

大秦铁路股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告



普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对大秦铁路股份有限公司 2016年度财务报表审计 的审计报告 沪普华永道财审[2017]0038号

委托方：大秦铁路股份有限公司

2017年 4月25日

大秦铁路股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

	页 码
审计报告	1-2
2016 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	3
合并及公司利润表	4
合并及公司现金流量表	5
合并股东权益变动表	6
公司股东权益变动表	7
财务报表附注	8-110
补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10083 号
(第一页, 共二页)

大秦铁路股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的大秦铁路股份有限公司(以下简称“大秦公司”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大秦公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

普华永道中天审字(2017)第 10083 号
(第二页, 共二页)

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为, 上述大秦公司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, 公允反映了大秦公司2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海市
2017年4月25日

注册会计师

李雪梅

李雪梅

注册会计师

张雪

张

雪

大秦铁路股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	11,638,240,506	8,237,909,745	11,327,993,175	8,077,138,530
应收票据	四(2)	1,428,986,763	414,536,669	1,418,188,263	413,026,669
应收账款	四(3)、八(6)、九(2)、十八(1)	4,509,622,064	2,710,223,049	4,487,528,381	2,578,207,743
预付款项	四(4)、八(6)、九(2)	118,983,495	110,592,429	108,644,349	108,163,682
应收利息	四(5)	10,437,375	9,933,000	22,377,293	9,933,000
应收股利	四(6)、八(6)	1,249,432,154	1,510,636,280	1,247,902,468	1,509,998,809
其他应收款	四(7)、八(6)、九(2)、十八(2)	1,439,043,538	1,166,270,329	2,146,759,136	1,142,324,657
存货	四(8)	1,612,490,533	1,709,462,676	1,579,806,585	1,680,803,800
其他流动资产	四(9)	102,800,375	-	64,287,938	-
流动资产合计		22,110,036,803	15,869,564,177	22,403,487,588	15,519,596,890
非流动资产					
可供出售金融资产	四(10)	65,158,697	65,158,697	65,158,697	65,158,697
长期应收款		3,000,000	-	-	-
长期股权投资	四(11)、十八(3)	19,334,512,433	18,425,069,796	25,725,229,844	24,151,019,944
固定资产	四(12)	70,714,240,844	69,850,739,173	59,670,437,861	61,140,367,000
在建工程	四(13)	2,356,979,372	4,839,477,125	2,322,149,988	1,881,816,469
无形资产	四(14)	4,503,874,335	4,019,831,595	3,906,693,663	4,019,728,115
开发支出		16,471,698	-	16,471,698	-
长期待摊费用	四(15)	1,811,288	4,074,166	121,266	975,666
递延所得税资产	四(16)	1,292,134,859	1,244,936,576	1,115,579,714	1,062,216,205
其他非流动资产	四(17)	3,084,913,161	229,933,758	10,101,776	5,447,368
非流动资产合计		101,373,096,687	98,679,220,886	92,831,944,507	92,326,729,464
资产总计		123,483,133,490	114,548,785,063	115,235,432,095	107,846,326,354
负 债 及 股 东 权 益					
流动负债					
应付票据	四(19)	31,400,000	-	31,400,000	-
应付账款	四(20)、八(6)、九(2)	3,228,153,659	3,122,054,995	3,032,847,251	2,957,647,695
预收款项	四(21)、八(6)	1,274,584,235	1,006,652,758	1,263,058,521	1,004,669,369
应付职工薪酬	四(22)	786,987,706	642,540,095	781,904,984	635,929,979
应交税费	四(23)	1,477,957,897	1,807,664,810	1,464,505,463	1,797,999,801
应付利息	四(24)	147,695,803	11,010,929	145,637,260	11,010,929
应付股利	四(25)	5,276,649	5,276,649	-	-
其他应付款	四(26)、八(6)、九(2)	3,819,508,337	4,948,671,916	3,847,219,304	4,771,899,893
一年内到期的非流动负债	四(27)	88,246,000	34,533,000	-	-
其他流动负债	四(28)	11,000,000,000	4,000,000,000	11,000,000,000	4,000,000,000
流动负债合计		21,859,810,286	15,578,405,152	21,566,572,783	15,179,157,666
非流动负债					
长期借款	四(29)	7,037,020,000	5,590,266,000	-	-
长期应付款	四(30)	202,800,000	-	-	-
专项应付款		140,487,779	139,947,767	122,537,234	124,007,193
长期应付职工薪酬	四(31)	2,668,655,297	2,629,606,934	2,668,460,559	2,629,392,000
非流动负债合计		10,048,963,076	8,359,820,701	2,790,997,793	2,753,399,193
负债合计		31,908,773,362	23,938,225,853	24,357,570,576	17,932,556,859
股东权益					
股本	四(32)	14,866,791,491	14,866,791,491	14,866,791,491	14,866,791,491
资本公积	四(33)	24,738,765,944	24,738,761,211	24,753,029,163	24,753,029,163
其他综合收益	四(34)	(1,278,376,235)	(1,255,290,111)	(1,278,337,272)	(1,255,243,272)
专项储备	四(35)	260,200,677	-	260,106,413	-
盈余公积	四(36)	11,175,347,427	10,433,633,849	11,175,347,427	10,433,633,849
未分配利润	四(37)	40,065,058,314	40,328,340,552	41,100,924,297	41,115,558,264
归属于母公司股东权益合计		89,827,787,618	89,112,236,992	90,877,861,519	89,913,769,495
少数股东权益		1,746,572,510	1,498,322,218	-	-
股东权益合计		91,574,360,128	90,610,559,210	90,877,861,519	89,913,769,495
负债及股东权益总计		123,483,133,490	114,548,785,063	115,235,432,095	107,846,326,354

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

赵春雷

总经理:

李梅

主管会计工作的负责人:

王民

会计机构负责人:

孙世博

2016年度合并及公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、营业收入	四(38)、十八(4)	44,624,879,986	52,531,366,878	44,209,309,375	52,212,404,926
减: 营业成本	四(38)(43)、十八(4)	(36,952,049,176)	(36,978,471,968)	(36,617,699,030)	(36,795,433,562)
税金及附加	四(39)	(185,665,759)	(199,041,610)	(166,459,607)	(192,400,451)
销售费用	四(40)(43)	(192,509,572)	(209,931,685)	(185,294,796)	(200,996,083)
管理费用	四(41)(43)	(521,650,309)	(586,964,341)	(437,995,912)	(500,453,087)
财务费用-净额	四(42)	(534,960,539)	(219,135,980)	(232,376,765)	(210,985,590)
资产减值损失	四(45)	(3,425,188)	-	(3,425,188)	-
加: 投资收益	四(44)、十八(5)	2,677,654,510	2,098,080,307	2,676,524,868	2,097,372,007
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,671,242,010	2,083,117,807	2,670,112,368	2,082,409,507
二、营业利润		8,912,273,953	16,435,901,601	9,242,582,945	16,409,508,160
加: 营业外收入	四(46)(a)	19,181,156	20,642,079	19,099,406	1,019,413,987
其中: 非流动资产处置利得		2,101,734	2,698,847	2,078,891	1,001,523,746
减: 营业外支出	四(46)(b)	(143,522,802)	(101,100,393)	(143,268,474)	(100,970,922)
其中: 非流动资产处置损失		(48,822,189)	(18,250,535)	(48,625,993)	(18,121,631)
三、利润总额		8,787,932,307	16,355,443,287	9,118,413,877	17,327,951,225
减: 所得税费用	四(47)	(1,710,383,167)	(3,700,550,281)	(1,701,278,095)	(3,878,388,296)
四、净利润		7,077,549,140	12,654,893,006	7,417,135,782	13,449,562,929
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		-	-	不适用	不适用
归属于母公司股东的净利润		7,168,487,511	12,647,733,566	7,417,135,782	13,449,562,929
少数股东损益		(90,938,371)	7,159,440	-	-
五、其他综合收益的税后净额	四(34)	(23,079,144)	(48,498,672)	(23,094,000)	(48,509,589)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(23,086,124)	(48,504,021)	(23,094,000)	(48,509,589)
以后不能重分类进损益的其他综合收益					
一重新计量设定受益计划净负债的变动		(23,086,124)	(48,504,021)	(23,094,000)	(48,509,589)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,980	5,349	-	-
六、综合收益总额		7,054,469,996	12,606,394,334	7,394,041,782	13,401,053,340
归属于母公司股东的综合收益总额		7,145,401,387	12,599,229,545	7,394,041,782	13,401,053,340
归属于少数股东的综合收益总额		(90,931,391)	7,164,789	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(48)	0.48	0.85	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(48)	0.48	0.85	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

总经理:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

2016年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		33,299,488,242	45,757,039,261	32,675,944,726	45,320,921,243
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)(a)	300,337,273	257,035,091	256,191,648	264,763,917
经营活动现金流入小计		33,599,825,515	46,014,074,352	32,932,136,374	45,585,685,160
购买商品、接受劳务支付的现金		(7,511,724,240)	(10,684,001,679)	(8,194,436,975)	(10,512,803,883)
支付给职工以及为职工支付的现金		(14,443,983,431)	(14,051,621,733)	(14,238,335,054)	(13,857,609,032)
支付的各项税费		(4,613,121,925)	(6,023,466,024)	(4,606,660,817)	(6,000,110,700)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)(b)	(756,355,916)	(1,137,333,631)	(707,664,780)	(1,110,114,513)
经营活动现金流出小计		(27,325,185,512)	(31,896,423,067)	(27,747,097,626)	(31,480,638,128)
经营活动产生的现金流量净额	四(50)(a)	6,274,640,003	14,117,651,285	5,185,038,748	14,105,047,032
二、投资活动产生的现金流量					
取得投资收益所收到的现金		1,516,415,999	1,612,345,503	1,516,411,309	1,611,993,052
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,573,565	32,851,440	3,137,420	23,231,121
收到其他与投资活动有关的现金	四(49)(c)	147,624,544	213,434,420	156,423,842	212,832,377
投资活动现金流入小计		1,667,614,108	1,858,631,363	1,675,972,571	1,848,056,550
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(3,075,397,390)	(5,811,680,519)	(1,489,141,088)	(5,147,821,341)
投资支付的现金		(3,000,000)	(117,000,000)	-	(320,170,350)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(50)(b)	(1,598,361,187)	(1,578,886,257)	(1,730,886,257)	(1,578,886,257)
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	(720,000,000)	-
投资活动现金流出小计		(4,676,758,577)	(7,507,566,776)	(3,940,027,345)	(7,046,877,948)
投资活动产生的现金流量净额		(3,009,144,469)	(5,648,935,413)	(2,264,054,774)	(5,198,821,398)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		4,900,000	2,842,000	-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,900,000	2,842,000	-	-
取得借款收到的现金		160,000,000	716,520,000	-	-
发行债券收到的现金		10,967,000,000	3,988,000,000	10,967,000,000	3,988,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	四(49)(d)	187,701,000	-	185,926,842	-
筹资活动现金流入小计		11,319,601,000	4,707,362,000	11,152,926,842	3,988,000,000
偿还债务支付的现金		(4,034,533,000)	(7,005,200,000)	(4,000,000,000)	(7,000,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(7,121,525,435)	(7,756,825,197)	(6,820,056,171)	(7,445,007,861)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)(e)	(28,707,338)	(45,045,800)	(3,000,000)	(5,606,568)
筹资活动现金流出小计		(11,184,765,773)	(14,807,070,997)	(10,823,056,171)	(14,450,614,429)
筹资活动产生的现金流量净额		134,835,227	(10,099,708,997)	329,870,671	(10,462,614,429)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	四(50)(a)	3,400,330,761	(1,630,993,125)	3,250,854,645	(1,556,388,795)
加: 年初现金及现金等价物余额		8,237,909,745	9,868,902,870	8,077,138,530	9,633,527,325
六、年末现金及现金等价物余额	四(50)(c)	11,638,240,506	8,237,909,745	11,327,993,175	8,077,138,530

