,000.00 |        |     |    |      |        |                | 244,470,566.45 | 2,200,235,098.04 | 28,959,835,664.49 |         |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6  | 2,485,000,000.00  |        |     |    |      |        | 374,030,004.94 | 52,990,153.64  | 476,911,382.80   | 3,388,931,541.38  |         |
| (一) 综合收益总额            | 7  |                   |        |     |    |      |        | 374,030,004.94 |                | 529,901,536.44   | 903,931,541.38    |         |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 8  | 2,485,000,000.00  |        |     |    |      |        |                |                |                  | 2,485,000,000.00  |         |
| 1. 所有者投入的普通股          | 9  | 2,485,000,000.00  |        |     |    |      |        |                |                |                  | 2,485,000,000.00  |         |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 10 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 11 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 4. 其他                 | 12 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| (三) 专项储备提取和使用         | 13 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 1. 提取专项储备             | 14 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 2. 使用专项储备             | 15 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| (四) 利润分配              | 16 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 1. 提取盈余公积             | 17 |                   |        |     |    |      |        |                | 52,990,153.64  | -52,990,153.64   |                   |         |
| 其中: 法定公积金             | 18 |                   |        |     |    |      |        |                | 52,990,153.64  | -52,990,153.64   |                   |         |
| 任意公积金                 | 19 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| #储备基金                 | 20 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| #企业发展基金               | 21 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| #利润归还投资               | 22 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 2. 对所有者的分配            | 23 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 3. 其他                 | 24 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| (五) 所有者权益内部结转         | 25 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 1. 资本公积转增资本           | 26 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 2. 盈余公积转增资本           | 27 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | 28 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | 29 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | 30 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 6. 其他                 | 31 |                   |        |     |    |      |        |                |                |                  |                   |         |
| 四、本年年末余额              | 32 | 29,000,130,000.00 |        |     |    |      |        | 374,030,004.94 | 297,460,720.09 | 2,677,146,480.84 | 32,348,767,205.87 |         |

法定代表人: 赵春雷

主管会计工作负责人: 蔡承志

会计机构负责人: 杨云龙



# 山东铁路发展基金有限公司

## 2022 年度合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东铁路发展基金有限公司(以下简称“集团”或“本集团”)成立于 2016 年 10 月 28 日;组织形式: 有限责任公司(国有控股); 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 6 层; 注册资本: 2,062,213.00 万元; 经营期限: 2016 年 10 月 28 日至 2046 年 10 月 27 日。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

业务性质为商务服务业。本集团经营范围: 铁路建设项目、土地综合开发经营性项目投资及管理, 股权投资, 基金管理及相关咨询。(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

母公司为山东铁路投资控股集团有限公司, 集团总部为山东铁路投资控股集团有限公司。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表已经本集团管理层于 2023 年 4 月 10 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以公司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, 并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团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、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2022 年度合并及母公司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

本集团的会计期间从公历1月1日至12月31日止。

### （二）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

本集团以权责发生制为记账基础。本集团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，本集团将予以特别说明。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团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。

### （五）公司合并

1. 分步实现公司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. 同一控制下的公司合并

#### （1）个别财务报表

本集团以支付现金、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公司合并的，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集团不一致的，本集团在合并日按照本集团会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的公司合并

### （1）购买日的确定方法

本集团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) 公司合并合同或协议已获本集团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) 本集团与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。
- 4) 本集团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) 本集团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公司合并，合并成本为本集团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。

本集团为进行公司合并发生的审计、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；本集团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。

本集团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。本集团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公司合并，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。

## **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的认定和分类**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营公司。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营公司，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **2. 合营安排的会计处理**

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营公司参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营公司的投资进行会计处理。

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本集团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，是指本集团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 1）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 2）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

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。

本集团对金融资产的分类，依据本集团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：本集团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：本集团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

本集团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。

当且仅当本集团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

本集团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。

本集团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

本集团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，是指本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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）本集团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**

本集团对于《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。

本集团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，本集团作出会计政策选择，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

本集团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。

本集团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。

#### （十）应收票据

本集团对于《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，本集团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。

##### 1. 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

本集团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票据预期信用损失进行估计。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称     | 确定组合的依据   | 计提方法              |
|----------|---|-------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验不计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合                           | 根据预期信用损失率计提坏账准备   |

本集团对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本集团都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

#### （十一）应收款项

本集团对于《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，本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。

公司日常经营业务产生的款项：

| 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) | 5.00        | 5.00         |
| 1至2年(含2年) | 10.00       | 10.00        |
| 2至3年(含3年) | 30.00       | 30.00        |
| 3至4年(含4年) | 50.00       | 50.00        |
| 4至5年(含5年) | 80.00       | 80.00        |

| 账龄   | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------|-------------|--------------|
| 5年以上 | 100.00      | 100.00       |

公司贸易业务产生的款项:

| 账龄        | 央企、国企 | 民营企业   |
|-----------|-------|--------|
| 1年以内(含1年) | 0.50  | 1.00   |
| 1至2年(含2年) | 3.00  | 6.00   |
| 2至3年(含3年) | 5.00  | 15.00  |
| 3至4年(含4年) | 10.00 | 30.00  |
| 4至5年(含5年) | 15.00 | 60.00  |
| 5年以上      | 30.00 | 100.00 |

2) 其他组合

| 组合名称  | 方法说明                          |
|-------|-------------------------------|
| 关联方组合 | 对纳入集团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。

## (十二) 应收款项融资

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: 本集团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。

本集团将持有的应收款项, 以贴现或背书等形式转让, 且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的, 其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售, 按照金融工具准则的相关规定, 将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## (十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料, 在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等, 以及在开发过程中的开发成本等。

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，按照单个存货/存货类别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。

6. 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### **(十四) 债权投资**

本集团对债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注四（九）金融工具进行处理。

#### **(十五) 其他债权投资**

本集团对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型详见附注四（九）金融工具进行处理。

#### **(十六) 长期应收款**

本集团《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“四、（三十）收入”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于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。本集团租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“四、（三十一）合同成本”。

对于租赁应收款的减值，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于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。

## （十七）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的公司合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下公司合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的公司合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除公司合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营公司及合营公司之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资公司的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营公司及合营公司的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十八) 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已出租的建筑物。

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，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 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   | 1.90-11.88 |
| 铁路资产   | 工作量法  |         |        |            |
| 专用设备   | 工作量法  |         |        |            |
| 电子设备   | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00      |

| 项 目  | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%)    | 年折旧率(%)     |
|------|-------|---------|-----------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10    | 3.00-5.00 | 9.50-19.40  |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4-10    | 3.00-5.00 | 9.50-24.25  |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-5     | 3.00-5.00 | 19.00-32.33 |

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

## （二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。

## （二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

本集团参照《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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本集团按照《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。

### （二十三）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 | 3       |

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：

本集团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。

#### （二十四）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。

#### （二十五）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十六）职工薪酬

职工薪酬是指本集团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。本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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）本集团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。

如果本集团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。本集团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

本集团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

本集团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，本集团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集团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，本集团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) 和第 2) 计入当期损益；第 3) 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，本集团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。

### (二十七) 应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

### （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十）收入

收入，是指公司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

公司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。

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本集团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，本集团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。本集团考虑商品的性质，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，公司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

本集团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，本集团考虑可变对价、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

本集团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。公司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，本集团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，本集团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，本集团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。

集团应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本集团其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司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，集团应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### **（三十一）合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **（三十二）政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。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，是指本集团取得的、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集团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) 本集团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，用于补偿公司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；用于补偿公司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) 本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 本集团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集团两种情况处理：

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集团提供贷款的，本集团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集团的，本集团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。

#### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （三十四）租赁

### 1. 承租人

本集团为承租人时，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，本集团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。本集团按照《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。

本集团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。

本集团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

本集团作为出租人的，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

本集团作为出租人的，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，本集团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。本集团按照《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。

## （三十五）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）。本集团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）本集团于自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

#### 会计政策变更的内容和原因

公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，公司应当按照本解释的规定进行追溯调整。

对合并财务报表的影响金额如下：

| 报表项目   | 会计政策变更前期初余额       | 调整金额           | 会计政策变更后期初余额       |
|--------|-------------------|----------------|-------------------|
| 资产类：   |                   |                |                   |
| 在建工程   | 36,425,713,519.14 | -35,897,318.48 | 36,389,816,200.66 |
| 所有者权益： |                   |                |                   |

| 报表项目  | 会计政策变更前期初余额      | 调整金额           | 会计政策变更后期初余额      |
|-------|------------------|----------------|------------------|
| 未分配利润 | 2,678,956,750.06 | -35,897,318.48 | 2,643,059,431.58 |
| 损益类：  |                  |                |                  |
| 营业收入  | 3,516,188.60     | 182,722,815.27 | 186,239,003.87   |
| 营业成本  | 1,168,153.65     | 218,620,133.75 | 219,788,287.40   |

## (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理；

“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自发布之日起施行。执行解释 16 号对本集团财务报表无影响。

## (二) 会计估计变更情况

本集团本年度无重大会计估计变更事项。

## (三) 前期重大会计差错更正情况

本集团本年度无前期重大会计差错更正情况。

# 六、税项

## (一) 主要税种及税率

| 税目      | 纳税（费）基础   | 税（费）率              | 备注 |
|---------|---|--------------------|----|
| 增值税     | 应纳增值税额（除简易征收外，应纳税额按照应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额） | 13.00%、9.00%、6.00% |    |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税税额  | 7.00%              |    |
| 教育费附加   | 缴纳的增值税税额  | 3.00%              |    |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税税额  | 2.00%              |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25.00%、5.00%、2.50% |    |
| 房产税     | 房屋租赁收入或房产原值                                       | 1.20%、12.00%       |    |

## （二）重要税收优惠政策及其依据

（1）根据《中华人民共和国公司法》第二十八条第一款、财税〔2019〕13号、财政部 税务总局公告2021年第12号、国家税务总局公告2021年第8号、财政部税务总局公告2022年第13号、国家税务总局公告2022年第5号，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（实际税负2.5%）；自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利公司年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（实际税负5%）。

（2）自2019年4月1日至2022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。2019年10月1日至2022年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。

本公告所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36号印发）执行。

2019年3月31日前设立的纳税人，自2018年4月至2019年3月期间的销售额（经营期不满12个月的，按照实际经营期的销售额）符合上述规定条件的，自2019年4月1日起适用加计抵减政策。2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。纳税人可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