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

总经理:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

2016年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2014年12月31日年末余额		14,866,791,491	24,888,308,681	-	(1,206,786,090)	9,088,677,556	36,161,623,195	199,126,700	83,997,741,533
同一控制下企业合并	四(33)	-	3,008,000,000	-	-	-	-	1,289,000,000	4,297,000,000
2015年1月1日年初余额(经重列)		14,866,791,491	27,896,308,681	-	(1,206,786,090)	9,088,677,556	36,161,623,195	1,488,126,700	88,294,741,533
2015年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	-	12,647,733,566	7,159,440	12,654,893,006
其他综合收益	四(34)、四(31)(a)	-	-	-	(48,504,021)	-	-	5,349	(48,498,672)
所有者投入和减少资本									
所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	2,842,000	2,842,000
利润分配									
提取盈余公积	四(36)	-	-	-	-	1,344,956,293	(1,344,956,293)	-	-
对股东的分配	四(37)	-	-	-	-	-	(7,136,059,916)	(27,489)	(7,136,087,405)
专项储备									
本年提取	四(35)	-	-	545,630,000	-	-	-	-	545,630,000
本年使用	四(35)	-	-	(545,630,000)	-	-	-	-	(545,630,000)
其他									
同一控制下企业合并	四(33)	-	(3,157,772,514)	-	-	-	-	-	(3,157,772,514)
其他	四(33)	-	225,044	-	-	-	-	216,218	441,262
2015年12月31日年末余额		14,866,791,491	24,738,761,211	-	(1,255,290,111)	10,433,633,849	40,328,340,552	1,498,322,218	90,610,559,210
2016年1月1日年初余额		14,866,791,491	24,738,761,211	-	(1,255,290,111)	10,433,633,849	40,328,340,552	1,498,322,218	90,610,559,210
2016年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润(亏损)		-	-	-	-	-	7,168,487,511	(90,938,371)	7,077,549,140
其他综合收益	四(34)、四(31)(a)	-	-	-	(23,086,124)	-	-	6,980	(23,079,144)
所有者投入和减少资本									
所有者投入资本		-	4,733	-	-	-	-	8,132,547	8,137,280
合并范围发生变更	四(50)(b)	-	-	-	-	-	-	331,000,000	331,000,000
利润分配									
提取盈余公积	四(36)	-	-	-	-	741,713,578	(741,713,578)	-	-
对股东的分配	四(37)	-	-	-	-	-	(6,690,056,171)	-	(6,690,056,171)
专项储备									
本年提取	四(35)	-	-	545,255,690	-	-	-	97,900	545,353,590
本年使用	四(35)	-	-	(285,055,013)	-	-	-	(48,764)	(285,103,777)
2016年12月31日年末余额		14,866,791,491	24,738,765,944	260,200,677	(1,278,376,235)	11,175,347,427	40,065,058,314	1,746,572,510	91,574,360,128

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

赵春雷

总经理:

赵春雷

主管会计工作的负责人:

刘建民

会计机构负责人:

孙世清

大秦铁路股份有限公司

2016年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015年1月1日年初余额		14,866,791,491	24,902,801,677	-	(1,206,733,683)	9,088,677,556	36,147,011,544	83,798,548,585
2015年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	13,449,562,929	13,449,562,929
其他综合收益		-	-	-	(48,509,589)	-	-	(48,509,589)
利润分配								
提取盈余公积	四(36)	-	-	-	-	1,344,956,293	(1,344,956,293)	-
对股东的分配	四(37)	-	-	-	-	-	(7,136,059,916)	(7,136,059,916)
专项储备								
本年提取	四(35)	-	-	545,630,000	-	-	-	545,630,000
本年使用	四(35)	-	-	(545,630,000)	-	-	-	(545,630,000)
其他								
同一控制下企业合并		-	(149,772,514)	-	-	-	-	(149,772,514)
2015年12月31日年末余额		14,866,791,491	24,753,029,163	-	(1,255,243,272)	10,433,633,849	41,115,558,264	89,913,769,495
2016年1月1日年末余额		14,866,791,491	24,753,029,163	-	(1,255,243,272)	10,433,633,849	41,115,558,264	89,913,769,495
2016年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	7,417,135,782	7,417,135,782
其他综合收益		-	-	-	(23,094,000)	-	-	(23,094,000)
利润分配								
提取盈余公积	四(36)	-	-	-	-	741,713,578	(741,713,578)	-
对股东的分配	四(37)	-	-	-	-	-	(6,690,056,171)	(6,690,056,171)
专项储备								
本年提取	四(35)	-	-	544,560,000	-	-	-	544,560,000
本年使用	四(35)	-	-	(284,453,587)	-	-	-	(284,453,587)
2016年12月31日年末余额		14,866,791,491	24,753,029,163	260,106,413	(1,278,337,272)	11,175,347,427	41,100,924,297	90,877,861,519

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

赵春雷

总经理:

李树刚

主管会计工作的负责人:

曹凤

会计机构负责人:

孙世清

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

大秦铁路股份有限公司(以下称“本公司”)是依据原中华人民共和国铁道部(以下称“原铁道部”)于 2004 年 10 月 11 日签发的铁政法函【2004】550 号文《关于重组设立大秦铁路股份有限公司并公开发行 A 股股票方案的批复》，由北京铁路局作为主发起人，与大同煤矿集团有限责任公司、中国中煤能源集团公司、秦皇岛港务集团有限公司、大唐国际发电股份有限公司、同方投资有限公司和中国华能集团公司等其余六家发起人共同发起设立的股份有限公司，于 2004 年 10 月 28 日正式注册成立，领取注册号为 1000001003927 号的企业法人营业执照，公司成立时注册资本为 9,946,454,097 元，注册地为中华人民共和国山西省大同市，总部地址为中华人民共和国山西省太原市。

经财政部财建【2004】371 号文《财政部关于大秦铁路股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的函》批复，本公司发起人投入资本按 65%折股比例折为每股面值为人民币 1 元的股份计 9,946,454,097 股，其余 5,355,782,976 元列入本公司资本公积。

根据原铁道部的决定，原北京铁路局分立为太原铁路局和北京铁路局，太原铁路局于 2005 年 4 月 29 日取得企业法人营业执照。分立后，原北京铁路局在本公司的全部股份以及原北京铁路局所属的太原铁路分局、大同铁路分局的全部资产由太原铁路局持有。原北京铁路局及大同铁路分局与本公司签署的一系列协议也由太原铁路局承继。因此本公司的控股股东由原北京铁路局变更为太原铁路局。

中国证券监督管理委员会(以下称“中国证监会”)于 2006 年 7 月 12 日出具的《关于核准大秦铁路股份有限公司首次公开发行股票的通知》(证监发行字【2006】42 号)核准本公司发行不超过 50 亿股人民币普通股(A 股)股票。本公司于 2006 年 7 月 27 日完成了公开发行 3,030,303,030 股人民币普通股(A 股)股票的工作。经普华永道中天会计师事务所有限公司 2006 年 7 月 27 日出具的普华永道中天验字(2006)第 100 号验资报告审验，本公司收到本次募集资金净额(已扣除承销费用以及其他发行费用)人民币 14,734,210,323 元，其中，增加股本人民币 3,030,303,030 元，增加资本公积金人民币 11,703,907,293 元(合计人民币 265,789,676 元)。由此，本公司总股本为人民币 12,976,757,127 元，代表每股人民币 1 元的普通股 12,976,757,127 股。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司分别于 2009 年 11 月 10 日和 2009 年 11 月 27 日召开董事会和临时股东大会并通过决议，采用向不特定对象公开募集股份的方式增发不超过 20 亿股人民币普通股(A 股)，募集资金用以收购太原铁路局运输业务的相关资产和负债(以下称“目标业务”)及对朔黄铁路发展有限责任公司 41.16%股权投资(以下称“朔黄铁路股权”及“收购”)，以现金形式向太原铁路局支付收购对价 327.9 亿元，公开增发实际募集资金金额相对于收购对价款不足部分，本公司将通过自筹资金方式补足。本公司于 2010 年 8 月 30 日完成收购对价 50%的价款支付，满足了本公司与太原铁路局签订的《资产交易协议》和《资产交易协议之补充协议》中约定的资产交割条件：公司完成 50%的目标业务转让价款支付之次日即 2010 年 8 月 31 日为资产交割日(以下称“资产交割日”)。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】953 号核准，本公司于 2010 年 10 月完成了公开发行人 1,890,034,364 股人民币普通股(A 股)股票的工作。经普华永道中天会计师事务所有限公司于 2010 年 11 月 1 日出具的普华永道中天验字(2010)第 279 号验资报告审验，本公司收到本次募集资金净额(扣除承销费用以及其他发行费用)人民币 16,219,134,128 元，其中，增加股本人民币 1,890,034,364 元，增加资本公积人民币 14,329,099,764 元。由此，本公司总股本为 14,866,791,491 元，代表每股人民币 1 元的普通股 14,866,791,491 股。

本公司主要从事以煤炭运输为主的铁路货物运输业务以及旅客运输业务。铁路运输收费主要包括运价和杂费。运价标准由中华人民共和国发展和改革委员会拟定，报国务院批准。杂费为与旅客、货物运输服务相关的费用，如取送车费、货物暂存费等，资费标准由中国铁路总公司规定。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司为山西中鼎铁路货运物流有限公司(以下称“中鼎物流公司”)和山西晋云现代物流有限公司(以下称“晋云物流公司”)及其子公司山西云聚现代信息科技有限公司(以下称“云聚科技公司”)，详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 4 月 25 日批准报出。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价及减值准备的计提方法(附注二(11))、固定资产折旧(附注二(13))、收入确认时点(附注二(21))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的判断关键详见附注二(26)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。于本报告期间，本集团的金融资产主要包括应收款项及可供出售金融资产。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。应收款项的相关交易费用计入初始确认金额。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认减值损失。已发生的减值损失以后期间不再转回。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**、该金融资产已转移，且本集团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；或者**(3)**、该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。付款期限在一年以下(含一年)的应付款项列示为流动负债，其余的列示为非流动负债。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款列示为短期借款；借款期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的借款列示为一年内到期的非流动负债，其余借款列示为长期借款。

应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。债券期限在一年以下(含一年)的应付债券列示为流动负债；债券期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的应付债券列示为一年内到期的非流动负债，其余应付债券列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，计提坏账准备。

本集团将应收主要客户的款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项

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应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据其信用风险特征并结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合 1	关联方(含中国铁路总公司及其下属单位组合)
组合 2	所有未单独测试的及经单独测试后未减值的应收非关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
五年以下	不计提	不计提
五年以上	100%	100%

(11) 存货

(a) 分类

存货包括线上料、库存配件、燃料、一般材料及轨料和其他存货等，按成本与可变现净值孰低计量。

线上料为修理线路专用的材料；库存配件为修理机车、客货车辆等设备所用的各种配件；燃料为机车用柴油和其他燃料；一般材料及轨料为运输生产中除线上料、燃料、库存配件以外的材料。

(b) 发出存货的计价方法

存货于取得时按实际成本入账。存货发出时的成本按加权平均法核算。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。其中，购买日之前持有的原股权采用权益法核算的，相关其他综合收益在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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

购买日之前持有的原股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权投资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全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机车车辆、路基、桥梁、隧道、涵、道口和其他桥隧建筑物等线路资产、通信信号设备、电气化供电系统及机械动力设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时，国有股股东投入的固定资产按财政部核准的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物			
其中：一般房屋	38 年	5%	2.5%
受腐蚀生产用房	20 年	5%	4.75%
受强腐蚀生产用房	10 年	5%	9.5%
简易房	8 年	5.04%	11.87%
建筑物	20 年	5%	4.75%
机车车辆			
其中：机车、货车及客车等	16 年	5.12%	5.93%
机车车辆高价互换配件	5—10 年	5—5.04%	9.5—19%
路基	100 年	5%	0.95%
桥梁	65 年	5.1%	1.46%
隧道	80 年	5.6%	1.18%
道口	45 年	5.05%	2.11%
涵和其他桥隧建筑物	45—55 年	5.05—6.5%	1.7—2.11%
防护林	45 年	5.05%	2.11%
线路隔离网	15 年	5.05%	6.33%
通信信号设备	8 年	5.04%	11.87%
电气化供电系统	8 年	5.04%	11.87%
机械动力设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	8 年	5.04%	11.87%
传导设备	20 年	5%	4.75%
仪器仪表	8 年	5.04%	11.87%
工具及器具	5 年	5%	19%
信息技术设备	5 年	5%	19%

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

根据财政部办财发【2002】42 号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的函》及财政部办建【2002】349 号文《财政部关于同意调整铁路运输企业部分固定资产折旧政策的复函》的规定，钢轨、轨枕、道碴、道岔不计提折旧，其更新支出通过大修理费用核算，计入营业成本。

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(23)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按财政部核准的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(c) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本集团为研究物流云平台系统而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；在该平台应用之前，针对物流云平台系统最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 物流云平台系统的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准物流云平台系统开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明物流云平台所研发的系统具有应用前景；
- 有足够的技术和资金支持，以进行物流云平台系统的开发活动及后续的应用；以及
- 物流云平台系统开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利中为员工缴纳的基本养老保险、企业年金和失业保险等，属于设定提存计划；本集团在员工离退休员工后提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，属于设定受益计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

补充退休福利

本集团就补充退休福利所承担的责任是以精算方式估计对离退休员工及在职员工承诺支付其未来退休后的福利的金额计算。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限相似和币种相同的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

企业年金计划

根据第二届董事会第六次和第七次会议通过的建立企业年金制度的决议，本集团于 2008 年 7 月 1 日起开始计提企业年金。根据《大秦铁路股份有限公司企业年金方案》，企业年金由企业和职工个人共同缴纳。企业缴费从成本(费用)中列支；职工个人缴费根据工龄确定，并根据本公司职工工资增长情况适时予以调整。本公司企业年金计划采用理事会受托管理模式，委托企业年金理事会管理企业年金基金。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

(a) 提供铁路运输服务

本集团提供铁路货物运输、旅客运输及其他服务。铁路货物及旅客运输服务于服务提供时确认收入。

(b) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- (i)、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (ii)、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

(c) 提供铁路运营服务

本集团受其他铁路系统内企业的委托，提供受托线路范围内的运输设备、设施维护等代管代维修服务，于服务提供时确认收入。

(d) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁的租金收入按照直线法在租赁期内确认。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(23) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 租赁(续)

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(24) 安全生产费用

根据 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财企【2012】16 号文)，本集团从事交通运输行业，需以上年度的营业收入为计提依据，按照一定的计提比例提取安全生产费。

安全生产费用主要用于完善、改造和维护安全防护设备及设施支出。安全生产费用在提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，同时确认相应金额的累计折旧，该固定资产以后期间不再计提折旧。

(25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

本集团主要从事以货运为主的铁路客/货运输业务，全部服务均在中华人民共和国境内提供。本集团管理层并不单独核算客/货运业务在日常经营活动中发生的成本、费用，也未单独评价客/货运业务的经营成果，因此不需提供分部报告。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 固定资产预计使用年限及净残值率

本集团的管理层对固定资产的预计使用年限和净残值率作出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以前年度的实际可使用年限和净残值状况的历史经验为基准。由于技术进步等原因，预计使用年限或预计净残值与以前估计的使用年限不同时，管理层将对预计使用年限或预计净残值进行相应的调整。

(b) 长期资产减值

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。对于不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价的情况，在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(c) 应收款项减值

如附注二(10)所述，本集团对应收款项进行减值测试，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明以前年度发生减值的客观证据发生变化，则会予以转回。

(d) 补充退休福利精算

如附注二(19)(b)所述，本集团对已经离退休人员以及在职员工退休后的补充退休福利所承担的责任以精算方式估计。该精算基于若干假设并运用概率统计学等理论，是对资产负债表日本集团对员工承诺支付其退休后福利金额的最佳估计。未来基本假设条件发生变化，精算估计随之改变，并在未来每年予以确认。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

本集团本报告期间适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税基	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按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计算)	6%、11%、13%或 17%
营业税	应纳税营业额	3%或 5%
城市维护建设税	缴纳的营业税额、增值税额	5%或 7%
教育费附加	缴纳的营业税额、增值税额	3%
地方教育费附加	缴纳的营业税额、增值税额	2%

本集团铁路运输服务收入适用的增值税率为 **11%**；铁路运输相关的物流辅助服务收入适用的增值税税率为 **6%**；国际运输服务收入适用增值税零税率，向境外单位提供物流辅助服务(仓储服务除外)免征增值税。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	37,081	45,108
银行存款(注 1)	11,575,896,453	8,202,018,628
其他货币资金	62,306,972	35,846,009
合计	<u>11,638,240,506</u>	<u>8,237,909,745</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的货币资金(2015 年 12 月 31 日：无)。

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，本集团的货币资金中包括代管其他单位的资金 218,622,669 元(2015 年 12 月 31 日：244,330,007 元)，请参见附注四(26)注 1。

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>1,428,986,763</u>	<u>414,536,669</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已质押的银行承兑汇票为 150,000,000 元(2015 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,463,350,089</u>	<u>-</u>

于 2016 年 12 月 31 日，附有追索权的已背书但尚未到期且已终止确认的银行承兑汇票为 1,463,350,089 元(2015 年 12 月 31 日：873,478,350 元)，本集团管理层认为，其与票据所有权相关的风险和报酬均已转移，符合终止确认的条件，因此于财务报表中予以终止确认。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	4,513,615,200	2,710,790,997
减：坏账准备	(3,993,136)	(567,948)
	<u>4,509,622,064</u>	<u>2,710,223,049</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	2,843,877,238	2,072,330,412
一到二年	1,167,200,478	622,892,893
二到三年	493,689,745	8,385,493
三到四年	4,317,893	452,690
四到五年	439,620	6,064,471
五年以上	4,090,226	665,038
合计	<u>4,513,615,200</u>	<u>2,710,790,997</u>

注：于 2016 年 12 月 31 日，本集团因向若干中国铁路总公司下属的其他铁路公司提供委托运输等服务而产生的应收款项余额为 3,004,325,812 元，其中账龄为一到二年的余额为 1,050,403,959 元，账龄为二到三年的余额为 433,144,810 元。该等铁路公司均为本公司之母公司太原铁路局或实际控制人中国铁路总公司的下属单位，本集团认为该应收账款不存在回收风险。根据本集团的会计政策附注二(10)(c)，本集团管理层认为无需针对上述款项计提坏账准备。

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 1,665,744,826 元(2015 年 12 月 31 日：637,892,637 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,167,200,478	622,892,893
一到二年	493,689,745	8,385,493
二到三年	4,317,893	452,690
三到四年	439,620	6,064,471
四到五年	97,090	97,090
	<u>1,665,744,826</u>	<u>637,892,637</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账								
-组合 1	4,089,504,610	91%	-	-	2,375,474,654	88%	-	-
-组合 2	424,110,590	9%	(3,993,136)	1%	335,316,343	12%	(567,948)	-
合计	4,513,615,200	100%	(3,993,136)	1%	2,710,790,997	100%	(567,948)	-

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
五年以内	420,117,454	-	-	334,748,395	-	-
五年以上	3,993,136	(3,993,136)	100%	567,948	(567,948)	100%
	424,110,590	(3,993,136)	1%	335,316,343	(567,948)	-

(d) 本年度计提坏账准备 3,425,188 元，无转回和核销坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的应收账款。

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	3,385,486,889	-	75%

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	114,843,769	96%	109,526,284	99%
一至二年	3,139,726	3%	1,066,145	1%
二至三年	1,000,000	1%	-	-
合计	<u>118,983,495</u>	<u>100%</u>	<u>110,592,429</u>	<u>100%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 4,139,726 元(2015 年 12 月 31 日：1,066,145 元)，主要为预付设备维修款及材料商品款等。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>48,329,703</u>	<u>41%</u>

(5) 应收利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收银行定期存款利息	<u>10,437,375</u>	<u>9,933,000</u>

(6) 应收股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收朔黄铁路发展有限责任公司	1,247,902,468	1,509,998,809
应收其他联营公司	<u>1,529,686</u>	<u>637,471</u>
	<u>1,249,432,154</u>	<u>1,510,636,280</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收太原铁路局及下属单位	1,350,808,105	1,021,388,306
应收中国铁路总公司及其他下属单位	1,927,064	6,124,243
其他	86,369,040	138,818,451
合计	1,439,104,209	1,166,331,000
减：坏账准备	(60,671)	(60,671)
净额	1,439,043,538	1,166,270,329

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,419,231,564	1,140,674,639
一到二年	14,333,332	17,292,275
二到三年	4,073,039	6,392,603
三到四年	1,283,603	22,000
四到五年	22,000	1,788,812
五年以上	160,671	160,671
合计	1,439,104,209	1,166,331,000

于 2016 年 12 月 31 日，其他应收款 19,811,974 元 (2015 年 12 月 31 日：25,595,690 元) 已逾期，但基于对欠款方财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分其他应收款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	14,333,332	17,292,275
一到二年	4,073,039	6,392,603
二到三年	1,283,603	22,000
三到四年	22,000	1,788,812
四年以上	100,000	100,000
	19,811,974	25,595,690

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账								
-组合 1	1,352,735,169	94%	-	-	1,027,512,549	88%	-	-
-组合 2	86,369,040	6%	(60,671)	-	138,818,451	12%	(60,671)	-
合计	1,439,104,209	100%	(60,671)	-	1,166,331,000	100%	(60,671)	-

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备金额	计提比例	账面余额	坏账准备金额	计提比例
五年以内	86,308,369	-	-	138,757,780	-	-
五年以上	60,671	(60,671)	100%	60,671	(60,671)	100%
	86,369,040	(60,671)	-	138,818,451	(60,671)	-

(d) 本年度无计提、转回和核销的其他应收款的坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的其他应收款。

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
太原铁路局	控股股东	1,343,582,009	一年以内	93%	-
中铁物轨道科技服务集团有限公司	第三方	21,704,000	一年以内	2%	-
中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	第三方	11,336,597	两年以内	1%	-
大西铁路客运专线有限责任公司	关联方	3,871,754	一年以内	-	-
太中银铁路有限责任公司	关联方	1,773,500	一年以内	-	-
		1,382,267,860		96%	-

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
一般材料及轨料	1,143,782,202	-	1,143,782,202	1,168,372,409	-	1,168,372,409
线上料	232,419,264	-	232,419,264	266,525,441	-	266,525,441
库存配件	160,433,979	-	160,433,979	188,663,367	-	188,663,367
燃料	54,107,955	-	54,107,955	58,179,523	-	58,179,523
其他	21,747,133	-	21,747,133	27,721,936	-	27,721,936
合计	<u>1,612,490,533</u>	<u>-</u>	<u>1,612,490,533</u>	<u>1,709,462,676</u>	<u>-</u>	<u>1,709,462,676</u>

(9) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税借方余额	31,534,856	-
待抵扣进项税额	58,727,728	-
待认证进项税额	12,537,791	-
	<u>102,800,375</u>	<u>-</u>

(10) 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以成本计量		
—可供出售权益工具	<u>65,158,697</u>	<u>65,158,697</u>
减：减值准备	-	-
减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产	-	-
	<u>65,158,697</u>	<u>65,158,697</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以成本计量的可供出售金融资产：

	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	2016 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例	本年现金 分红
可供出售权益工具—成本						
—秦皇岛港股份有限公司						
(注 1)	65,158,697	-	-	65,158,697	0.85%	6,412,500
可供出售权益工具—减值 准备						
—秦皇岛港股份有限公司	-	-	-	-		
	<u>65,158,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,158,697</u>		

注 1：于 2008 年，本集团以现金 65,158,697 元作为出资，持有秦皇岛港股份有限公司(以下简称“秦港公司”) 4,275 万股内资股股份。秦港公司于 2013 年 12 月成功首次公开发行境外上市外资股(H 股)并在香港联合交易所有限公司主板上市，本公司所持的股份尚未上市流通。

(11) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合营企业(a)	3,133,081	3,000,000
联营企业—无公开报价(b)	19,331,379,352	18,422,069,796
减：长期股权投资减值准备	-	-
净额	<u>19,334,512,433</u>	<u>18,425,069,796</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动							2016 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		追加或 减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告分派的 现金股利	计提减 值准备	其他		
山西晋龙四方轨道车辆 设备有限公司(注 1)	3,000,000	-	133,081	-	-	-	-	-	3,133,081	-

注 1：于 2015 年 12 月，本公司通过子公司间接持有山西晋龙四方轨道车辆设备有限公司 50%的股权，以货币资金形式出资 300 万元。青岛南车四方销售服务有限公司以货币资金出资 300 万元，持有剩余 50%股权。

在合营企业中的权益相关信息见附注六(3)。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动							2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加或 减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告分派的 现金股利	计提减 值准备	其他		
朔黄铁路发展有限责任公司* (注 1)	17,859,365,448	-	2,670,112,368	-	-	(1,247,902,468)	-	-	19,281,575,348	-
中鼎物流公司*(注 2)	513,000,000	122,000,000	-	-	-	-	-	(635,000,000)	-	-
迁安路港国际物流有限公司* (注 3)	45,000,000	-	-	-	-	-	-	-	45,000,000	-
大同云海新华夏汽车连锁销售 有限公司(注 4)	4,079,650	-	905,771	-	-	(815,194)	-	-	4,170,227	-
山西铁联保险代理有限责任 公司(注 4)	624,698	-	90,790	-	-	(81,711)	-	-	633,777	-
	<u>18,422,069,796</u>	<u>122,000,000</u>	<u>2,671,108,929</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,248,799,373)</u>	<u>-</u>	<u>(635,000,000)</u>	<u>19,331,379,352</u>	<u>-</u>