政策依据为：

《财政部税务总局海关总署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）

《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（2022年第11号）

《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（2019年第87号）

## 七、公司合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

| 序号 | 公司名称           | 注册地 | 业务性质   | 注册资本<br>(人民币万元) | 持股比例<br>(%) | 享有的<br>表决权<br>(%) | 投资额(人民币<br>万元) | 取得方式 |
|----|----------------|-----|--------|-----------------|-------------|-------------------|----------------|------|
| 1  | 山东潍莱高速铁路有限公司   | 济南  | 铁路运输业  | 564,900.00      | 59.25       | 59.25             | 334,682.04     | 设立取得 |
| 2  | 山东潍烟高速铁路有限公司   | 烟台  | 铁路运输业  | 2,560,219.00    | 42.87       | 42.87             | 721,500.00     | 设立取得 |
| 3  | 山东莱荣高速铁路有限公司   | 威海  | 铁路运输业  | 1,553,988.00    | 38.35       | 38.35             | 516,000.00     | 设立取得 |
| 4  | 山东济枣高速铁路有限公司   | 枣庄  | 铁路运输业  | 80,000.00       | 50.00       | 50.00             | 40,000.00      | 设立取得 |
| 5  | 山东铁发资本投资管理有限公司 | 济南  | 资本市场服务 | 1,000.00        | 51.00       | 51.00             | 510.00         | 设立取得 |
| 6  | 山东铁发股权投资管理有限公司 | 青岛  | 资本市场服务 | 1,250.00        | 80.00       | 80.00             | 1,000.00       | 设立取得 |
| 7  | 山东铁发资产管理有限公司   | 济南  | 商务服务业  | 100,000.00      | 100.00      | 100.00            | 100,000.00     | 设立取得 |
| 8  | 山东济滨高速铁路有限公司   | 济南  | 铁路运输业  | 1,870,900.00    | 49.01       | 49.01             | 119,400.00     | 设立取得 |

### (二) 拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

| 序号 | 公司名称         | 持股比例<br>(%) | 享有的<br>表决权<br>(%) | 注册资本<br>(人民币万元) | 级次 | 纳入合并范围原因                    |
|----|--------------|-------------|-------------------|-----------------|----|-----------------------------|
| 1  | 山东潍烟高速铁路有限公司 | 42.87       | 42.87             | 2,560,219.00    | 3  | 第一大投资方，董事会席位过半数，且董事长也由本集团推荐 |
| 2  | 山东莱荣高速铁路有限公司 | 38.35       | 38.35             | 1,553,988.00    | 3  | 第一大投资方，董事会席位过半数，且董事长也由本集团推荐 |

### （三）重要非全资子公司情况

#### 1. 少数股东

| 序号 | 公司名称           | 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  | 山东铁发股权投资管理有限公司 | 20.00%   | 217,071.26   |              | 3,151,211.34 |
| 2  | 山东铁发资本投资管理有限公司 | 49.00%   | 271,758.80   |              | 5,721,086.32 |

#### 2. 主要财务信息

| 项目       | 2022年12月31日（2022年度） |                | 2021年12月31日（2021年度） |                |
|----------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|          | 山东铁发资本投资管理有限公司      | 山东铁发股权投资管理有限公司 | 山东铁发资本投资管理有限公司      | 山东铁发股权投资管理有限公司 |
| 流动资产     | 12,904,882.57       | 18,701,429.44  | 11,663,018.60       | 19,362,284.02  |
| 非流动资产    | 15,140,866.82       | 1,569,907.76   | 3,488,549.73        | 1,142,104.88   |
| 资产合计     | 28,045,749.39       | 20,271,337.20  | 15,151,568.33       | 20,504,388.90  |
| 流动负债     | 7,040,778.13        | 4,515,280.48   | 4,030,491.76        | 5,833,688.50   |
| 非流动负债    | 9,329,284.89        |                |                     |                |
| 负债合计     | 16,370,063.02       | 4,515,280.48   | 4,030,491.76        | 5,833,688.50   |
| 营业收入     | 9,320,960.37        | 7,830,247.67   | 9,581,063.05        | 11,083,265.20  |
| 净利润      | 554,609.80          | 1,085,356.32   | 2,178,923.57        | 1,203,014.93   |
| 综合收益总额   | 554,609.80          | 1,085,356.32   | 2,178,923.57        | 1,203,014.93   |
| 经营活动现金流量 | 44,886.51           | 3,244,552.94   | 1,762,583.23        | -761,760.69    |

#### （四）本年新纳入合并范围的主体情况

| 公司名称         | 年末净资产            | 本年净利润 |
|--------------|------------------|-------|
| 山东济滨高速铁路有限公司 | 1,894,700,130.00 | 0.00  |

### 八、合并财务报表重要项目的说明

说明：期初数、期初余额指2022年1月1日，期末数、期末余额指2022年12月31日，上期发生额指2021年度，本期发生额指2022年度。

#### （一）货币资金

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 库存现金 |      |      |

| 项目            | 期末余额                     | 期初余额                    |
|---------------|--------------------------|-------------------------|
| 银行存款          | 19,887,728,359.49        | 5,909,111,364.04        |
| 其他货币资金        | 80,274,133.39            | 1,072,580.84            |
| 合计            | <u>19,968,002,492.88</u> | <u>5,910,183,944.88</u> |
| 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                |
|---------|----------------------|---------------------|
| 担保保证金   | 5,974,133.39         | 971,386.32          |
| 证券投资款   |                      | 101,194.52          |
| 信用保证金   | 70,000,000.00        |                     |
| 按揭贷款保证金 | 4,300,000.00         |                     |
| 合计      | <u>80,274,133.39</u> | <u>1,072,580.84</u> |

## (二) 交易性金融资产

| 项目                     | 期末公允价值                  | 期初公允价值                  |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | <u>1,350,980,896.27</u> | <u>1,073,990,654.08</u> |
| 其中：债务工具投资              |                         |                         |
| 权益工具投资                 | 747,220,238.74          | 1,073,990,654.08        |
| 结构性存款                  | 603,760,657.53          |                         |
| 合计                     | <u>1,350,980,896.27</u> | <u>1,073,990,654.08</u> |

## (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                   | 期末数                  |               |                   |                  | 账面价值                 |
|----------------------|----------------------|---------------|-------------------|------------------|----------------------|
|                      | 账面余额                 |               | 坏账准备              |                  |                      |
|                      | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                      |
| 按单项计提坏账准备            |                      |               |                   |                  |                      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | <u>27,462,305.03</u> | <u>100.00</u> | <u>792,216.65</u> |                  | <u>26,670,088.38</u> |
| 其中：账龄组合：             | 15,844,332.93        | 57.69         | 792,216.65        | 5.00             | 15,052,116.28        |

| 类别     | 期末数                  |               |                   |                  | 账面价值                 |
|--------|----------------------|---------------|-------------------|------------------|----------------------|
|        | 账面余额                 |               | 坏账准备              |                  |                      |
|        | 金额                   | 比例 (%)        | 金额                | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                      |
| 关联方组合: | 11,617,972.10        | 42.31         |                   |                  | 11,617,972.10        |
| 无风险组合: |                      |               |                   |                  |                      |
| 合计     | <u>27,462,305.03</u> | <u>100.00</u> | <u>792,216.65</u> |                  | <u>26,670,088.38</u> |

接上表:

| 类别                   | 期初数                  |               |      |                  | 账面价值                 |
|----------------------|----------------------|---------------|------|------------------|----------------------|
|                      | 账面余额                 |               | 坏账准备 |                  |                      |
|                      | 金额                   | 比例 (%)        | 金额   | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                      |
| 按单项计提坏账准备            |                      |               |      |                  |                      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | <u>15,776,989.93</u> | <u>100.00</u> |      |                  | <u>15,776,989.93</u> |
| 其中: 账龄组合:            |                      |               |      |                  |                      |
| 关联方组合:               |                      |               |      |                  |                      |
| 无风险组合:               | 15,776,989.93        | 100.00        |      |                  | 15,776,989.93        |
| 合计                   | <u>15,776,989.93</u> | <u>100.00</u> |      |                  | <u>15,776,989.93</u> |

按账龄披露应收账款

| 账龄        | 期末数                  |                   | 期初数                  |      |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|------|
|           | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面余额                 | 坏账准备 |
| 1年以内(含1年) | 27,462,305.03        | 792,216.65        | 15,776,989.93        |      |
| 合计        | <u>27,462,305.03</u> | <u>792,216.65</u> | <u>15,776,989.93</u> |      |

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        | 期末数                  |               |                   | 期初数  |        |      |
|-----------|----------------------|---------------|-------------------|------|--------|------|
|           | 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) | 15,844,332.93        | 100.00        | 792,216.65        |      |        |      |
| 合计        | <u>15,844,332.93</u> | <u>100.00</u> | <u>792,216.65</u> |      |        |      |

(2) 其他组合

| 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 | 11,617,972.10        |         |      |                      |         |      |
| 无风险组合 |                      |         |      | 15,776,989.93        |         |      |
| 合计    | <u>11,617,972.10</u> |         |      | <u>15,776,989.93</u> |         |      |

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                | 4,875,862.07         | 17.75         |                   |
| 淄博铁发恒能投资合伙企业(有限合伙)           | 3,564,000.00         | 12.98         |                   |
| 中国国家铁路集团有限公司                 | 1,280,710.94         | 4.66          |                   |
| 山东铁发新动能工业互联网创业投资基金合伙企业(有限合伙) | 1,028,083.47         | 3.74          |                   |
| 才创未来(山东)运营管理有限公司             | 15,833,748.57        | 57.66         | 791,687.43        |
| 合计                           | <u>26,582,405.05</u> | <u>96.79</u>  | <u>791,687.43</u> |

(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) | 1,415,252.01        | 99.86         |      | 5,795.87         | 22.47         |      |
| 1至2年(含2年) | 2,000.00            | 0.14          |      | 20,000.00        | 77.53         |      |
| 合计        | <u>1,417,252.01</u> | <u>100.00</u> |      | <u>25,795.87</u> | <u>100.00</u> |      |

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 预付对象                | 期末余额         | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|---------------------|--------------|--------------------|------|
| 济南高新绿城物业管理有限公司      | 1,173,894.24 | 82.83              |      |
| 山东铁发绿城物业管理有限公司      | 161,957.53   | 11.43              |      |
| 中国石化销售有限公司山东济南石油分公司 | 56,690.70    | 4.00               |      |

| 预付对象           | 期末余额                | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|---------------------|--------------------|------|
| 山东丰益花木有限公司     | 16,999.84           | 1.20               |      |
| 山东高速信联科技股份有限公司 | 5,709.70            | 0.40               |      |
| 合计             | <u>1,415,252.01</u> | <u>99.86</u>       |      |