“*” 标示之公司为本公司直接投资的联营企业。

注 1：如附注一所述，本集团于 2010 年 8 月 31 日取得朔黄铁路股权并采用权益法核算，初始投资成本为 14,059,721,496 元。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业(续)

注 2：本公司与山西煤炭运销集团晋中有限公司、山西方略保税物流中心有限公司等 4 方股东于 2013 年 1 月共同出资设立中鼎物流公司。本公司 2016 年度共向中鼎物流公司增资 1.22 亿元。于 2016 年 9 月 30 日，本公司对其的累计出资达到 6.35 亿元，持股比例为 65.7%并取得对其的实际控制权，因此本公司自 2016 年 9 月 30 日上述增资完成后将其纳入合并范围(附注五(1))。

注 3：迁安路港国际物流有限公司(以下简称“迁安路港公司”)由本公司及唐港铁路有限责任公司、唐山港集团股份有限公司等 7 方股东于 2014 年 3 月设立，注册资本 3 亿元。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司实际认缴出资持有迁安路港 17%的股权，占有其董事会 9 名成员中的一席，并派驻了一名副总经理，能够参与其财务及经营决策，因此本公司对迁安路港具有重大影响。

注 4：本公司通过子公司间接持有大同云海新华夏汽车连锁销售有限公司 43.54%的股权，间接持有山西铁联保险代理有限公司 30%的股权。

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋、建筑物	机车车辆	路基、桥梁、 隧道、道口、涵 、钢轨、轨枕和 其他线路资产	通信信号设备	电气化供电系统	机械动力设备	运输设备	传导设备	仪器仪表及 信息技术设备	工具及器具	合计
原价											
2015 年 12 月 31 日	7,102,462,645	50,611,240,615	39,637,806,214	5,116,646,737	5,841,451,253	2,033,291,247	803,840,827	2,217,852,006	3,385,422,536	434,415,596	117,184,429,676
本年增加											
-购置	4,645,204	1,269,461,158	56,410	72,219,741	113,645,113	11,204,394	8,379,139	-	22,460,438	3,813,652	1,505,885,249
-在建工程转入	1,294,241,969	274,915,577	1,840,531,924	511,641,029	265,243,908	77,239,575	94,087,720	212,527,803	128,449,890	30,738,111	4,729,617,506
-合并范围变更增加 (附注五(1))	-	-	-	-	-	-	548,048	-	148,400	27,373	723,821
本年减少											
-处置及报废	(3,025,109)	(1,182,159,240)	(122,700)	(111,363,695)	(128,480,120)	(78,577,159)	(37,070,902)	(1,686,217)	(99,995,092)	(19,055,883)	(1,661,536,117)
重分类	(12,344,429)	(5,418,716)	4,886,338	13,453,641	(3,563,382)	7,940,771	(2,439,921)	826,719	(5,626,014)	2,284,993	-
2016 年 12 月 31 日	8,385,980,280	50,968,039,394	41,483,158,186	5,602,597,453	6,088,296,772	2,051,098,828	867,344,911	2,429,520,311	3,430,860,158	452,223,842	121,759,120,135
累计折旧											
2015 年 12 月 31 日	(2,140,767,851)	(23,642,110,427)	(9,511,404,995)	(3,005,037,548)	(3,704,605,961)	(1,065,358,509)	(395,621,765)	(1,147,720,811)	(2,450,496,229)	(270,566,407)	(47,333,690,503)
本年增加											
-计提	(223,048,708)	(3,025,645,547)	(357,295,869)	(451,656,745)	(400,488,390)	(153,007,287)	(77,712,158)	(83,644,256)	(294,648,201)	(52,300,807)	(5,119,447,968)
-合并范围变更增加 (附注五(1))	-	-	-	-	-	-	(548,048)	-	(98,686)	(14,190)	(660,924)
本年减少											
-处置及报废	2,827,578	1,133,388,926	37,345	37,498,719	17,403,103	74,183,642	28,782,450	1,602,842	95,081,411	18,114,088	1,408,920,104
重分类	848,140	2,312,791	2,886,141	(6,613,604)	(182,858)	1,248,554	(219,611)	16,069	225,520	(521,142)	-
2016 年 12 月 31 日	(2,360,140,841)	(25,532,054,257)	(9,865,777,378)	(3,425,809,178)	(4,087,874,106)	(1,142,933,600)	(445,319,132)	(1,229,746,156)	(2,649,936,185)	(305,288,458)	(51,044,879,291)

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	房屋、建筑物	机车车辆	路基、桥梁、 隧道、道口、 涵、钢轨、 轨枕和其他 线路资产	通信信号设备	电气化 供电系统	机械动力设备	运输设备	传导设备	仪器仪表及 信息技术设备	工具及器具	合计
减值准备											
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年增加											
-计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少											
-处置及报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账面净值											
2016 年 12 月 31 日	6,025,839,439	25,435,985,137	31,617,380,808	2,176,788,275	2,000,422,666	908,165,228	422,025,779	1,199,774,155	780,923,973	146,935,384	70,714,240,844
2015 年 12 月 31 日	4,961,694,794	26,969,130,188	30,126,401,219	2,111,609,189	2,136,845,292	967,932,738	408,219,062	1,070,131,195	934,926,307	163,849,189	69,850,739,173

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

注 1: 2016 年度由在建工程转入固定资产的原价为 4,729,617,506 元(2015 年: 10,346,125,228 元)。

注 2: 于 2016 年 12 月 31 日，净值约为 5.04 亿元(原值 105.5 亿元)的固定资产已提足折旧但仍在继续使用(2015 年 12 月 31 日: 净值 5.70 亿元，原值 112.7 亿元)。

注 3: 2016 年度固定资产计提的折旧金额为 5,119,447,968 元(2015 年: 5,021,434,086 元)，其中计入主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用和在建工程的折旧费用分别为 5,085,023,603 元、13,325,168 元、20,727,842 元、232,405 元及 138,950 元 (2015 年度: 4,983,815,141 元、10,393,031 元、26,109,592 元、261,757 元及 442,007 元)。另外，本公司 2015 年度利用职工教育经费购置固定资产，并参考企业会计准则解释第三号的规定，于购入时同时确认固定资产及累计折旧 412,558 元，2016 年度无该等交易发生。

注 4: 于 2016 年 12 月 31 日，本集团固定资产未设置抵押 (2015 年 12 月 31 日: 无)。

注 5: 于 2016 年 12 月 31 日，本集团不计提折旧的钢轨、轨枕、道碴、道岔的账面价值约为 89.00 亿元(2015 年 12 月 31 日: 85.71 亿元)。

注 6: 于 2016 年度，本集团固定资产中有部分货车在本集团管区外执行运输任务，确认应收中国铁路总公司及其下属单位货车使用费收入约 877,779,721 元 (2015 年度: 853,565,164 元) (附注九(1)(b))。

注 7: 于 2016 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产(2015 年 12 月 31 日: 无)。

注 8: 于 2016 年 12 月 31 日，本集团通过经营租赁租出的固定资产为机车和房屋，账面净值为 75,763,757 元(2015 年 12 月 31 日: 82,167,412 元)。

注 9: 于 2016 年 12 月 31 日，本公司账面净值约为 75,529 万元(原值约为 76,830 万元)的房屋尚未办妥房屋产权证。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 融资租入的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值 192,299,000 元(原价 192,299,000 元)的固定资产系售后融资租回(2015 年 12 月 31 日：无) (附注十三)。具体分析如下：

2016 年 12 月 31 日：	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
电气化供电系统	113,645,113	-	-	113,645,113
通信信号设备	72,096,664	-	-	72,096,664
运输设备	6,557,223	-	-	6,557,223
	<u>192,299,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>192,299,000</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
侯马至风陵渡电气化改造工程	476,522,240	-	476,522,240	9,719,245	-	9,719,245
京原线电化改造工程	412,762,167	-	412,762,167	10,000,000	-	10,000,000
高速铁路综合配套基地建设工程	379,318,537	-	379,318,537	189,180,932	-	189,180,932
太原南站综合调度楼及列车换乘中心建设工程	265,688,222	-	265,688,222	163,397,376	-	163,397,376
太原南地区生产生活设施建设工程	68,057,927	-	68,057,927	61,270,810	-	61,270,810
石太线自闭改造及 G 网建设工程	46,511,530	-	46,511,530	209,426,112	-	209,426,112
列尾设备更新工程	45,968,803	-	45,968,803	-	-	-
新建太原枢纽(北六堡)物流中心	19,385,875	-	19,385,875	-	-	-
太兴铁路太原至静游段建设工程	-	-	-	1,277,709,434	-	1,277,709,434
太兴铁路静游至兴县段建设工程	-	-	-	882,141,806	-	882,141,806
黄陵至韩城至侯马铁路建设工程(以下简称“侯禹铁路建设工程”)	2,734,668	-	2,734,668	790,829,196	-	790,829,196
其他工程	640,029,403	-	640,029,403	1,245,802,214	-	1,245,802,214
合计	2,356,979,372	-	2,356,979,372	4,839,477,125	-	4,839,477,125

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	合并范围变 更增加 (附注五(1))	本年转入 固定资产	其他减少 (注 3)	2016 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额	本年 借款费用 资本化率	资金 来源
侯马至风陵渡电气化改造工程	966,980,000	9,719,245	466,802,995	-	-	-	476,522,240	49%	49%	-	-	-	自筹
京原线电化改造工程	510,000,000	10,000,000	402,762,167	-	-	-	412,762,167	81%	81%	-	-	-	自筹
高速铁路综合配套基地建设工程	500,000,000	189,180,932	190,137,605	-	-	-	379,318,537	76%	76%	-	-	-	自筹
太原南站综合调度楼及列车换 乘中心建设工程	589,176,000	163,397,376	102,290,846	-	-	-	265,688,222	45%	45%	-	-	-	自筹
太原南地区生产生活设施建设工程	83,818,000	61,270,810	6,787,117	-	-	-	68,057,927	81%	81%	-	-	-	自筹
石太线自闭改造及 G 网建设工程	235,632,000	209,426,112	21,467,943	-	(184,382,525)	-	46,511,530	98%	98%	-	-	-	自筹
列尾设备更新工程	53,784,000	-	45,968,803	-	-	-	45,968,803	85%	85%	-	-	-	自筹
新建太原枢纽(北六堡)物流中心 (注 2)	2,216,996,668	-	121,171,626	1,767,976,930	(1,271,688,699)	(598,073,982)	19,385,875	85%	85%	26,405,840	26,322,933	4.90%	自筹及借款
太兴铁路太原至静游段建设 工程(注 2)	5,873,080,000	1,277,709,434	76,889,828	-	(532,774,311)	(821,824,951)	-	100%	100%	376,809,338	-	-	自筹及借款
太兴铁路静游至兴县段建设 工程(注 2)	3,822,940,000	882,141,806	7,971,773	-	(524,330,469)	(365,783,110)	-	100%	100%	266,483,285	-	-	自筹及借款
侯禹铁路建设工程(注 2)	2,557,640,000	790,829,196	9,977,720	-	(246,834,173)	(551,238,075)	2,734,668	96%	96%	132,467,731	1,089,460	5.11%	自筹及借款
其他工程(注 4)		1,245,802,214	1,363,834,518	-	(1,969,607,329)	-	640,029,403			-	-		
合计(注 1)	17,410,046,668	4,839,477,125	2,816,062,941	1,767,976,930	(4,729,617,506)	(2,336,920,118)	2,356,979,372			802,166,194	27,412,393		

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，本集团的在建工程不存在重大减值迹象。

注 2：于 2016 年 12 月 31 日，太兴铁路太原至静游段及静游至兴县段建设工程借款费用资本化累计金额为 643,292,623 元，本年无资本化借款费用。

于 2016 年 12 月 31 日，侯禹铁路建设工程借款费用资本化累计金额为 132,467,731 元，其中：本年借款费用资本化金额为 1,089,460 元，本年借款费用资本化率为 5.11%。

新建太原枢纽(北六堡)物流中心为本公司之子公司中鼎物流公司之在建工程。于 2016 年 12 月 31 日，该工程借款费用累计资本化金额为 26,405,840 元，其中：本年借款费用资本化金额为 26,322,933 元，本年借款费用资本化率为 4.90%。

注 3：于 2016 年度，本集团在建工程其他减少的金额为 2,336,920,118 元，包括转入土地使用权的 598,073,982 元(附注四(14))以及转入其他非流动资产的 1,738,846,136 元(附注四(17))。

注 4：其他工程项目由于单项金额较小，未单独列示。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
原价合计	5,245,812,104	599,009,447	-	5,844,821,551
土地使用权				
(注 1)	5,189,976,797	598,073,982	-	5,788,050,779
计算机软件	55,835,307	935,465	-	56,770,772
累计摊销合计	(1,225,980,509)	(114,966,707)	-	(1,340,947,216)
土地使用权	(1,190,282,582)	(104,794,256)	-	(1,295,076,838)
计算机软件	(35,697,927)	(10,172,451)	-	(45,870,378)
账面净值合计	4,019,831,595	-	-	4,503,874,335
土地使用权	3,999,694,215	-	-	4,492,973,941
计算机软件	20,137,380	-	-	10,900,394
减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
计算机软件	-	-	-	-
账面价值合计	4,019,831,595	-	-	4,503,874,335
土地使用权	3,999,694,215	-	-	4,492,973,941
计算机软件	20,137,380	-	-	10,900,394

2016 年度无形资产摊销金额为 114,966,707 元(2015 年度: 114,262,204 元)。

注 1: 于 2016 年 12 月 31 日, 土地使用权包括本公司股东投入及 2005 年收购大同铁路分局丰沙大线(大同一郭磊庄)及北同蒲线(大同一宁武)等资产和业务而取得的原值为 5,189,976,797 元的使用权, 以及本公司之子公司中鼎物流公司于 2016 年 11 月取得的原值为 598,073,982 元的使用权。

于 2016 年 12 月 31 日, 摊余价值为 959,512,832 元(原值为 1,087,851,874 元)的土地使用权的过户手续正在办理中。

如附注一所述, 本公司于 2010 年 8 月完成对太原铁路局运输业务的相关资产和负债的收购。本次收购中, 目标业务所占用的土地不纳入收购范围而由本集团向太原铁路局租赁使用(附注八(5)(c))。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
铁路制服购置费用等	4,074,166	2,236,619	(4,499,497)	1,811,288

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因目标业务固定资产评估增值				
可税前抵扣而确认的				
递延税项资产(注 1)	4,558,452,637	1,139,613,159	4,731,431,900	1,182,857,975
因向子公司实物增资的资产评估				
增值可税前抵扣而确认的				
递延所得税资产(注 2)	706,220,579	176,555,145	730,881,483	182,720,371
其他	503,170,713	125,792,678	316,586,284	79,146,571
合计	5,767,843,929	1,441,960,982	5,778,899,667	1,444,724,917
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		49,745,307		53,923,491
预计于 1 年后转回的金额		1,392,215,675		1,390,801,426
		1,441,960,982		1,444,724,917

注 1：如附注一所示，本公司于 2010 年 8 月 31 日完成了对于目标业务的收购。由于原大秦公司与目标业务(除“朔黄铁路股权”外)在资产交割日前后均受太原铁路局控制，因此本集团按照同一控制下企业合并的有关处理要求，将目标业务(除“朔黄铁路股权”外)的资产、负债按照其原账面价值合并入本集团财务报表。

根据财政部及国家税务总局财税【2012】46 号文《关于太原铁路局运输主业改制上市有关企业所得税政策的通知》，对于如附注一中所述的原大秦公司收购自太原铁路局的固定资产，允许本公司按照以 2009 年 6 月 30 日为评估基准日的评估价值计提折旧或者摊销，并在企业所得税之前扣除。

注 2：如附注六(1)(a)所示，本公司于 2015 年 3 月和 2015 年 12 月分别以公司既有的铁路线路资产向子公司山西侯禹铁路有限责任公司(以下称“侯禹铁路公司”)和山西太兴铁路有限责任公司(以下称“太兴铁路公司”)增资。该等向子公司实物增资的既有铁路线路资产经评估的增值额扣除其中不计提折旧的资产部分的影响后于本集团合并层面形成递延所得税资产 1.83 亿元。于 2016 年 12 月 31 日，该项递延所得税资产余额约为 1.77 亿元。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
向子公司实物增资的资产评估增值收益形成的递延所得税负债(注 3)	(599,304,493)	(149,826,123)	(799,153,364)	(199,788,341)
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		(49,942,041)		(49,947,085)
预计于 1 年后转回的金额		(99,884,082)		(149,841,256)
		(149,826,123)		(199,788,341)

注 3：如前述注 2 所述，本公司以既有铁路线路资产向子公司实物增资过程获取的资产评估增值收益合计约 9.99 亿元，根据财政部、国家税务总局发布的《关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》(财税<2014>116 号)的相关规定，可在不超过五年的期限内分期均匀计入相应年度的应纳税所得额并按规定计算缴纳企业所得税，故于 2015 年 12 月 31 日形成递延所得税负债约 2.0 亿元。于 2016 年度，该项递延所得税负债转回 0.5 亿元，截至 2016 年 12 月 31 日其余额约为 1.5 亿元。

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	-	-
子公司可抵扣亏损	368,317,404	-
	368,317,404	-

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2016年12月31日	2015 年 12 月 31 日
2021 年	368,317,404	-

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(149,826,123)	1,292,134,859	(199,788,341)	1,244,936,576
递延所得税负债	149,826,123	-	199,788,341	-

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付土地出让金及土地征用 补偿款、拆迁款等	2,415,175,250	159,927,297
预付工程款	669,737,911	70,006,461
	<u>3,084,913,161</u>	<u>229,933,758</u>

(18) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	628,619	3,425,188	-	-	4,053,807
其中：应收账款坏账准备	567,948	3,425,188	-	-	3,993,136
其他应收款坏账准备	60,671	-	-	-	60,671
合计	<u>628,619</u>	<u>3,425,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,053,807</u>

(19) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>31,400,000</u>	<u>-</u>

(20) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付太原铁路局	63,320,922	1,174,571
应付太原铁路局下属单位	199,758,531	173,041,555
应付中国铁路总公司及其他下属单位	178,413,020	158,293,676
应付其他	2,786,661,186	2,789,545,193
合计	<u>3,228,153,659</u>	<u>3,122,054,995</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 829,012,839 元(2015 年 12 月 31 日：453,262,852 元)，主要为材料采购及接受服务形成的未付款。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收运费(注 1)	1,209,310,123	963,367,801
其他	65,274,112	43,284,957
合计	<u>1,274,584,235</u>	<u>1,006,652,758</u>

注 1: 根据太铁收函【2005】213 号文件《关于印发<太原铁路局托运人预付铁路运杂费管理办法>的通知》，本集团自 2005 年 9 月起开始向客户预收运费。于 2016 年 12 月 31 日，预收账款中的预收运费共计 1,209,310,123 元。

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 2,563,378 元，主要为预收销售其他商品款、工程劳务款等，鉴于项目尚未完成，该款项尚未结清。

(22) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	772,967,317	631,402,884
应付设定提存计划(b)	14,020,389	11,137,211
合计	<u>786,987,706</u>	<u>642,540,095</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	238,169,487	9,753,352,194	(9,753,352,194)	238,169,487
职工福利费	-	413,308,911	(413,308,911)	-
社会保险费	208,613,914	971,096,573	(972,718,306)	206,992,181
其中：医疗保险	212,459,636	850,298,600	(852,428,531)	210,329,705
工伤保险	212,038	83,456,408	(83,612,656)	55,790
生育保险	(4,057,760)	37,341,565	(36,677,119)	(3,393,314)
住房公积金	296,789	889,894,156	(890,190,945)	-
工会经费和职工教育经费	181,317,309	343,721,338	(287,505,474)	237,533,173
其他短期薪酬	3,005,385	109,268,481	(22,001,390)	90,272,476
短期薪酬合计	<u>631,402,884</u>	<u>12,480,641,653</u>	<u>(12,339,077,220)</u>	<u>772,967,317</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	3,440,293	1,804,814,168	(1,807,254,422)	1,000,039
失业保险费	6,568,456	108,015,882	(113,588,875)	995,463
企业年金	1,128,462	410,647,574	(399,751,149)	12,024,887
合计	<u>11,137,211</u>	<u>2,323,477,624</u>	<u>(2,320,594,446)</u>	<u>14,020,389</u>

(23) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
未交增值税(注)	326,332,567	93,358,964
应交营业税	134,933	10,094,588
应交企业所得税	1,063,430,372	1,636,305,535
应交个人所得税	52,715,221	38,152,905
应交城市维护建设税	12,267,587	10,837,194
应交教育费附加	9,018,895	8,074,300
其他	14,058,322	10,841,324
合计	<u>1,477,957,897</u>	<u>1,807,664,810</u>

注：根据铁总财函【2014】255 号文的相关规定，铁路运输业于 2014 年 1 月 1 日起在全国范围内纳入营业税改征增值税试点。各铁路局、专业运输公司、股改企业和控股合资公司(运输企业)及其所属基层单位(含站段、货运中心、分公司等)统一由中国铁路总公司汇总缴纳增值税及其附加税。汇总缴纳的业务范围为提供铁路运输服务和与铁路运输相关的物流辅助服务。其他增值税应税行为按照增值税相关规定属地缴纳。

(24) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期融资债券及银行借款利息	<u>147,695,803</u>	<u>11,010,929</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司应付外部股东	<u>5,276,649</u>	<u>5,276,649</u>

(26) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押金和保险金	128,222,939	77,981,282
应付工程及设备款	2,637,521,753	2,053,917,908
代管资金(注 1)	218,622,669	244,330,007
其他应付太原铁路局款项	191,278,853	1,669,744,112
其他应付太原铁路局下属单位款项	204,606,048	143,712,021
其他应付中国铁路总公司及其他下属单位	109,201,989	472,031,108
其他	<u>330,054,086</u>	<u>286,955,478</u>
合计	<u>3,819,508,337</u>	<u>4,948,671,916</u>

注 1: 根据铁资金函【2005】644 号《关于设立大秦公司铁路资金结算所的批复》，本公司于 2005 年 9 月成立了结算所，管理内部站段存款，并代管太原铁路局下属其他单位及铁路系统内部其他单位的资金。于 2016 年 12 月 31 日，结算所代管资金共计 207,567,735 元，其中包括太原铁路局下属其他单位资金 46,572,042 元、铁路系统内部其他单位资金 160,972,916 元及尚未划转至企业年金专门账户的资金 22,777 元。于 2016 年 12 月 31 日，太兴铁路公司及其他单位代管资金余额为 11,054,934 元(2015 年 12 月 31 日：18,397,523 元)。

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 1,020,856,481 元(2015 年 12 月 31 日：946,850,818 元)，主要为应付工程设备款、押金及质保金等款项，因工程尚未完工，该款项尚未结清。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(29))	<u>88,246,000</u>	<u>34,533,000</u>

(a) 一年内到期的长期借款相关信息如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年偿还	2016 年 12 月 31 日
长期借款	<u>34,533,000</u>	<u>88,246,000</u>	<u>(34,533,000)</u>	<u>88,246,000</u>

(28) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期融资债券(注 1)	<u>11,000,000,000</u>	<u>4,000,000,000</u>

注 1：经中国银行间市场交易商协会中市协注(2014)CP449 号《中国银行间市场交易商协会文件接受注册通知书》批准备案，本公司于 2015 年 11 月 27 日和 2016 年 4 月 14 日分别公开发行了 40,000,000 份和 60,000,000 份短期融资券，每份面值为 100 元。其中 40,000,000 份短期融资券期限为 366 天，票面年利率为 3.25%，该短期融资券已于 2016 年 11 月到期兑付；60,000,000 份短期融资券期限为 365 天，票面年利率为 2.92%，本公司将于该短期融资券到期时一次性偿付本息。

经中国银行间市场交易商协会中市协注(2016)CP263 号《中国银行间市场交易商协会文件接受注册通知书》批准备案，本公司于 2016 年 11 月 11 日公开发行了 50,000,000 份短期融资券，每份面值为 100 元，期限 365 天，票面年利率 3.12%。本公司将于该短期融资券到期时一次性偿付本息。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 长期借款

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	7,125,266,000	5,624,799,000
减：一年内到期的非流动负债	人民币	(88,246,000)	(34,533,000)
		<u>7,037,020,000</u>	<u>5,590,266,000</u>

于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 4.75%~4.90%(2015 年 12 月 31 日：长期借款的利率区间为 4.90%~6.55%)。

(30) 长期应付款

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款(附注四(12)(a))		190,000,000	-
其他		<u>12,800,000</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期应付款		-	-
		<u>202,800,000</u>	<u>-</u>

(31) 长期应付职工薪酬

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付补充退休福利 (注 1)		<u>2,668,655,297</u>	<u>2,629,606,934</u>