### (五) 其他应收款

| 项目     | 期末余额                    | 期初余额                  |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 应收利息   | 24,111,916.44           |                       |
| 应收股利   | 504,817.08              |                       |
| 其他应收款项 | 1,250,330,395.44        | 632,173,571.82        |
| 合计     | <u>1,274,947,128.96</u> | <u>632,173,571.82</u> |

#### 1. 应收利息

##### (1) 应收利息分类

| 项目     | 期末余额                 | 期初余额 |
|--------|----------------------|------|
| 大额存单利息 | 24,111,916.44        |      |
| 合计     | <u>24,111,916.44</u> |      |

#### 2. 应收股利

| 项目          | 期末余额              | 期初余额 | 未收回的原因  | 是否发生减值及其判断依据 |
|-------------|-------------------|------|---------|--------------|
| 账龄一年以内的应收股利 | 504,817.08        |      | 已宣告但未支付 | 否            |
| 合计          | <u>504,817.08</u> |      |         |              |

#### 3. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

| 类别              | 期末余额                    |               |      |                 | 账面价值                    |
|-----------------|-------------------------|---------------|------|-----------------|-------------------------|
|                 | 账面余额                    |               | 坏账准备 |                 |                         |
|                 | 金额                      | 比例(%)         | 金额   | 预期信用损失率/计提比例(%) |                         |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 |                         |               |      |                 |                         |
| 按信用风险特征组合       | <u>1,250,330,395.44</u> | <u>100.00</u> |      |                 | <u>1,250,330,395.44</u> |

| 类别           | 期末余额                    |               |      |                  | 账面价值                    |
|--------------|-------------------------|---------------|------|------------------|-------------------------|
|              | 账面余额                    |               | 坏账准备 |                  |                         |
|              | 金额                      | 比例 (%)        | 金额   | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                         |
| 计提坏账准备的其他应收款 |                         |               |      |                  |                         |
| 其中：关联方组合     | 1,178,713,496.22        | 94.27         |      |                  | 1,178,713,496.22        |
| 无风险组合        | 71,616,899.22           | 5.73          |      |                  | 71,616,899.22           |
| 合计           | <u>1,250,330,395.44</u> | <u>100.00</u> |      |                  | <u>1,250,330,395.44</u> |

接上表：

| 类别                    | 期初余额                  |               |      |                  | 账面价值                  |
|-----------------------|-----------------------|---------------|------|------------------|-----------------------|
|                       | 账面余额                  |               | 坏账准备 |                  |                       |
|                       | 金额                    | 比例 (%)        | 金额   | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                       |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款       |                       |               |      |                  |                       |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | <u>632,173,571.82</u> | <u>100.00</u> |      |                  | <u>632,173,571.82</u> |
| 其中：关联方组合              | 631,912,591.46        | 99.96         |      |                  | 631,912,591.46        |
| 无风险组合                 | 260,980.36            | 0.04          |      |                  | 260,980.36            |
| 合计                    | <u>632,173,571.82</u> | <u>100.00</u> |      |                  | <u>632,173,571.82</u> |

按账龄披露其他应收款

| 账龄        | 期末数                     |      | 期初数                   |      |
|-----------|-------------------------|------|-----------------------|------|
|           | 账面余额                    | 坏账准备 | 账面余额                  | 坏账准备 |
| 1年以内(含1年) | 737,663,399.22          |      | 166,988,140.52        |      |
| 1至2年(含2年) | 32,804.71               |      | 2,125,112.68          |      |
| 2至3年(含3年) | 57,323,797.18           |      | 28,297.27             |      |
| 3年以上      | 455,310,394.33          |      | 463,032,021.35        |      |
| 合计        | <u>1,250,330,395.44</u> |      | <u>632,173,571.82</u> |      |

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 其他组合

| 名称    | 期末余额                    |             |      | 期初余额                  |             |      |
|-------|-------------------------|-------------|------|-----------------------|-------------|------|
|       | 账面余额                    | 计提比例<br>(%) | 坏账准备 | 账面余额                  | 计提比例<br>(%) | 坏账准备 |
| 关联方组合 | 1,178,713,496.22        |             |      | 631,912,591.46        |             |      |
| 无风险组合 | 71,616,899.22           |             |      | 260,980.36            |             |      |
| 合计    | <u>1,250,330,395.44</u> |             |      | <u>632,173,571.82</u> |             |      |

## (2) 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  | 期末余额                    | 账龄                               | 占其他应收款<br>合计的比例%) | 坏账<br>准备 |
|--------------------|-------|-------------------------|----------------------------------|-------------------|----------|
| 山东铁路综合开发有限公司       | 关联方往来 | 646,888,297.27          | 1年以内                             | 51.74             |          |
| 济青高速铁路有限公司         | 关联方往来 | 531,489,648.95          | 1年以内、1-2<br>年、2-3年、3-4<br>年、4-5年 | 42.51             |          |
| 中国建筑第八工程局有限公司      | 工程款   | 71,429,310.95           | 1年以内                             | 5.71              |          |
| 枣庄铁新股权投资合伙企业(有限合伙) | 其他    | 250,000.00              | 1年以内                             | 0.02              |          |
| 中信证券               | 其他    | 94,077.28               | 1年以内                             | 0.01              |          |
| 合计                 |       | <u>1,250,151,334.45</u> |                                  | <u>99.99</u>      |          |

## (六) 其他流动资产

| 项目      | 期末余额                    | 期初余额                    |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 理财产品    |                         | 113,000,000.00          |
| 增值税留抵税额 | 3,081,667,779.35        | 2,045,261,627.11        |
| 预缴企业所得税 | 386,356.11              |                         |
| 合计      | <u>3,082,054,135.46</u> | <u>2,158,261,627.11</u> |

## （七）其他债权投资情况

### 1. 其他债权投资情况

| 项目                   | 期末余额                    | 期初余额                     |
|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 中信证券股份有限公司山东高铁定向资管计划 |                         | 780,000,000.00           |
| 华泰资管山投定增汇利1号单一资产管理计划 | 250,000,000.00          | 250,000,000.00           |
| 华泰资管山投基金一号单一资产管理计划   | 22,000,000.00           | 250,000,000.00           |
| 申万菱信资产-稳健6号单一资产管理计划  | 480,000,000.00          | 490,000,000.00           |
| 济南兴铁投资合伙企业（有限合伙）     | 659,940,000.00          | 729,940,000.00           |
| 济南铁茂投资合伙企业（有限合伙）     | 710,000,000.00          | 710,000,000.00           |
| 济南铁盈投资合伙企业（有限合伙）     | 1,627,000,000.00        | 1,997,000,000.00         |
| 国君资管2765单一资产管理计划     | 108,700,000.00          | 248,850,000.00           |
| 上海速融基础设施配套建设中心（有限合伙） | 200,000,000.00          | 312,000,000.00           |
| 济南铁恒投资合伙企业（有限合伙）     | 349,400,000.00          | 349,400,000.00           |
| 嘉兴耀茂捌号投资合伙企业（有限合伙）   |                         | 499,000,000.00           |
| 济南铁盛投资合伙企业（有限合伙）     | 350,000,000.00          | 400,000,000.00           |
| 济南铁晟叁号投资合伙企业（有限合伙）   |                         | 490,000,000.00           |
| 其他                   | 2,112,348,646.70        | 2,832,431,663.24         |
| 合计                   | <u>6,869,388,646.70</u> | <u>10,338,621,663.24</u> |

## （八）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     |                     |                  |                     |                     |
| 对合营公司投资    |                     |                  |                     |                     |
| 对联营公司投资    | 7,814,938.60        | 40,875.16        | 1,980,000.00        | 5,875,813.76        |
| 小计         | <u>7,814,938.60</u> | <u>40,875.16</u> | <u>1,980,000.00</u> | <u>5,875,813.76</u> |
| 减：长期投资减值准备 |                     |                  |                     |                     |
| 合计         | <u>7,814,938.60</u> | <u>40,875.16</u> | <u>1,980,000.00</u> | <u>5,875,813.76</u> |

2. 长期股权投资明细

| 被投资单位        | 期初余额         | 本期增减变动 |              |             |          |        |             |        | 减值准备期末余额 |              |
|--------------|--------------|--------|--------------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----------|--------------|
|              |              | 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 | 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           | 7,814,938.60 |        | 1,980,000.00 | 40,875.16   |          |        |             |        |          | 5,875,813.76 |
| 一、联营公司       | 7,814,938.60 |        | 1,980,000.00 | 40,875.16   |          |        |             |        |          | 5,875,813.76 |
| 山东铁发工程咨询有限公司 | 7,814,938.60 |        | 1,980,000.00 | 40,875.16   |          |        |             |        |          | 5,875,813.76 |

## （九）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                     |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 济青高速铁路有限公司             | 3,547,180,150.10         | 3,547,180,150.10         |
| 厦门中金盈润股权投资基金合伙企业（有限合伙） |                          | 1,812,666,720.91         |
| 山东铁路有限公司               | 13,465,697,240.87        | 13,465,697,240.87        |
| 济南兴铁投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 430,433,503.11           |
| 济南铁盈投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 594,084,100.00           |
| 济南江山投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 3,943,281,911.50         |
| 济南铁舜投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 896,000,000.00           |
| 泰安恒铁投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 150,000,000.00           |
| 上海原龙投资控股（集团）有限公司       |                          | 200,000,000.00           |
| 枣庄铁济投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 400,000,000.00           |
| 淄博铁发恒瑞投资合伙企业（有限合伙）     |                          | 360,000,000.00           |
| 济南泰汇顺公司管理合伙企业（有限合伙）    |                          | 499,000,000.00           |
| 山东驼铃资产管理有限公司           | 361,932,884.39           | 571,803,455.40           |
| 安吉华坤公司管理合伙企业（有限合伙）     |                          | 495,000,000.00           |
| 济南铁赛投资合伙企业（有限合伙）       |                          | 490,000,000.00           |
| 安吉远胜公司管理合伙企业（有限合伙）     |                          | 485,000,000.00           |
| 其他                     | 2,041,794,101.46         | 5,715,414,484.98         |
| 合计                     | <u>19,416,604,376.82</u> | <u>34,055,561,566.87</u> |

## （十）其他非流动金融资产

| 项目        | 期末公允价值                   | 期初公允价值 |
|-----------|--------------------------|--------|
| 交易性权益工具投资 | 15,310,066,817.88        |        |
| 合计        | <u>15,310,066,817.88</u> |        |

## （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  |      | <u>862,317,383.00</u> |      | <u>862,317,383.00</u> |
| 其中：房屋、建筑物 |      | 862,317,383.00        |      | 862,317,383.00        |

| 项目                 | 期初余额 | 本期增加                 | 本期减少 | 期末余额                  |
|--------------------|------|----------------------|------|-----------------------|
| 二、累计折旧和累计摊销合计      |      | <u>13,212,927.81</u> |      | <u>13,212,927.81</u>  |
| 其中：房屋、建筑物          |      | 13,212,927.81        |      | 13,212,927.81         |
| 三、投资性房地产账面净值合计     |      |                      |      | <u>849,104,455.19</u> |
| 其中：房屋、建筑物          |      |                      |      | 849,104,455.19        |
| 四、投资性房地产减值准备累计金额合计 |      |                      |      |                       |
| 其中：房屋、建筑物          |      |                      |      |                       |
| 五、投资性房地产账面价值合计     |      |                      |      | <u>849,104,455.19</u> |
| 其中：房屋、建筑物          |      |                      |      | 849,104,455.19        |

## (十二) 固定资产

| 项目     | 期末余额                  | 期初余额                |
|--------|-----------------------|---------------------|
| 固定资产   | 106,042,639.77        | 2,749,188.96        |
| 固定资产清理 |                       |                     |
| 合计     | <u>106,042,639.77</u> | <u>2,749,188.96</u> |

### 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     | <u>3,971,813.04</u> | <u>968,142,778.83</u> | <u>862,354,943.00</u> | <u>109,759,648.87</u> |
| 其中：房屋及建筑物    |                     | 964,786,194.52        | 862,317,383.00        | 102,468,811.52        |
| 专用设备         | 77,212.81           |                       | 37,560.00             | 39,652.81             |
| 电子设备         | 129,746.99          | 50,613.27             |                       | 180,360.26            |
| 运输工具         | 1,455,361.47        | 369,814.16            |                       | 1,825,175.63          |
| 其他设备         | 2,309,491.77        | 2,936,156.88          |                       | 5,245,648.65          |
| 二、累计折旧合计     | <u>1,222,624.08</u> | <u>2,494,385.02</u>   |                       | <u>3,717,009.10</u>   |
| 其中：房屋及建筑物    |                     | 1,570,086.45          |                       | 1,570,086.45          |
| 专用设备         | 32,010.21           | 1,589.82              |                       | 33,600.03             |
| 电子设备         | 21,200.22           | 27,291.27             |                       | 48,491.49             |
| 运输工具         | 362,184.75          | 205,252.04            |                       | 567,436.79            |
| 其他设备         | 807,228.90          | 690,165.44            |                       | 1,497,394.34          |
| 三、固定资产账面净值合计 | <u>2,749,188.96</u> |                       |                       | <u>106,042,639.77</u> |
| 其中：房屋及建筑物    |                     |                       |                       | 100,898,725.07        |

| 项目           | 期初余额                | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                  |
|--------------|---------------------|------|------|-----------------------|
| 专用设备         | 45,202.60           |      |      | 6,052.78              |
| 电子设备         | 108,546.77          |      |      | 131,868.77            |
| 运输工具         | 1,093,176.72        |      |      | 1,257,738.84          |
| 其他设备         | 1,502,262.87        |      |      | 3,748,254.31          |
| 四、固定资产减值准备合计 |                     |      |      |                       |
| 其中：房屋及建筑物    |                     |      |      |                       |
| 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 | <u>2,749,188.96</u> |      |      | <u>106,042,639.77</u> |
| 其中：房屋及建筑物    |                     |      |      | 100,898,725.07        |
| 专用设备         | 45,202.60           |      |      | 6,052.78              |
| 电子设备         | 108,546.77          |      |      | 131,868.77            |
| 运输工具         | 1,093,176.72        |      |      | 1,257,738.84          |
| 其他设备         | 1,502,262.87        |      |      | 3,748,254.31          |

(十三) 在建工程

| 项目   | 期末余额                     |      |                          | 期初余额                     |      |                          |
|------|--------------------------|------|--------------------------|--------------------------|------|--------------------------|
|      | 账面余额                     | 减值准备 | 账面价值                     | 账面余额                     | 减值准备 | 账面价值                     |
| 在建工程 | 56,572,767,282.21        |      | 56,572,767,282.21        | 36,389,816,200.66        |      | 36,389,816,200.66        |
| 合计   | <u>56,572,767,282.21</u> |      | <u>56,572,767,282.21</u> | <u>36,389,816,200.66</u> |      | <u>36,389,816,200.66</u> |

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              | 本期增加金额            | 本期转入固定资产金额     | 本期其他减少金额 | 期末余额              |
|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------|-------------------|
| 汉峪金谷泰山广场1号写字楼 | 1,023,855,300.00   | 903,543,999.06    | 63,046,742.78     | 965,303,893.64 |          | 1,286,848.20      |
| 潍莱高铁工程        | 16,133,000,000.00  | 14,782,020,992.67 | 1,296,071,104.60  |                |          | 16,078,092,097.27 |
| 潍烟高速铁路        | 52,415,000,000.00  | 11,126,323,420.60 | 10,063,120,573.43 |                |          | 21,189,443,994.03 |
| 莱荣铁路线         | 30,700,000,000.00  | 8,447,302,318.92  | 8,185,243,191.71  |                |          | 16,632,545,510.63 |
| 济枣建设工程        | 64,000,000,000.00  | 140,236,650.44    | 312,657,222.08    |                |          | 452,893,872.52    |
| 济滨高铁项目        | 37,400,000,000.00  |                   | 1,858,107,562.80  |                |          | 1,858,107,562.80  |
| 合计            | 201,671,855,300.00 | 35,399,427,381.69 | 21,778,246,397.40 | 965,303,893.64 |          | 56,212,369,885.45 |

接上表:

| 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 |
|---------------|----------------|---------|----------------|----------------|-------------|------|
| 汉峪金谷泰山广场1号写字楼 | 94.41          | 94.41   |                |                |             | 自有资金 |
| 潍莱高铁工程        | 99.66          | 92.17   | 916,308,977.02 | 314,880,397.23 | 4.25        | 信用借款 |
| 潍烟高速铁路        | 40.43          | 39.50   | 124,982,403.99 | 91,308,575.21  | 3.67        | 信用借款 |
| 莱荣铁路线         | 54.18          | 54.77   | 147,437,726.02 | 124,961,278.43 | 4.41        | 信用借款 |
| 济枣建设工程        | 0.71           | 0.71    |                |                |             | 其他   |

| 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 |
|--------|----------------|---------|-------------------------|-----------------------|-------------|------|
| 济滨高铁项目 | 4.97           | 4.97    | 1,542,513.29            | 1,542,513.29          | 6.00        | 其他   |
| 合计     |                |         | <u>1,190,271,620.32</u> | <u>532,692,764.16</u> |             |      |

(十四) 使用权资产

| 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      |      | <u>32,031,678.19</u> |      | <u>32,031,678.19</u> |
| 其中：房屋及建筑物     |      | 32,031,678.19        |      | 32,031,678.19        |
| 二、累计折旧合计      |      | <u>5,819,767.31</u>  |      | <u>5,819,767.31</u>  |
| 其中：房屋及建筑物     |      | 5,819,767.31         |      | 5,819,767.31         |
| 三、使用权资产账面净值合计 |      |                      |      | <u>26,211,910.88</u> |
| 其中：房屋及建筑物     |      |                      |      | 26,211,910.88        |
| 四、减值准备合计      |      |                      |      |                      |
| 其中：房屋及建筑物     |      |                      |      |                      |
| 五、使用权资产账面价值合计 |      |                      |      | <u>26,211,910.88</u> |
| 其中：房屋及建筑物     |      |                      |      | 26,211,910.88        |

(十五) 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         | <u>697,862.78</u> |                   |       | <u>697,862.78</u> |
| 其中：软件使用权       | 697,862.78        |                   |       | 697,862.78        |
| 二、累计摊销额合计      | <u>19,385.08</u>  | <u>232,620.96</u> |       | <u>252,006.04</u> |
| 其中：软件使用权       | 19,385.08         | 232,620.96        |       | 252,006.04        |
| 三、无形资产减值准备金额合计 |                   |                   |       |                   |
| 其中：软件使用权       |                   |                   |       |                   |
| 四、账面价值合计       | <u>678,477.70</u> |                   |       | <u>445,856.74</u> |
| 其中：软件使用权       | 678,477.70        |                   |       | 445,856.74        |

(十六) 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/<br>负债        | 可抵扣/应纳税暂<br>时性差异        | 递延所得税资产/<br>负债        | 可抵扣/应纳税暂<br>时性差异      |
| 一、递延所得税资产                  | <u>263,529,810.78</u> | <u>1,054,161,398.10</u> | <u>179,768,239.37</u> | <u>719,072,957.48</u> |
| 其他债权投资信用减值损失               | 171,540,716.54        | 675,962,866.16          | 179,768,239.37        | 719,072,957.48        |
| 应收账款坏账准备                   | 198,054.16            | 792,216.65              |                       |                       |
| 交易性金融工具公允价值变动-公允价值减值       | 1,463,383.24          | 5,895,687.92            |                       |                       |
| 计入其他综合收益的权益工具公允价值变动-公允价值减值 | 90,327,656.84         | 371,510,627.37          |                       |                       |
| 二、递延所得税负债                  | <u>55,674,854.51</u>  | <u>222,699,449.69</u>   | <u>102,091,089.53</u> | <u>408,364,358.11</u> |
| 交易性金融工具公允价值变动-公允价值上升       | 54,446,730.10         | 217,786,920.40          | 51,126,883.19         | 204,507,532.76        |
| 长期股权投资权益法确认的投资收益           |                       |                         | 21,606.47             | 86,425.87             |
| 计入其他综合收益的权益工具公允价值变动-公允价值上升 | 1,228,124.41          | 4,912,529.29            | 50,942,599.87         | 203,770,399.48        |

(十七) 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 | 358,490.56            | 133,710,694.30        |
| 预付工程款     | 466,096,551.02        | 12,794,775.20         |
| 资本性预付款    |                       | 15,259,389.65         |
| 合计        | <u>466,455,041.58</u> | <u>161,764,859.15</u> |