注 1：本集团在国家规定的基本福利制度外，为现有离退休人员及在职人员退休后提供补充退休后福利。本集团于资产负债表日的补充退休福利由独立精算师韦莱韬悦管理咨询有限公司使用“预期累计福利单位法”进行评估。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	2016 年	2015 年
年初净额	2,629,606,934	2,507,936,692
会计政策变更-累计的重新计量影响	-	-
重述后年初净额	<u>2,629,606,934</u>	<u>2,507,936,692</u>
确认在当期损益中的金额		
—当前服务成本	108,869,231	106,998,516
—净负债的利息净额	90,909,120	103,595,644
—过去服务成本-计划变动	(95,396,000)	(51,724,000)
重新计量影响-由于财务假设变动产生的精算损失	23,079,144	48,498,672
福利的支付	(88,413,132)	(85,698,590)
年末余额	<u>2,668,655,297</u>	<u>2,629,606,934</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 于资产负债表日用作评估此负债的主要精算假设列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
折现率(注)	3.75%	3.50%
医疗费用年增长率	8.00%	8.00%
一次性独生子女父母奖励平均年增长率	7.00%	7.00%
在职员工离职率	0.00%	0.00%
预计未来平均寿命	参考《中国人寿保险业务经验生命表 2000—2003》向后平移 2 年	

注：折现率的选定参考了中国国债收益率。

(c) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

	假设变动幅度(%)	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减少
折现率	0.25	(4%)	5%
医疗费用年增长率	1.00	14%	(11%)
一次性独生子女父母奖励平均年增长率	1.00	5%	(4%)

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累计福利单位法。

(d) 本集团补充退休福利义务现值加权平均久期为 18 年。

(e) 补充退休福利使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加；补充退休福利义务是与通货膨胀挂钩，通货膨胀的上升将导致设定受益负债的增加。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	<u>14,866,791,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,866,791,491</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动					2015 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	<u>14,866,791,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,866,791,491</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价/资本溢价	31,388,790,033	4,733	-	31,388,794,766
同一控制下企业合并				
-收购目标业务(注 1)	(8,209,757,934)	-	-	(8,209,757,934)
-因目标业务固定资产 评估增值可税前抵 扣而确认的递延税 项资产(注 2)	1,654,851,088	-	-	1,654,851,088
-收购太兴铁路公司 (注 3)	(149,772,514)	-	-	(149,772,514)
-收购云海汽贸等公司 (注 4)	(14,492,996)	-	-	(14,492,996)
-收购子公司少数股权 (注 5)	(1,606,609)	-	-	(1,606,609)
其他资本公积				
-原企业会计制度资 本公积转入(注 6)	70,525,099	-	-	70,525,099
-权益法核算的被投 资单位除综合收益 和利润分配以外的 其他权益变动	225,044	-	-	225,044
合计	<u>24,738,761,211</u>	<u>4,733</u>	<u>-</u>	<u>24,738,765,944</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	31,388,790,033	-	-	31,388,790,033
同一控制下企业合并				
-收购目标业务(注 1)	(8,209,757,934)	-	-	(8,209,757,934)
-因目标业务固定资产 评估增值可税前抵 扣而确认的递延税 项资产(注 2)	1,654,851,088	-	-	1,654,851,088
-收购太兴铁路公司 (注 3)	3,008,000,000	-	(3,157,772,514)	(149,772,514)
-收购云海汽贸等公司 (注 4)	(14,492,996)	-	-	(14,492,996)
-收购子公司少数股权 (注 5)	(1,606,609)	-	-	(1,606,609)
其他资本公积				
-原企业会计制度资 本公积转入(注 6)	70,525,099	-	-	70,525,099
-权益法核算的被投 资单位除综合收益 和利润分配以外的 其他权益变动	-	225,044	-	225,044
合计	<u>27,896,308,681</u>	<u>225,044</u>	<u>(3,157,772,514)</u>	<u>24,738,761,211</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积(续)

注 1：如附注一所述，本公司于 2010 年 8 月收购目标业务，将所支付的收购对价款与经审定目标业务的账面值之间的差额部分冲减本公司之资本公积 8,209,757,934 元。

注 2：如附注一及附注四(16)所述，对于 2010 年度收购目标业务过程中形成的固定资产的计税基础及会计基础之间的差异，本公司按照预计未来能够转回并在所得税之前抵扣的金额予以确认相应的递延所得税资产及资本公积 1,654,851,088 元。

注 3：本公司于 2015 年 11 月 30 日收购太兴铁路公司，形成同一控制下企业合并，将所支付的收购对价款与所占被收购公司的账面净资产份额之间的差额 149,772,514 元冲减资本公积。同时，本集团在重述 2014 年度合并财务报表时，将被收购公司的实收资本中归属于合并方的部分自实收资本转入资本公积。

注 4：本公司之子公司大秦经贸于 2013 年 12 月 31 日收购云海汽贸等公司，将所支付的收购对价款与云海汽贸等被收购公司的账面净资产之间的差额 3,772,546 元冲减资本公积。同时，本集团在编制 2013 年度合并财务报表时，将云海汽贸等被收购公司在合并日 2013 年 12 月 31 日前实现的归属于合并方的留存收益 10,720,450 元自资本公积转入留存收益中。

注 5：本公司于 2013 年购买前子公司巨力装卸(2013 年末已注销)全部少数股东权益而取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有该前子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积 1,606,609 元。

注 6：本集团其他资本公积主要为以前年度某企业向本公司捐赠的通信设备。该等设备经评估的价值为 102,633,280 元，在计提应交企业所得税后，按 68,764,298 元计入资本公积；其余 1,760,801 元为其他捐赠形成。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益 的其他综合收益： 重新计量设定受益计划 净负债导致的变动	(1,255,290,111)	(23,086,124)	(1,278,376,235)	(23,079,144)	-	-	(23,086,124)	6,980

	资产负债表中其他综合收益			2015年度利润表中其他综合收益				
	2015年 1月1日	税后归属于 母公司	2015年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益 的其他综合收益： 重新计量设定受益计划 净负债导致的变动	(1,206,786,090)	(48,504,021)	(1,255,290,111)	(48,498,672)	-	-	(48,504,021)	5,349

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 专项储备

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	-	545,255,690	(285,055,013)	260,200,677
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	-	545,630,000	(545,630,000)	-

注：根据 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财企【2012】16 号文)，交通运输企业以上年度的营业收入为计提依据，按照一定的计提比例提取安全生产费。本公司 2016 年度以 2015 年度的营业收入为计提依据，共提取安全生产费 545,255,690 元，使用 285,055,013 元，结余 260,200,677 元(2015 年度提取并使用：545,630,000 元，无结余)。

(36) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	10,433,633,849	741,713,578	-	11,175,347,427
任意盈余公积金	-	-	-	-
合计	10,433,633,849	741,713,578	-	11,175,347,427
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	9,088,677,556	1,344,956,293	-	10,433,633,849
任意盈余公积金	-	-	-	-
合计	9,088,677,556	1,344,956,293	-	10,433,633,849

注 1：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。根据董事会决议，本公司 2016 年度继续按净利润的 10%提取法定盈余公积金 741,713,578 元(2015 年度：按净利润的 10%提取，共 1,344,956,293 元)。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润(调整前)	40,328,340,552	36,161,623,195
同一控制企业合并调整(a)	-	-
年初未分配利润(调整后)	40,328,340,552	36,161,623,195
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,168,487,511	12,647,733,566
减：提取法定盈余公积	(741,713,578)	(1,344,956,293)
应付普通股股利(b)	(6,690,056,171)	(7,136,059,916)
年末未分配利润	<u>40,065,058,314</u>	<u>40,328,340,552</u>

(a) 本公司于 2015 年度发生同一控制下企业合并，但无需调整 2015 年年初未分配利润。

(b) 根据 2016 年 5 月 25 日股东大会决议，本公司向全体股东派发 2015 年度净利润之现金股利，每股人民币 0.45 元(含税)，按照已发行股份 14,866,791,491 计算，共计 6,690,056,171 元。

根据 2017 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发 2016 年度净利润之现金股利，每股人民币 0.25 元(含税)，按已发行股份 14,866,791,491 计算，拟派发现金股利共计 3,716,697,873 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十二(1))。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	43,286,728,231	51,010,040,511
其他业务收入	1,338,151,755	1,521,326,367
合计	<u>44,624,879,986</u>	<u>52,531,366,878</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	35,865,812,361	35,652,654,175
其他业务成本	1,086,236,815	1,325,817,793
合计	<u>36,952,049,176</u>	<u>36,978,471,968</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下：

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铁路运输行业	<u>43,286,728,231</u>	<u>35,865,812,361</u>	<u>51,010,040,511</u>	<u>35,652,654,175</u>

	2016 年度	2015 年度
货运收入	32,970,550,620	41,474,742,596
客运收入	5,363,440,951	5,015,867,645
其他收入	4,952,736,660	4,519,430,270
合计	<u>43,286,728,231</u>	<u>51,010,040,511</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

主营业务成本

	2016 年度	2015 年度
人员费用	13,813,807,908	13,436,158,915
折旧	5,085,023,603	4,983,815,141
货车使用费	3,091,761,339	3,389,828,187
客运服务费 (注 1)	3,044,418,274	2,686,946,304
电力及燃料	2,684,293,283	2,951,768,078
货运服务费 (注 2)	1,386,650,421	1,374,973,682
材料	1,381,406,625	1,587,630,586
大修支出 (注 3)	1,284,578,211	1,074,052,135
机客汽车租赁费	568,782,294	545,833,312
土地房屋租赁费	398,844,360	403,941,372
供热、供暖费及房屋维修费	368,055,722	414,105,497
通信服务费	309,473,810	318,160,152
和谐机车检修	245,057,098	465,357,452
其他	2,203,659,413	2,020,083,362
合计	<u>35,865,812,361</u>	<u>35,652,654,175</u>

注 1：客运服务费为本集团的客车行驶到本集团管界外的客运线路并由其他铁路局机车牵引，而发生的机车牵引费和线路使用费等。

注 2：货运服务费包括货运机车牵引费和货运跨局电力接触网使用费。

注 3：如附注二(13)所述，本集团固定资产中的钢轨、轨枕、道碴、道岔不计提折旧，其更新支出通过大修理费用核算，计入主营业务成本。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料物品销售	274,996,185	212,479,639	343,399,312	270,542,869
维修	476,896,007	417,998,154	392,724,271	299,218,519
自备车管理	230,933,843	82,062,959	289,848,500	107,130,189
劳务	62,447,168	61,416,104	72,780,716	65,669,120
装卸	1,609,052	1,445,454	861,754	811,578
其他	291,269,500	310,834,505	421,711,814	582,445,518
合计	<u>1,338,151,755</u>	<u>1,086,236,815</u>	<u>1,521,326,367</u>	<u>1,325,817,793</u>

(39) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度	计缴标准
营业税	3,264,601	16,797,316	3%或 5%
城市维护建设税	78,878,397	89,351,017	5%或 7%
教育费附加	74,989,446	87,070,544	3%和 2%
其他	28,533,315	5,822,733	
合计	<u>185,665,759</u>	<u>199,041,610</u>	

(40) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
人员费用	182,832,285	195,981,608
营销费用	4,999,218	8,267,542
办公及差旅费用	559,768	1,304,031
折旧	232,405	261,757
其他	3,885,896	4,116,747
合计	<u>192,509,572</u>	<u>209,931,685</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
人员费用	236,127,339	288,816,479
无形资产摊销	114,966,707	114,262,204
折旧	20,727,842	26,109,592
办公及差旅费用	15,686,134	12,884,435
印花税	6,414,551	29,926,181
其他	127,727,736	114,965,450
合计	<u>521,650,309</u>	<u>586,964,341</u>

(42) 财务费用—净额

	2016 年度	2015 年度
利息支出(注 1)	583,731,376	616,993,849
减：资本化利息(附注四(13)(a))	<u>(27,412,393)</u>	<u>(303,218,582)</u>
小计	556,318,983	313,775,267
减：利息收入	(148,128,919)	(213,587,310)
补充退休福利折现利息摊销	90,909,120	103,595,644
其他	<u>35,861,355</u>	<u>15,352,379</u>
净额	<u>534,960,539</u>	<u>219,135,980</u>