(十八) 应付账款

| 项目        | 期末余额                    | 期初余额                    |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 5,889,361,824.31        | 2,067,659,816.42        |
| 1至2年(含2年) | 1,118,444,260.91        | 301,569,742.18          |
| 2至3年(含3年) | 145,217,704.40          |                         |
| 合计        | <u>7,153,023,789.62</u> | <u>2,369,229,558.60</u> |

账龄超过1年的重要应付账款:

| 项目                                 | 期末余额                    | 未偿还原因 |
|------------------------------------|-------------------------|-------|
| 中铁四局集团 LRTLSG-2 标                  | 624,711,962.80          | 未结算   |
| 中电建路桥集团 LRTLSG-1 标                 | 536,997,074.00          | 未结算   |
| 中建股份公司 LRTLSG-3 标                  | 398,388,587.72          | 未结算   |
| 中铁十局集团 LRTLSG-4 标                  | 302,337,722.30          | 未结算   |
| 中铁十局集团有限公司潍莱铁路 WLTLSG-5 标项目部       | 94,600,186.20           | 未结算   |
| 中国建筑股份有限公司潍莱铁路 WLTLSG-4 标项目部       | 85,549,740.79           | 未结算   |
| 中铁建工集团有限公司潍莱高铁 WLFWSG-1 标项目经理部(潍烟) | 22,500,643.00           | 未结算   |
| 中铁上海工程局集团有限公司潍莱铁路 WLTLSG-3 标项目部    | 21,717,278.72           | 未结算   |
| 中铁一局集团有限公司潍莱铁路 WLTLSG-2 标项目部(潍烟引入) | 16,897,663.52           | 未结算   |
| 中国铁路设计集团有限公司                       | 10,596,055.68           | 未结算   |
| 合计                                 | <u>2,114,296,914.73</u> |       |

(十九) 预收款项

| 项目        | 期末余额                | 期初余额 |
|-----------|---------------------|------|
| 1年以内(含1年) | 3,289,489.78        |      |
| 1年以上      | 1,141,710.91        |      |
| 合计        | <u>4,431,200.69</u> |      |

账龄超过1年的重要预收款项:

| 项目             | 期末余额                | 未结转原因  |
|----------------|---------------------|--------|
| 中国移动通信集团山东有限公司 | 1,141,710.91        | 未到结算日期 |
| 合计             | <u>1,141,710.91</u> |        |

## (二十) 合同负债情况

| 项目      | 期末余额             | 期初余额                 |
|---------|------------------|----------------------|
| 预收售票服务费 |                  | 13,940,000.00        |
| 未结算工程款  | 90,229.70        |                      |
| 合计      | <u>90,229.70</u> | <u>13,940,000.00</u> |

## (二十一) 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         | 32,961,402.84        | 70,826,231.56        | 52,275,399.03        | 51,512,235.37        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                      | 5,095,305.22         | 5,095,305.22         |                      |
| 三、辞退福利         |                      |                      |                      |                      |
| 四、一年内到期的其他福利   |                      |                      |                      |                      |
| 五、其他           |                      |                      |                      |                      |
| 合计             | <u>32,961,402.84</u> | <u>75,921,536.78</u> | <u>57,370,704.25</u> | <u>51,512,235.37</u> |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额                 | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 32,943,602.83        | 63,485,288.29        | 44,919,484.51        | 51,509,406.61        |
| 二、职工福利费       |                      | 1,499,305.39         | 1,499,305.39         |                      |
| 三、社会保险费       |                      | 2,377,644.79         | 2,377,644.79         |                      |
| 其中：医疗保险费      |                      | 2,326,633.88         | 2,326,633.88         |                      |
| 工伤保险费         |                      | 51,010.91            | 51,010.91            |                      |
| 生育保险费         |                      |                      |                      |                      |
| 四、住房公积金       |                      | 2,562,441.88         | 2,562,441.88         |                      |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 17,800.01            | 792,178.86           | 807,150.11           | 2,828.76             |
| 六、短期带薪缺勤      |                      |                      |                      |                      |
| 七、短期利润分享计划    |                      |                      |                      |                      |
| 八、其他短期薪酬      |                      | 109,372.35           | 109,372.35           |                      |
| 合计            | <u>32,961,402.84</u> | <u>70,826,231.56</u> | <u>52,275,399.03</u> | <u>51,512,235.37</u> |

### 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 |      | 2,932,623.04 | 2,932,623.04 |      |

| 项目       | 期初余额 | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额 |
|----------|------|---------------------|---------------------|------|
| 二、失业保险费  |      | 128,300.53          | 128,300.53          |      |
| 三、公司年金缴费 |      | 2,034,381.65        | 2,034,381.65        |      |
| 合计       |      | <u>5,095,305.22</u> | <u>5,095,305.22</u> |      |

(二十二) 应交税费

| 税费项目    | 期初余额                  | 本期应交                  | 本期已交                  | 期末余额                 |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 增值税     | 5,547,416.03          | 22,559,294.84         | 27,308,090.41         | 798,620.46           |
| 企业所得税   | 144,079,761.32        | 76,360,601.41         | 157,139,347.04        | 63,301,015.69        |
| 城市维护建设税 | 388,860.27            | 1,301,538.90          | 1,653,286.90          | 37,112.27            |
| 房产税     |                       | 3,001,709.60          | 1,763,327.29          | 1,238,382.31         |
| 土地使用税   | 19,723.20             | 175,344.29            | 144,105.78            | 50,961.71            |
| 个人所得税   | 628,575.56            | 4,819,850.57          | 4,920,678.88          | 527,747.25           |
| 教育费附加   | 166,654.41            | 557,677.70            | 708,426.86            | 15,905.25            |
| 地方教育费附加 | 111,102.94            | 371,785.13            | 472,284.57            | 10,603.50            |
| 车船使用税   |                       | 2,320.00              | 2,320.00              |                      |
| 其他税费    | 713,604.20            | 5,118,325.83          | 5,819,514.54          | 12,415.49            |
| 合计      | <u>151,655,697.93</u> | <u>114,268,448.27</u> | <u>199,931,382.27</u> | <u>65,992,763.93</u> |

(二十三) 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 | 749,946,100.13        | 1,191,246,245.91        |
| 合计     | <u>749,946,100.13</u> | <u>1,191,246,245.91</u> |

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 铁路建设资金  | 110,886,475.59 | 880,062,663.44 |
| 应付暂收款项  |                | 40,318,639.83  |
| 押金及保证金  | 45,447,465.02  | 34,116,000.00  |
| 其他应付个人款 | 74,249,518.87  | 64,600,786.20  |

| 项目      | 期末余额                  | 期初余额                    |
|---------|-----------------------|-------------------------|
| 其他单位往来款 | 9,953,446.53          | 49,636,444.11           |
| 关联方往来款  | 423,703,941.61        | 113,496,019.69          |
| 其他      | 85,705,252.51         | 9,015,692.64            |
| 合计      | <u>749,946,100.13</u> | <u>1,191,246,245.91</u> |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目             | 期末余额                  | 未偿还原因 |
|----------------|-----------------------|-------|
| 威海城市投资集团有限公司   | 140,000,000.00        | 未结算   |
| 山东铁路投资控股集团有限公司 | 172,735,626.43        | 未结算   |
| 青平城际代建         | 39,744,368.17         | 未结算   |
| 济南高新控股集团有限公司   | 4,300,000.00          | 未结算   |
| 合计             | <u>356,779,994.60</u> |       |

(二十四) 一年内到期的非流动负债

| 项目            | 期末余额                    | 期初余额                  |
|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期借款    | 1,042,211,000.00        | 42,211,000.00         |
| 一年内到期的长期应付款利息 | 857,712,330.55          | 741,020,727.42        |
| 一年内到期的应付债券利息  | 147,039,725.99          | 130,063,013.67        |
| 一年内到期的长期借款利息  | 18,572,429.48           | 15,064,635.61         |
| 一年内到期的租赁负债    | 10,872,112.98           |                       |
| 合计            | <u>2,076,407,599.00</u> | <u>928,359,376.70</u> |

(二十五) 长期借款

| 项目   | 期末余额                     | 期初余额                     | 期末利率区间(%) |
|------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 信用借款 | 14,381,844,456.18        | 11,980,197,850.69        | 3.05-4.30 |
| 抵押借款 | 316,582,500.00           | 358,793,500.00           | 4.05      |
| 保证借款 | 7,490,000,000.00         |                          | 3.20      |
| 合计   | <u>22,188,426,956.18</u> | <u>12,338,991,350.69</u> |           |

## (二十六) 应付债券

### 1. 应付债券

| 项目     | 期末余额                    | 期初余额                    |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 其他应付债券 | 7,000,000,000.00        | 5,500,000,000.00        |
| 合计     | <u>7,000,000,000.00</u> | <u>5,500,000,000.00</u> |

## (二十七) 租赁负债

| 项目   | 期末余额                 | 期初余额 |
|------|----------------------|------|
| 租赁负债 | 11,192,194.47        |      |
| 合计   | <u>11,192,194.47</u> |      |

## (二十八) 长期应付款

| 项目    | 期末余额                     | 期初余额                     |
|-------|--------------------------|--------------------------|
| 长期应付款 | 29,921,845,870.67        | 19,642,326,168.96        |
| 合计    | <u>29,921,845,870.67</u> | <u>19,642,326,168.96</u> |

### 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                     |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 山东铁路投资控股集团有限公司               | 7,786,740,000.00         | 263,720,000.00           |
| 农银汇理(上海)资产管理有限公司             | 6,100,000,000.00         | 6,100,000,000.00         |
| 平安资管山东铁投潍莱高铁基础设施债权投资计划       | 2,500,000,000.00         | 2,500,000,000.00         |
| 太平洋资产管理有限责任公司-山东铁投潍莱高铁债权投资计划 | 2,500,000,000.00         | 2,500,000,000.00         |
| 中国铁建股份有限公司                   | 1,220,230,000.00         | 1,087,014,000.00         |
| 合计                           | <u>20,106,970,000.00</u> | <u>12,450,734,000.00</u> |

## (二十九) 递延收益

| 项目        | 期初余额                  | 本期增加                    | 本期减少                | 期末余额                    |
|-----------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 与资产相关政府补助 | 108,810,000.00        | 1,093,950,568.00        |                     | 1,202,760,568.00        |
| 其他        | 1,300,224.01          |                         | 1,300,224.01        |                         |
| 合计        | <u>110,110,224.01</u> | <u>1,093,950,568.00</u> | <u>1,300,224.01</u> | <u>1,202,760,568.00</u> |

(三十) 其他非流动负债

| 项目    | 期末余额                  | 期初余额                  |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 关联方借款 | 400,000,000.00        | 400,000,000.00        |
| 合计    | <u>400,000,000.00</u> | <u>400,000,000.00</u> |

(三十一) 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             | <u>29,000,130,000.00</u> | <u>100.00</u> |      |      | <u>29,000,130,000.00</u> | <u>100.00</u> |
| 山东铁路投资控股集团有限公司 | 10,000,000,000.00        | 34.48         |      |      | 10,000,000,000.00        | 34.48         |
| 山东省财金发展有限公司    | 4,000,000,000.00         | 13.79         |      |      | 4,000,000,000.00         | 13.79         |
| 山东发展投资控股集团有限公司 | 3,000,000,000.00         | 10.35         |      |      | 3,000,000,000.00         | 10.35         |
| 华鲁控股集团有限公司     | 622,130,000.00           | 2.15          |      |      | 622,130,000.00           | 2.15          |
| 山东省财政厅         | 11,378,000,000.00        | 39.23         |      |      | 11,378,000,000.00        | 39.23         |

(三十二) 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 | 297,460,720.09        | 10,058,950.07        |      | 307,519,670.16        |
| 合计     | <u>297,460,720.09</u> | <u>10,058,950.07</u> |      | <u>307,519,670.16</u> |

(三十三) 未分配利润

| 项目         | 本期金额                    | 上期金额                    |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 上年年末余额     | <u>2,657,687,591.86</u> | <u>2,178,391,468.36</u> |
| 期初调整金额     |                         |                         |
| 本期期初余额     | <u>2,657,687,591.86</u> | <u>2,178,391,468.36</u> |
| 本期增加额      | <u>256,224,672.43</u>   | <u>532,286,277.14</u>   |
| 其中：本期净利润转入 | 256,224,672.43          | 532,286,277.14          |
| 其他调整因素     |                         |                         |

| 项目           | 本期金额             | 上期金额             |
|--------------|------------------|------------------|
| 本期减少额        | 10,058,950.07    | 52,990,153.64    |
| 其中：本期提取盈余公积数 | 10,058,950.07    | 52,990,153.64    |
| 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       | 2,903,853,314.22 | 2,657,687,591.86 |

#### (三十四) 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     | 182,005,602.98 | 205,524,619.09 | 3,417,333.03 | 1,094,573.15 |
| 其中：股权投资及基金管理 | 7,222,142.86   |                | 3,417,333.03 | 1,094,573.15 |
| 交通运输收入       | 158,699,059.34 | 187,750,383.21 |              |              |
| 出租收入         | 15,888,230.97  | 17,774,235.88  |              |              |
| 工程技术服务       | 196,169.81     |                |              |              |
| 2.其他业务小计     | 2,454,223.33   | 300,958.70     | 98,855.57    | 73,580.50    |
| 其中：其他业务      | 2,454,223.33   | 300,958.70     | 98,855.57    | 73,580.50    |
| 合计           | 184,459,826.31 | 205,825,577.79 | 3,516,188.60 | 1,168,153.65 |

#### (三十五) 管理费用

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 在职职工薪酬 | 72,605,803.05 | 60,482,547.08 |
| 办公费    | 1,271,774.81  | 539,549.45    |
| 业务招待费  | 500,653.89    | 609,084.81    |
| 差旅费    | 2,041,768.18  | 3,222,968.55  |
| 通讯费    | 355,798.03    | 264,617.97    |
| 车辆使用费  | 102,317.61    | 128,066.96    |
| 电费     | 299,901.66    | 157,696.25    |
| 采暖费    |               | 27,200.00     |
| 培训费    |               | 71,868.46     |
| 制装费    | 101,617.70    | 113,110.63    |

| 项目       | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 印刷费      | 76,272.48             | 63,265.47             |
| 办公系统运行维护 | 320,377.36            | 47,958.30             |
| 低值易耗品摊销  | 841,150.30            | 127,496.05            |
| 折旧费      | 2,363,808.34          | 545,626.25            |
| 无形资产摊销   | 232,620.96            | 19,385.08             |
| 宣传、展览费   | 3,267.33              | 31,188.12             |
| 租赁费      | 1,487,781.50          | 4,523,978.87          |
| 咨询费      | 603,019.81            | 78,901.89             |
| 中介服务费    | 469,147.12            | 571,933.96            |
| 物业管理费    | 2,044,303.48          | 813,951.96            |
| 劳务费      | 354,233.65            | 220,951.36            |
| 党建工作经费   | 112,663.18            | 403,440.89            |
| 综合服务费    | 56,856,415.75         | 45,960,725.27         |
| 工会经费     | 752,869.00            | 185,056.00            |
| 其他       | 6,697,521.55          | 111,299.45            |
| 合计       | <u>150,495,086.74</u> | <u>119,321,869.08</u> |

### (三十六) 财务费用

| 项目      | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 利息费用    | 1,391,803,114.25        | 1,154,065,654.67        |
| 减：利息收入  | 208,857,989.56          | 127,748,340.01          |
| 金融机构手续费 | 35,942.42               | 257,567.68              |
| 其他      | 2,591,352.98            | 2,818,584.19            |
| 合计      | <u>1,185,572,420.09</u> | <u>1,029,393,466.53</u> |

### (三十七) 其他收益

| 项目         | 本期发生额               | 上期发生额            |
|------------|---------------------|------------------|
| 政府补助       | 1,209,080.34        | 3,358.88         |
| 税收返还       | 17,469.31           | 41,946.92        |
| 增值税进项税加计扣除 | 15,874.73           | 8,179.42         |
| 合计         | <u>1,242,424.38</u> | <u>53,485.22</u> |

(三十八) 投资收益

| 项目               | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 40,875.16               | 86,425.87               |
| 持有或处置金融资产取得的投资收益 | 1,653,883,412.65        | 2,361,816,632.88        |
| 银行理财取得的投资收益      | 7,602,133.43            | 8,278,582.66            |
| 合计               | <u>1,661,526,421.24</u> | <u>2,370,181,641.41</u> |

(三十九) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额              | 上期发生额                 |
|---------------|--------------------|-----------------------|
| 交易性金融资产       | -983,158.64        | 204,507,532.76        |
| 合计            | <u>-983,158.64</u> | <u>204,507,532.76</u> |

(四十) 信用减值损失

| 项目           | 本期发生额                | 上期发生额                  |
|--------------|----------------------|------------------------|
| 坏账损失         | -792,216.65          |                        |
| 其他债权投资信用减值损失 | 32,910,091.32        | -719,072,957.48        |
| 合计           | <u>32,117,874.67</u> | <u>-719,072,957.48</u> |

(四十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

| 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    |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 违约金收入 | 40,000.00        |                  | 40,000.00        |
| 其他    | 318.08           | 54,150.18        | 318.08           |
| 合计    | <u>40,318.08</u> | <u>54,150.18</u> | <u>40,318.08</u> |

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额                | 上期发生额                 |
|---------|----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | 76,360,601.41        | 170,970,194.52        |
| 递延所得税费用 | 7,772,603.37         | 1,974,896.77          |
| 合计      | <u>84,133,204.78</u> | <u>172,945,091.29</u> |

(四十三) 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 | <u>-564,870,707.03</u> | <u>-141,217,676.76</u> | <u>-423,653,030.27</u> |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动    | -564,870,707.03        | -141,217,676.76        | -423,653,030.27        |
| 小计                  | <u>-564,870,707.03</u> | <u>-141,217,676.76</u> | <u>-423,653,030.27</u> |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益  | <u>42,204,312.73</u>   | <u>65,312,603.19</u>   | <u>-23,108,290.46</u>  |
| 1.其他债权投资公允价值变动      | 13,069,067.82          | 3,267,266.96           | 9,801,800.86           |
| 小计                  | <u>13,069,067.82</u>   | <u>3,267,266.96</u>    | <u>9,801,800.86</u>    |
| 2.其他债权投资信用减值准备      | 29,135,244.91          | 62,045,336.23          | -32,910,091.32         |
| 小计                  | <u>29,135,244.91</u>   | <u>62,045,336.23</u>   | <u>-32,910,091.32</u>  |
| 三、其他综合收益合计          | <u>-522,666,394.30</u> | <u>-75,905,073.57</u>  | <u>-446,761,320.73</u> |

接上表：

| 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 | <u>203,770,399.48</u>   | <u>50,942,599.87</u>  | <u>152,827,799.61</u> |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动    | 203,770,399.48          | 50,942,599.87         | 152,827,799.61        |
| 小计                  | <u>203,770,399.48</u>   | <u>50,942,599.87</u>  | <u>152,827,799.61</u> |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益  | <u>1,121,320,860.69</u> | <u>280,330,215.17</u> | <u>840,990,645.52</u> |
| 1.其他债权投资公允价值变动      |                         |                       |                       |
| 小计                  |                         |                       |                       |
| 2.其他债权投资信用减值准备      | 1,121,320,860.69        | 280,330,215.17        | 840,990,645.52        |
| 小计                  | <u>1,121,320,860.69</u> | <u>280,330,215.17</u> | <u>840,990,645.52</u> |
| 三、其他综合收益合计          | <u>1,325,091,260.17</u> | <u>331,272,815.04</u> | <u>993,818,445.13</u> |

(四十四) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料                             | 本期金额                     | 上期金额                    |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                |                          |                         |
| 净利润                              | <u>246,198,387.12</u>    | <u>533,604,852.27</u>   |
| 加：资产减值损失                         |                          |                         |
| 信用资产减值损失                         | -32,117,874.67           | 719,072,957.48          |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 15,696,168.67            | 552,836.40              |
| 使用权资产折旧                          | 5,626,213.04             |                         |
| 无形资产摊销                           | 232,620.96               | 19,385.08               |
| 长期待摊费用摊销                         |                          |                         |
| 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） |                          |                         |
| 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）              | 983,158.64               | -204,507,532.76         |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 1,394,394,467.23         | 1,154,065,654.67        |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -1,661,526,421.24        | -2,370,181,641.41       |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 6,566,085.43             | -171,091,280.93         |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 1,206,517.94             | 102,091,089.53          |
| 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）            | -1,038,874,012.15        | 3,484,489,666.12        |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 1,969,402,496.13         | -3,598,415,904.19       |
| 其他                               |                          |                         |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | <u>907,787,807.10</u>    | <u>-350,299,917.74</u>  |
| 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                          | <u>19,887,728,359.49</u> | <u>5,909,111,364.04</u> |
| 减：现金的期初余额                        | 5,909,111,364.04         | 3,821,991,279.43        |
| 加：现金等价物的期末余额                     |                          |                         |
| 减：现金等价物的期初余额                     |                          |                         |

| 补充资料         | 本期金额              | 上期金额             |
|--------------|-------------------|------------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | 13,978,616,995.45 | 2,087,120,084.61 |