注 1：2016 年度利息支出主要为银行借款和短期融资券之应付利息 583,731,376 元。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
人员费用	14,602,039,732	14,316,837,049
折旧和摊销费用	5,238,775,222	5,169,969,560
材料、燃料和电力	4,065,699,908	4,539,398,664
货车使用费	3,091,761,339	3,389,828,187
客运服务费	3,044,418,274	2,686,946,304
货运服务费	1,386,650,421	1,374,973,682
大修支出	1,284,578,211	1,074,239,135
机客汽车租赁费	568,782,294	545,833,312
土地房屋租赁费	398,844,360	403,941,372
供热、供暖费和房屋维修费	368,055,722	414,105,497
通信服务费	309,473,810	318,160,152
和谐机车检修	245,057,098	465,357,452
印花税	6,414,551	29,926,181
营销费用	4,999,218	8,267,542
其他	3,050,658,897	3,037,583,905
合计	<u>37,666,209,057</u>	<u>37,775,367,994</u>

(44) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产等在持有期间取得的 投资收益	6,412,500	14,962,500
权益法核算的长期股权投资收益	2,671,242,010	2,083,117,807
合计	<u>2,677,654,510</u>	<u>2,098,080,307</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(45) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
坏账损失	<u>3,425,188</u>	<u>-</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年 度非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得	2,101,734	2,698,847	2,101,734
其中：固定资产处置利得	2,101,734	2,698,847	2,101,734
其他	17,079,422	17,943,232	17,079,422
合计	19,181,156	20,642,079	19,181,156

(b) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年 度非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失	48,822,189	18,250,535	48,822,189
其中：固定资产处置损失	48,822,189	18,250,535	48,822,189
铁路公安经费支出 (注 1)	86,033,800	72,434,300	86,033,800
其他	8,666,813	10,415,558	8,666,813
合计	143,522,802	101,100,393	143,522,802

注 1：根据原铁道部铁财函【2011】58 号《关于铁路企业承担铁路公安经费的通知》，本集团自 2010 年度起承担铁路公安经费支出。2016 年度，本集团应承担的铁路公安经费支出 86,033,800 元(2015 年度：72,434,300 元)。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,757,581,450	3,652,253,815
递延所得税	(47,198,283)	48,296,466
合计	<u>1,710,383,167</u>	<u>3,700,550,281</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	8,787,932,307	16,355,443,287
按适用税率计算的所得税(注 1)	2,196,983,077	4,088,860,822
免于纳税的投资收益	(669,413,628)	(524,520,077)
子公司亏损	92,079,351	-
不得扣除的补充退休福利费用等	90,734,367	42,949,767
向子公司实物出资的资产评估增值		
收益(注 2)	-	65,463,263
其他	-	27,796,506
所得税费用	<u>1,710,383,167</u>	<u>3,700,550,281</u>

注 1：本集团 2016 年度适用的所得税税率为 25%(2015 年度：25%)。

注 2：如附注四(16)(a)所述，本公司于 2015 年 3 月和 2015 年 12 月分别以公司既有的铁路线路资产向子公司侯禹铁路公司和太兴铁路公司增资。该等向子公司实物增资的既有铁路线路资产经评估的增值额中不计提折旧的资产的评估增值额部分约 2.62 亿元，调增本集团 2015 年度所得税费用 0.65 亿元。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 每股收益

(a) 基本每股收益

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	7,168,487,511	12,647,733,566
本集团发行在外普通股的加权平均数	14,866,791,491	14,866,791,491
基本每股收益	0.48	0.85

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本集团发行在外普通股的加权平均数计算。于 2016 年度及 2015 年度，本集团不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
收取抵押金/保证金	92,547,928	32,604,351
代收运杂费等	43,626,175	51,219,038
经营租赁固定资产收到现金	30,349,227	71,819,297
其他	133,813,943	101,392,405
合计	300,337,273	257,035,091

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
铁路公安经费支出(附注四(46)(b)注 1)	-	56,559,800
差旅费	58,705,651	80,605,222
租赁费	577,234,046	504,941,233
代收代付款	34,903,700	361,293,167
其他	85,512,519	133,934,209
合计	756,355,916	1,137,333,631

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
银行存款利息收入	<u>147,624,544</u>	<u>213,434,420</u>

(d) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
融资租赁(售后租回)固定资产收到的现金	<u>187,701,000</u>	<u>-</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
支付的代管资金净额	25,707,338	42,045,800
其他	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
合计	<u>28,707,338</u>	<u>45,045,800</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
净利润	7,077,549,140	12,654,893,006
加：资产减值损失	3,425,188	-
固定资产折旧	5,119,309,018	5,020,579,521
无形资产摊销	114,966,707	114,262,204
长期待摊费用摊销	4,499,497	35,127,835
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	46,720,455	147,149,015
财务费用	440,341,007	112,187,957
投资收益	(2,677,654,510)	(2,098,080,307)
递延所得税资产的(增加)/减少	(47,198,283)	48,296,466
存货的减少/(增加)	96,972,143	(23,896,549)
经营性应收项目的增加	(4,083,662,739)	(1,346,034,104)
经营性应付项目的增加/(减少)	179,372,380	(546,833,759)
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,274,640,003</u>	<u>14,117,651,285</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金的年末余额	11,638,240,506	8,237,909,745
减：现金的年初余额	(8,237,909,745)	(9,868,902,870)
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>3,400,330,761</u>	<u>(1,630,993,125)</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2016 年度	2015 年度
本年取得子公司于本年支付的现金和现金等价物	122,000,000	1,578,886,257
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(102,525,070)	-
加：前期发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	1,578,886,257	-
取得子公司支付的现金净额	<u>1,598,361,187</u>	<u>1,578,886,257</u>

2016 年度取得子公司的价格

中鼎物流公司	<u>635,000,000</u>
--------	--------------------

前期取得子公司的价格

太兴铁路公司	<u>3,157,772,514</u>
--------	----------------------

取得子公司的净资产

	购买日 2016 年 9 月 30 日
流动资产	130,683,592
非流动资产	2,453,841,985
流动负债	(232,034,115)
非流动负债	<u>(1,386,491,462)</u>
净资产	966,000,000
减：少数股东权益	<u>(331,000,000)</u>
归属于母公司的净资产	<u>635,000,000</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	11,638,240,506	8,237,909,745
其中：库存现金	37,081	45,108
可随时用于支付的银行存款	11,575,896,453	8,202,018,628
其他货币资金	62,306,972	35,846,009
减：受到限制的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>11,638,240,506</u>	<u>8,237,909,745</u>

(d) 本集团本年度无不涉及现金收支的重大投资和筹资活动。本集团与中国铁路总公司的部分经营性应收和应付款项以净额结算支付。

(51) 外币货币性项目

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无外币货币性项目。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	于购买日累计取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净亏损	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
中鼎物流公司	2013 年 1 月 16 日 2013 年 12 月 10 日 2014 年 7 月 28 日 2014 年 9 月 18 日 2015 年 4 月 28 日 2016 年 7 月 8 日 2016 年 9 月 30 日	1.75 亿元 0.70 亿元 1.32 亿元 0.22 亿元 1.14 亿元 0.57 亿元 0.65 亿元	65.7%	历次均为现金出资取得	2016 年 9 月 30 日	取得该公司实际控制权	25,373,421	(17,145,576)	(214,657)	11,433,086

本公司与山西煤炭运销集团晋中有限公司、山西方略保税物流中心有限公司等 4 方股东于 2013 年 1 月共同出资设立中鼎物流公司，初始投资成本为 0.70 亿元，持股比例为 35%。中鼎物流公司设立后，经本公司于 2014 至 2016 年度对其持续增资，于 2016 年 9 月 30 日，本公司对中鼎物流公司的累计出资达到 6.35 亿元，持股比例为 65.7%并取得了对其的实施实际控制权，因此本公司自 2016 年 9 月 30 日起将其纳入合并范围(附注四(11)(b))。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	中鼎物流公司
合并成本 -	
现金	65,000,000
原持有的股权于购买日的公允价值	570,000,000
合并成本合计	635,000,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	635,000,000
商誉	-

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 中鼎物流公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	102,525,070	102,525,070	43,612,581
其他应收款	1,036,011	1,036,011	48,000
其他流动资产	27,122,511	27,122,511	2,350,195
固定资产	62,897	62,897	87,944
在建工程	1,767,976,930	1,767,976,930	477,555,937
长期待摊费用	417,080	417,080	417,080
其他非流动资产	685,385,078	685,385,078	471,081,747
减：应付职工薪酬	(203,138)	(203,138)	(190,775)
应交税费	(21,597)	(21,597)	(30,747)
其他应付款	(231,809,380)	(231,809,380)	(148,131,962)
长期借款	(1,375,000,000)	(1,375,000,000)	(3,000,000)
长期应付款	(9,800,000)	(9,800,000)	(9,800,000)
递延收益	(1,691,462)	(1,691,462)	-
取得的净资产	966,000,000	966,000,000	834,000,000

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2016 年 8 月 9 日以现金 30,000,000 元出资设立了全资子公司晋云物流公司，因此将晋云物流公司纳入合并范围。

于 2016 年 11 月 18 日，本公司之子公司晋云物流公司与山西太钢信息与自动化技术有限公司分别以现金 5,100,000 元和 4,900,000 元出资设立云聚科技公司。根据云聚科技公司章程规定，董事会决议需经全体董事的半数以上董事通过，晋云物流公司享有董事会 5 名席位中的 3 名，在董事会中的表决权过半，能够控制其财务及经营政策，因此将云聚科技公司纳入合并范围。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
侯禹铁路公司 (i)	山西河津市	山西河津市	铁路客货运输服务、 铁路货运装卸仓储等	92.5%	0%	投资设立
大秦铁路经贸发展有限公司 (以下称“大秦经贸”) (ii)	山西太原市	山西太原市	铁路运输设备设施及配件的制造、安装、 维修、租赁、销售等	100%	0%	投资设立
太兴铁路公司 (iii)	山西太原市	山西太原市	铁路客货运输服务、 铁路货运装卸仓储等	74.4%	0%	同一控制下企 业合并取得
晋云物流公司(附注五(2))	山西太原市	山西太原市	货物运输代理服务、货物运输信息咨询等	100%	0%	投资设立
中鼎物流公司(附注五(1))	山西晋中市	山西晋中市	铁路货运服务、货运装卸仓储等	65.7%	0%	非同一控制下 企业合并取得

(i) 于 2012 年 8 月，本公司与山西省交通能源有限公司共同出资设立侯禹铁路公司。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司与山西省交通能源有限公司已分别出资 18.5 亿元(其中现金出资 12.1 亿元，以既有线路资产经评估后实物出资 6.4 亿元)和 1.5 亿元注入侯禹铁路公司，实际的持股比例分别为 92.5%和 7.5%。

(ii) 于 2013 年 12 月，本公司出资 0.5 亿元设立全资子公司大秦经贸。于 2013 年 12 月 31 日，本公司之子公司大秦经贸通过同一控制下企业合并取得了大同云海汽车贸易有限责任公司、大同爱得实业有限责任公司、大同市昌盛有限责任公司、太原长龙北车辆段车辆轮对修理有限公司、山西晋龙海川物资有限公司等 5 家公司(以下合称“云海汽贸等被收购公司”) 51%的股权。云海汽贸等五家被收购公司成为本公司通过同一控制企业合并取得的三级子公司。于 2014 年，本公司向大秦经贸增资 0.8 亿元。

(iii) 于 2015 年 11 月，本公司收购太原铁路局持有的太兴铁路公司 70%股权，收购对价 31.58 亿元，形成同一控制下的企业合并。随后本公司以太古岚铁路既有线路资产向太兴铁路公司增资 7.46 亿元，交易完成后，大秦公司持有太兴铁路公司的股权比例为 74.4%。太兴铁路于 2015 年 12 月 30 日开通运营。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年度 归属于少数股东的损益	2016 年度 向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益
侯禹铁路公司	7.5%	91,100	-	150,138,184
太兴铁路公司	25.6%	(89,536,300)	-	1,199,469,753
中鼎物流公司	34.3%	(5,874,933)	-	325,174,203

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2016 年 12 月 31 日						2016 年度			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
侯禹铁路公司	378,621,012	2,986,147,252	3,364,768,264	107,636,092	1,255,289,722	1,362,925,814	406,224,590	1,214,664	1,215,261	206,645,236
太兴铁路公司	140,836,569	9,803,613,112	9,944,449,681	638,342,104	4,613,701,416	5,252,043,520	310,600,043	(350,272,015)	(350,271,794)	195,412,568
中鼎物流公司	160,920,033	2,896,261,443	3,057,181,476	722,388,973	1,385,794,679	2,108,183,652	25,373,421	(17,145,576)	(17,145,576)	(214,657)