## 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                        | 19,887,728,359.49 | 5,909,111,364.04 |
| 其中：库存现金                     |                   |                  |
| 可随时用于支付的银行存款                | 19,887,728,359.49 | 5,909,111,364.04 |
| 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              | 19,887,728,359.49 | 5,909,111,364.04 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                   |                  |

## （四十五）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   | 80,274,133.39  | 保证金  |
| 投资性房地产 | 814,421,674.00 | 抵押借款 |
| 固定资产   | 30,058,326.00  | 抵押借款 |

## （四十六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额 532,692,764.16 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          |
|--------|-------|----------------|
| 潍莱高铁工程 | 4.25% | 314,880,397.23 |
| 潍烟高速铁路 | 3.67% | 91,308,575.21  |
| 莱荣铁路线  | 4.41% | 124,961,278.43 |
| 济滨高铁项目 | 6.00% | 1,542,513.29   |

## （四十七）租赁

### 1. 经营租赁租出资产情况

| 项目                     | 期末余额           |
|------------------------|----------------|
| 1. 收入情况                |                |
| 租赁收入                   | 236,518,749.12 |
| 2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额 |                |
| 第1年                    | 51,917,145.76  |
| 第2年                    | 53,464,750.72  |
| 第3年                    | 55,074,297.70  |
| 第4年                    | 56,683,844.68  |
| 第5年                    | 19,378,710.26  |

### 2. 承租人信息

#### （1）承租人信息

| 项目                        | 期末余额         |
|---------------------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用                 | 861,822.20   |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用 | 1,548,595.23 |

## 九、或有事项

截至本财务报表资产负债表日止，本集团本期无需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）本集团的母公司的有关信息

| 母公司名称          | 注册地    | 业务性质  | 注册资本（万元）     | 母公司对本集团的持股比例（%） | 母公司对本集团的表决权比例（%） |
|----------------|--------|-------|--------------|-----------------|------------------|
| 山东铁路投资控股集团有限公司 | 山东省济南市 | 商务服务业 | 4,868,023.60 | 48.49           | 48.49            |

注：母公司为山东铁路投资控股集团有限公司，集团总部为山东铁路投资控股集团有限公司。实际控制人为山东省人民政府。

## （二）本集团的子公司

| 子公司名称          | 注册地 | 业务性质   | 注册资本（万元）     | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|----------------|-----|--------|--------------|---------|----------|
| 山东潍莱高速铁路有限公司   | 济南  | 铁路运输业  | 564,900.00   | 59.25   | 59.25    |
| 山东潍烟高速铁路有限公司   | 烟台  | 铁路运输业  | 2,560,219.00 | 42.87   | 42.87    |
| 山东莱荣高速铁路有限公司   | 威海  | 铁路运输业  | 1,553,988.00 | 38.35   | 38.35    |
| 山东济枣高速铁路有限公司   | 枣庄  | 铁路运输业  | 80,000.00    | 50.00   | 50.00    |
| 山东济滨高速铁路有限公司   | 济南  | 铁路运输业  | 1,870,900.00 | 49.01   | 49.01    |
| 山东铁发资本投资管理有限公司 | 济南  | 资本市场服务 | 1,000.00     | 51.00   | 51.00    |
| 山东铁发股权投资管理有限公司 | 青岛  | 资本市场服务 | 1,250.00     | 80.00   | 80.00    |
| 山东铁发资产管理有限公司   | 济南  | 商务服务业  | 100,000.00   | 100.00  | 100.00   |

## （三）本集团的合营公司、联营公司有关信息

本集团的合营公司、联营公司有关信息详见本附注八（八）、长期股权投资披露的相关信息。

## （四）关联方

### 1、其他关联方

| 关联方名称                        | 关联关系       |
|------------------------------|------------|
| 济青高速铁路有限公司                   | 受同一最终控制人控制 |
| 山东铁投供应链管理有限公司                | 受同一最终控制人控制 |
| 山东铁路综合开发有限公司                 | 受同一最终控制人控制 |
| 鲁南高速铁路有限公司                   | 受同一最终控制人控制 |
| 淄博铁发新能投资合伙企业（有限合伙）           | 其他关联方      |
| 淄博铁发恒新能源投资合伙企业（有限合伙）         | 其他关联方      |
| 淄博铁发恒盈投资合伙企业（有限合伙）           | 其他关联方      |
| 淄博铁发恒能投资合伙企业（有限合伙）           | 其他关联方      |
| 山东铁发新动能工业互联网创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 其他关联方      |
| 中国铁路济南局集团有限公司                | 其他关联方      |
| 中国国家铁路集团有限公司                 | 其他关联方      |
| 枣庄铁新股权投资合伙企业（有限合伙）           | 其他关联方      |
| 青岛铁岳投资合伙企业（有限合伙）             | 其他关联方      |
| 青岛铁锐投资合伙企业（有限合伙）             | 其他关联方      |
| 山东铁发绿城物业管理有限公司               | 其他关联方      |
| 山东济青高铁投资开发有限公司               | 受同一最终控制人控制 |
| 山东铁投伟业新材料科技有限公司              | 其他关联方      |

| 关联方名称                  | 关联关系  |
|------------------------|-------|
| 厦门中金盈润股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 其他关联方 |
| 淄博勤盈投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁壹投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁玖投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁拾投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁海投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁桥投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁肆投资合伙企业（有限合伙）       | 其他关联方 |
| 济南铁发鲁桥投资合伙企业（有限合伙）     | 其他关联方 |

## 2. 关联方交易

### （1）采购商品/接受劳务情况表

| 关联方            | 关联交易内容    | 2022年1-12月     |
|----------------|-----------|----------------|
| 山东铁投供应链管理有限公司  | 钢轨销售款     | 252,923,888.92 |
| 山东铁路投资控股集团有限公司 | 综合服务费     | 55,532,452.82  |
| 山东铁路综合开发有限公司   | 租赁收入、车位收入 | 6,121,836.43   |
| 山东铁路综合开发有限公司   | 物业收入、车位管理 | 787,739.13     |
| 山东铁路综合开发有限公司   | 水费、电费     | 40,721.05      |

### （2）其他交易情况表

| 关联方          | 关联交易内容 | 2022年1-12月    |
|--------------|--------|---------------|
| 山东铁路综合开发有限公司 | 借款利息   | 62,716,635.23 |

## 2. 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 |
|------------------------------|-------|--------------|--------|
| 淄博铁发新能投资合伙企业（有限合伙）           | 应收账款  | 73,315.62    |        |
| 淄博铁发恒新能源投资合伙企业（有限合伙）         | 应收账款  | 400,000.00   |        |
| 淄博铁发恒盈投资合伙企业（有限合伙）           | 应收账款  | 396,000.00   |        |
| 淄博铁发恒能投资合伙企业（有限合伙）           | 应收账款  | 3,564,000.00 |        |
| 山东铁发新动能工业互联网创业投资基金合伙企业（有限合伙） | 应收账款  | 1,028,083.47 |        |
| 中国铁路济南局集团有限公司                | 应收账款  | 4,875,862.07 |        |
| 中国国家铁路集团有限公司                 | 应收账款  | 1,280,710.94 |        |
| 枣庄铁新股权投资合伙企业（有限合伙）           | 其他应收款 | 250,000.00   |        |

| 关联方名称            | 应收项目  | 期末余额           | 坏账准备余额 |
|------------------|-------|----------------|--------|
| 山东铁路综合开发有限公司     | 其他应收款 | 646,888,297.27 |        |
| 青岛铁岳投资合伙企业（有限合伙） | 其他应收款 | 36,250.00      |        |
| 青岛铁锐投资合伙企业（有限合伙） | 其他应收款 | 6,000.00       |        |
| 山东铁发绿城物业管理有限公司   | 其他应收款 | 5,500.00       |        |
| 济青高速铁路有限公司       | 其他应收款 | 531,489,648.95 |        |
| 山东济青高铁投资开发有限公司   | 其他应收款 | 37,800.00      |        |
| 山东铁发绿城物业管理有限公司   | 预付款项  | 161,957.53     |        |

| 关联方名称                  | 应付项目    | 期末余额             |
|------------------------|---------|------------------|
| 中国铁路济南局集团有限公司          | 应付账款    | 309,365,847.23   |
| 山东铁投供应链管理有限公司          | 应付账款    | 168,560,000.00   |
| 山东铁投伟业新材料科技有限公司        | 应付账款    | 91,175.00        |
| 山东铁路投资控股集团有限公司         | 其他应付款   | 172,735,626.43   |
| 山东铁路综合开发有限公司           | 其他应付款   | 335,272.00       |
| 厦门中金盈润股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 其他应付款   | 10,289,092.51    |
| 枣庄铁新股权投资合伙企业（有限合伙）     | 其他应付款   | 46,697,573.52    |
| 淄博勤盈投资合伙企业（有限合伙）       | 其他应付款   | 73,669,715.16    |
| 中国铁路济南局集团有限公司          | 其他应付款   | 91.13            |
| 济青高速铁路有限公司             | 其他应付款   | 9,094,195.27     |
| 鲁南高速铁路有限公司             | 其他应付款   | 110,882,375.59   |
| 山东铁路投资控股集团有限公司         | 长期应付款   | 7,786,740,000.00 |
| 济南铁壹投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 434,120,000.00   |
| 济南铁玖投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 298,550,000.00   |
| 济南铁拾投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 354,970,000.00   |
| 济南铁海投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 364,590,000.00   |
| 济南铁桥投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 310,540,000.00   |
| 济南铁肆投资合伙企业（有限合伙）       | 长期应付款   | 551,930,000.00   |
| 济南铁发鲁桥投资合伙企业（有限合伙）     | 长期应付款   | 76,330,000.00    |
| 山东铁路投资控股集团有限公司         | 其他非流动负债 | 400,000,000.00   |

## 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   | 24,111,916.44           |                       |
| 应收股利   |                         |                       |
| 其他应收款项 | 1,133,430,926.01        | 488,437,703.30        |
| 合计     | <u>1,157,542,842.45</u> | <u>488,437,703.30</u> |

#### 1. 应收利息

##### (1) 应收利息分类

| 项目     | 期末余额                 | 期初余额 |
|--------|----------------------|------|
| 大额存单利息 | 24,111,916.44        |      |
| 合计     | <u>24,111,916.44</u> |      |

#### 2. 其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

| 类别                        | 期末余额                    |               |      |                     | 账面价值                    |
|---------------------------|-------------------------|---------------|------|---------------------|-------------------------|
|                           | 账面余额                    |               | 坏账准备 |                     |                         |
|                           | 金额                      | 比例<br>(%)     | 金额   | 预期信用损失<br>率/计提比例(%) |                         |
| 按单项计提坏账准备的其他<br>应收款       |                         |               |      |                     |                         |
| 按信用风险特征组合计提坏<br>账准备的其他应收款 | <u>1,133,430,926.01</u> | <u>100.00</u> |      |                     | <u>1,133,430,926.01</u> |
| 其中：关联方组合：                 | 1,133,331,196.94        | 99.99         |      |                     | 1,133,331,196.94        |
| 无风险组合：                    | 99,729.07               | 0.01          |      |                     | 99,729.07               |
| 合计                        | <u>1,133,430,926.01</u> | <u>100.00</u> |      |                     | <u>1,133,430,926.01</u> |

接上表：

| 类别                    | 期初余额           |        |      |                  | 账面价值           |
|-----------------------|----------------|--------|------|------------------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备 |                  |                |
|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额   | 预期信用损失率/计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款       |                |        |      |                  |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 488,437,703.30 | 100.00 |      |                  | 488,437,703.30 |
| 其中：关联方组合：             | 488,261,722.94 | 99.96  |      |                  | 488,261,722.94 |
| 无风险组合：                | 175,980.36     | 0.04   |      |                  | 175,980.36     |
| 合计                    | 488,437,703.30 | 100.00 |      |                  | 488,437,703.30 |

按账龄披露其他应收款

| 账龄        | 期末余额             | 期初余额           |
|-----------|------------------|----------------|
| 1年以内（含1年） | 647,209,729.07   | 486,437,703.30 |
| 1至2年（含2年） | 486,221,196.94   | 2,000,000.00   |
| 合计        | 1,133,430,926.01 | 488,437,703.30 |

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

其他组合

| 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： | 1,133,331,196.94 |          |      | 488,261,722.94 |          |      |
| 无风险组合： | 99,729.07        |          |      | 175,980.36     |          |      |
| 合计     | 1,133,430,926.01 |          |      | 488,437,703.30 |          |      |

(2) 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   | 期末余额           | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
|--------------|--------|----------------|------|----------------------|------|
| 山东铁路综合开发有限公司 | 关联方往来款 | 646,860,000.00 | 1年以内 | 57.07                |      |
| 山东铁发资产管理有限公司 | 关联方往来款 | 486,221,196.94 | 1-2年 | 42.90                |      |

| 债务人名称                  | 款项性质 | 期末余额                    | 账龄   | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账<br>准备 |
|------------------------|------|-------------------------|------|-----------------------------|----------|
| 枣庄铁新股权投资合伙公司<br>(有限合伙) | 其他   | 250,000.00              | 1年以内 | 0.02                        |          |
| 中信证券                   | 其他   | 94,077.28               | 1年以内 | 0.01                        |          |
| 社保                     | 其他   | 5,651.79                | 1年以内 | 微小                          |          |
| 合计                     |      | <u>1,133,430,926.01</u> |      | <u>100.00</u>               |          |

## (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     | 10,306,355,014.79        | 8,024,560,000.00        |                     | 18,330,915,014.79        |
| 对联营公司投资    | 7,814,938.60             | 40,875.16               | 1,980,000.00        | 5,875,813.76             |
| 小计         | <u>10,314,169,953.39</u> | <u>8,024,600,875.16</u> | <u>1,980,000.00</u> | <u>18,336,790,828.55</u> |
| 减：长期投资减值准备 |                          |                         |                     |                          |
| 合计         | <u>10,314,169,953.39</u> | <u>8,024,600,875.16</u> | <u>1,980,000.00</u> | <u>18,336,790,828.55</u> |

2. 长期股权投资明细

| 被投资单位              | 期初余额              | 本期增减变动           |              |                     |                      |            |                     |            | 期末余额              | 减值准<br>备期末<br>余额 |
|--------------------|-------------------|------------------|--------------|---------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|-------------------|------------------|
|                    |                   | 追加投资             | 减少投资         | 权益法下确<br>认的投资损<br>益 | 其他<br>综合<br>收益<br>调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放<br>现金股利<br>或利润 | 计提减<br>值准备 |                   |                  |
| 合计                 | 10,314,169,953.39 | 8,024,560,000.00 | 1,980,000.00 | 40,875.16           |                      |            |                     |            | 18,336,790,828.55 |                  |
| 1.子公司              | 10,306,355,014.79 | 8,024,560,000.00 |              |                     |                      |            |                     |            | 18,330,915,014.79 |                  |
| 山东铁发股权投资<br>管理有限公司 | 10,000,000.00     |                  |              |                     |                      |            |                     |            | 10,000,000.00     |                  |
| 山东铁发资本投资<br>管理有限公司 | 5,094,597.29      |                  |              |                     |                      |            |                     |            | 5,094,597.29      |                  |
| 山东铁发资产管理<br>有限公司   | 906,560,000.00    | 93,440,000.00    |              |                     |                      |            |                     |            | 1,000,000,000.00  |                  |
| 山东潍烟高速铁路<br>有限公司   | 3,505,000,000.00  | 3,710,000,000.00 |              |                     |                      |            |                     |            | 7,215,000,000.00  |                  |
| 山东莱荣高速铁路<br>有限公司   | 2,260,000,000.00  | 2,900,000,000.00 |              |                     |                      |            |                     |            | 5,160,000,000.00  |                  |
| 山东潍莱高速铁路<br>有限公司   | 3,346,820,417.50  |                  |              |                     |                      |            |                     |            | 3,346,820,417.50  |                  |
| 山东济枣高速铁路<br>有限公司   | 272,880,000.00    | 127,120,000.00   |              |                     |                      |            |                     |            | 400,000,000.00    |                  |

| 被投资单位        | 期初余额                | 本期增减变动           |                     |                  |          |        |             |        | 期末余额                | 减值准备期末余额 |
|--------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|----------|--------|-------------|--------|---------------------|----------|
|              |                     | 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 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 |                     |          |
| 山东济滨高速铁路有限公司 |                     | 1,194,000,000.00 |                     |                  |          |        |             |        | 1,194,000,000.00    |          |
| 2.联营公司       | <u>7,814,938.60</u> |                  | <u>1,980,000.00</u> | <u>40,875.16</u> |          |        |             |        | <u>5,875,813.76</u> |          |
| 山东铁发工程咨询有限公司 | 7,814,938.60        |                  | <u>1,980,000.00</u> | 40,875.16        |          |        |             |        | 5,875,813.76        |          |

(三) 投资收益

| 项目               | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 40,875.16               | 86,425.87               |
| 持有或处置金融资产取得的投资收益 | 1,625,243,562.80        | 1,859,824,709.46        |
| 银行理财取得的投资收益      | 7,602,133.43            | 8,278,582.66            |
| 合计               | <u>1,632,886,571.39</u> | <u>1,868,189,717.99</u> |

(四) 母公司现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料                             | 本期金额                   | 上期金额                  |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                |                        |                       |
| 净利润                              | 100,589,500.68         | 529,901,536.44        |
| 加：资产减值损失                         |                        |                       |
| 信用资产减值损失                         | 186,136,008.68         | 221,202,205.33        |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 468,138.13             | 391,857.46            |
| 使用权资产折旧                          | 5,626,213.04           |                       |
| 无形资产摊销                           | 232,620.96             | 19,385.08             |
| 长期待摊费用摊销                         |                        |                       |
| 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） |                        |                       |
| 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）              | 1,420,076.33           | -204,507,532.76       |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 1,378,729,965.12       | 1,145,802,851.42      |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -1,632,886,571.39      | -1,868,189,717.99     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -138,269,827.61        | -46,724,242.14        |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -49,858,476.88         | 102,091,089.53        |
| 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）            | -23,691,819.78         | -684,342,455.38       |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 60,419,465.13          | 1,418,648,169.24      |
| 其他                               |                        |                       |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | <u>-111,084,707.59</u> | <u>614,293,146.23</u> |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动              |                        |                       |
| 债务转为资本                           |                        |                       |

| 补充资料            | 本期金额                     | 上期金额                  |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|
| 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         | 17,200,312,438.28        | 3,770,129,679.49      |
| 减：现金的期初余额       | 3,770,129,679.49         | 3,331,553,458.34      |
| 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    | <u>13,430,182,758.79</u> | <u>438,576,221.15</u> |

### 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团本期无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

### 十四、财务报表的批准

本集团 2022 年度财务报表经管理层批准。



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:

二〇一八年七月二十六日

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)

名称:

邱靖之

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:

注册会计师注册  
Annual Registration  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章

2018年02月23日

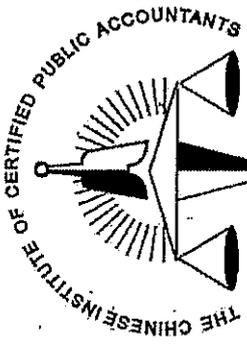
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2020年  
注册会计师  
年检合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.

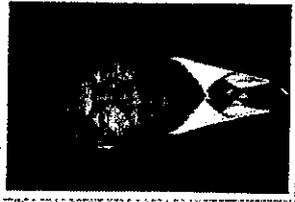
山东省注册会计师协会  
2017年  
注册会计师  
年检合格专用章

2017年02月23日

年 月 日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 周春阳  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1977-08-14  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
身份证号码 Identity card No. 372502197706140871

注册会计师注册  
Annual Registration  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章

2018年02月23日

年 月 日

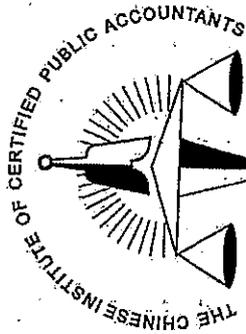
山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
2015年  
注册会计师  
年检合格专用章

2015年03月31日

年 月 日

证书编号: 110001630140  
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



中国注册会计师协会

姓名: 张立华

性别: 女

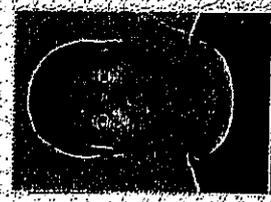
出生日期: 1986-12-15

工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

身份证号码: 371423198612154121

Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Identity card No.: 371423198612154121



86

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, 有效期为一年。  
This certificate is valid for another year after this year.