	2015 年 12 月 31 日						2015 年度			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
侯禹铁路公司	136,166,391	3,061,922,022	3,198,088,413	78,914,992	1,118,546,232	1,197,461,224	82,039,006	627,190	627,190	1,296,549
太兴铁路公司	160,255,394	9,794,740,668	9,954,996,062	424,645,249	4,487,672,858	4,912,318,107	2,905,500	23,459	23,459	547,024

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否 具有战略性	持股比例		表决权 比例
					直接	间接	
联营企业— 朔黄铁路发展有限责任公司 (附注四(11) (b) 注 1)	河北	北京	煤炭经营及铁路运输	是	41.16%	0%	41.16%

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2016 年 12 月 31 日							2016 年度			
	资产总计	负债总计	归属于母公 司股东权益	按持股比例计算 的净资产份额(i)	调整事项 -商誉	对联营企业 权益投资的 账面价值	存在公开报 价的联营企 业公允价值	营业收入	归属于母公 司净利润	综合收益 总额	本集团本年度 收到的联营企 业的股利
朔黄铁路发 展有限责 任公司	37,056,880,640	7,748,888,214	28,463,065,029	11,715,397,566	7,566,177,782	19,281,575,348	不适用	17,249,582,902	6,487,153,469	6,492,612,997	1,509,998,809

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2015 年 12 月 31 日							2015 年度			
	资产总计	负债总计	归属于母公司 股东权益	按持股比例计算 的净资产份额	调整事项 -商誉	对联营企业 权益投资的 账面价值	存在公开报 价的联营企 业公允价值	营业收入	归属于母公司 净利润	综合收益 总额	本集团本年度 收到的联营企业的 股利
朔黄铁路发展 有限责任公 司	36,239,938,116	10,688,535,088	25,007,744,572	10,293,187,666	7,566,177,782	17,859,365,448	不适用	13,386,367,262	5,059,303,953	5,065,875,934	1,597,030,551

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(c) 不重要联营企业的汇总信息

	2016 年度	2015 年度
联营企业(i):		
投资账面价值合计	49,804,004	562,704,348
按持股比例计算的合计数:		
净利润	996,561	708,300
综合收益总额	996,561	708,300

(i)参见附注四(11)(b) 注 2、注 3 和注 4。

(d) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团无与联营企业投资相关的未确认承诺和或有负债。

(3) 在合营企业中的权益

(a) 不重要合营企业的汇总信息

	2016 年度	2015 年度
合营企业(i):		
投资账面价值合计	3,133,081	3,000,000
按持股比例计算的合计数:		
净利润	133,081	-
综合收益总额	133,081	-

(i)参见附注四(11)(a)注 1。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺和或有负债。

七 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中拥有权益的情况。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	企业类型	注册地址	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
太原铁路局	全民所有制企业	山西省太原市 建设北路 202 号	赵春雷	铁路客货 运输等	91140000775152894J

本集团的控股股东为太原铁路局。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
太原铁路局	483.01 亿元	-	-	483.01 亿元

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
太原铁路局	61.70%	61.70%	61.70%	61.70%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(3) 联营企业情况

除附注六(2)(a)中已披露的重要联营企业的情况外，其余与本集团发生关联交易的其他联营企业的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活动 是否具有 战略性	持股比例	
					直接	间接
大同云海新华夏汽车连锁销售有限公司	山西	山西	销售汽车配件、汽车润滑油、汽车租赁等	否	-	43.54%
山西铁联保险代理有限公司	山西	山西	代理销售保险产品、代理收取保险费等	否	-	30%

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

与本集团不存在控制关系的关联方包括受太原铁路局控制的其他企业，包括其下属全资子公司、控股子公司以及受太原铁路局全资子公司、控股子公司控制的企业等。本集团主要其他关联方如下：

	与本集团的关系
朔州平朔路达铁路运输有限公司	与本公司同受母公司控制
太原振北实业开发总公司	与本公司同受母公司控制
太原铁路新创实业集团有限公司	与本公司同受母公司控制
太原机车车辆配件厂	与本公司同受母公司控制
榆次工务器材厂	与本公司同受母公司控制
太原晋太实业(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
太原唐盛源综合贸易部	与本公司同受母公司控制
朔州市宏达铁路工贸有限公司	与本公司同受母公司控制
太原车辆段车辆修理工厂	与本公司同受母公司控制
山西三晋地方铁路开发集团有限公司	与本公司同受母公司控制
太原市华威通水电工程有限公司	与本公司同受母公司控制
大西铁路客运专线有限责任公司	与本公司同受母公司控制
唐港铁路有限责任公司	本公司之母公司为其第一大股东
吕临铁路有限责任公司	本公司之母公司为其第一大股东
准朔铁路有限责任公司	本公司之母公司为其第一大股东

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易一与太原铁路局及其下属单位之间的交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

关联交易内容	关联交易定价 方式及决策程序	2016 年度 金额	2015 年度 金额
销售商品、提供劳务：			
供水供电、房屋维修等收入	注 1	57,161,834	53,802,797
线路代管代维修收入	注 1	1,539,152,470	1,213,115,587
综合服务收入	注 1	15,007,377	33,715,055
运输、物资供应及其他收入	注 1	293,470,329	326,136,477
合计		<u>1,904,792,010</u>	<u>1,626,769,916</u>

采购商品、接受劳务：

通信服务费	注 1	287,377,358	297,169,811
机客车等资产租赁	注 1	736,790,007	732,713,230
机车、车辆及线路维修等	注 1	98,972,612	64,551,564
物资采购	注 1	429,674,705	364,583,182
接受其他服务支付的成本费用	注 1	210,935,843	162,428,324
合计		<u>1,763,750,525</u>	<u>1,621,446,111</u>

(b) 资产转让和股权收购

关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	2016 年度 金额	2015 年度 金额
设备采购	注 1	25,491,890	38,640,290
外购工程	注 1	73,792,720	72,895,796
股权收购	注 2	-	3,157,772,514

注 1：其他服务收入、购买商品、接受其他服务支付的成本费用及资产转让等关联交易定价参考与市场独立第三方的非关联交易价格，并以协议方式协商确定。

注 2：股权收购价格以评估价值为基准确定。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易—与太原铁路局及其下属单位之间的交易(续)

(c) 租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	租赁支出
太原铁路局	本集团	土地及房屋	2010 年 9 月 1 日	2020 年 8 月 31 日	土地房屋 租赁协议	314,081,165
太原铁路局	本集团	土地及房屋	2008 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	土地房屋 租赁协议	84,763,195

(d) 资金代管服务

如附注四(26)注 1 中所述，本集团于 2005 年 9 月成立结算所。根据本集团与太原铁路局签署的代管资金协议，本集团向太原铁路局及太原铁路局下属其他单位提供资金代管业务(含尚未拨付至企业年金专门账户的资金)。本集团的主要职责为将代管资金存入银行并代收代付相应的利息。根据协议规定，此种资金代管服务为无偿服务，不收取任何费用。

(e) 代收代付

	2016 年度	2015 年度
太原铁路局及其下属单位		
本集团为其代收运费	2,507,278,592	2,613,790,928
代本集团支付其他铁路企业运输 款及铁路建设基金等	26,539,691,687	34,002,971,109
代本集团支付货车使用费	3,091,761,339	3,369,448,495
其他代收	512,318,931	541,496,596
其他代付	134,954,712	169,938,981
合计	<u>32,786,005,261</u>	<u>40,697,646,109</u>
	2016 年度	2015 年度
(f) 关键管理人员薪酬	<u>3,401,100</u>	<u>3,413,800</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易—与太原铁路局及其下属单位之间的交易(续)

- (g) 2013 年 3 月 14 日国务院发布《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》(国函【2013】47 号文)，正式批准组建中国铁路总公司，同意将原铁道部相关资产、负债和人员划入中国铁路总公司，由此本公司实际控制人变更为中国铁路总公司。铁路运输业务具有“全程全网”的特点，由中国铁路总公司统一调度指挥。本公司部分客、货运输车辆需要通过其他铁路运输企业(如北京铁路局、郑州铁路局、太原铁路局参股的合资铁路公司等)所经营的路网从而发生相关服务收入及支出，其中运输服务收入及支出由中国铁路总公司统一定价并清算至各铁路运输企业。本集团与其他铁路运输企业因路网互相使用和相互提供服务等产生的收入及支出请参见附注九。

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
太原铁路局	144,784,478	-	39,604,235	-
太原铁路局下属单位	2,856,831,370	-	1,693,236,453	-
合计	3,001,615,848	-	1,732,840,688	-

其他应收款(附注四(7))

太原铁路局	1,343,582,009	-	1,019,547,536	-
太原铁路局下属单位	7,226,096	-	1,840,770	-
合计	1,350,808,105	-	1,021,388,306	-

预付账款

太原铁路局	900,000	-	-	-
太原铁路局下属单位	-	-	4,702,200	-
合计	900,000	-	4,702,200	-

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利(附注四(6))				
朔黄铁路发展有限 责任公司	1,247,902,468	-	1,509,998,809	-
其他	1,529,686	-	637,471	-
合计	<u>1,249,432,154</u>	<u>-</u>	<u>1,510,636,280</u>	<u>-</u>

应付关联方款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款(附注四(20))		
太原铁路局	63,320,922	1,174,571
太原铁路局下属单位	<u>199,758,531</u>	<u>173,041,555</u>
合计(注 1)	<u>263,079,453</u>	<u>174,216,126</u>
其他应付款(附注四(26))		
太原铁路局	191,278,853	1,669,744,112
太原铁路局下属单位	204,606,048	143,712,021
太原铁路局及下属单位代管资金	<u>46,572,042</u>	<u>71,964,987</u>
合计(注 2)	<u>442,456,943</u>	<u>1,885,421,120</u>

预收账款

太原铁路局下属单位	<u>1,766,181</u>	<u>1,015,426</u>
-----------	------------------	------------------

注 1：对太原铁路局及其下属单位的应付账款主要包括接受服务支出以及尚未支付的劳务费及材料采购款等。

注 2：对太原铁路局及其下属单位的其他应付款主要包括应付太原铁路局及其下属单位代管资金及尚未结算的工程款等。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

采购商品

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
太原铁路局及下属单位	<u>75,220,569</u>	<u>82,076,619</u>

租赁

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
自太原铁路局及其下属单位租入土地、房屋及设备		
一年以内	665,422,018	688,327,180
一至二年	422,775,022	422,775,022
二至三年	422,775,022	422,775,022
三年以上	281,850,015	704,625,037
合计	<u>1,792,822,077</u>	<u>2,238,502,261</u>

注：本公司与关联公司的以上交易事项以合同为准，定价政策遵循政府定价、指导价或参考与市场独立第三方的非关联交易价格，并以协议方式协商确定。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 与中国铁路总公司及其下属单位之间的交易

(1) 与中国铁路总公司及其下属单位之间的交易

(a) 通过中国铁路总公司统一清算的与其下属单位之间的运输服务收入及支出

运输服务收入：	注 1	2016 年度	2015 年度
北京铁路局		393,827,418	375,601,999
郑州铁路局		242,842,788	250,009,821
呼和浩特铁路局		147,092,671	106,864,229
西安铁路局		62,625,178	67,408,565
唐港铁路有限责任公司		446,857,618	417,092,556
孝柳铁路有限责任公司		607,824	1,311,671
太中银铁路有限责任公司		140,080,565	137,792,854
其他铁路运输企业		320,233,098	325,780,778
合计		<u>1,754,167,160</u>	<u>1,681,862,473</u>

运输服务支出	注 1	2016 年度	2015 年度
北京铁路局		846,905,499	855,805,742
郑州铁路局		568,817,873	558,994,673
呼和浩特铁路局		117,324,819	87,987,008
武汉铁路局		145,246,060	134,938,535
唐港铁路有限责任公司		256,402,347	239,801,120
上海铁路局		311,840,924	320,615,358
太中银铁路有限责任公司		133,785,794	122,074,190
石太铁路客运专线有限责任公司		381,126,677	309,671,790
其他铁路运输企业		1,671,569,551	1,452,099,492
合计		<u>4,433,019,544</u>	<u>4,081,987,908</u>

注 1：本集团与中国铁路总公司下属各铁路局及其他铁路运输企业之间发生的收入(包括跨局机车牵引费收入、线路使用费收入等)和支出(接触网使用费支出、客货运服务费支出等)由中国铁路总公司进行统一清算。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 与中国铁路总公司及其下属单位之间的交易(续)

(1) 与中国铁路总公司及其下属单位之间的交易(续)

(b) 与中国铁路总公司及其下属单位之间的其他交易

	2016 年度	2015 年度
收入：		
货车使用费收入	877,779,721	853,565,164
货车修理收入	658,700,017	726,234,534
委托运输管理收入	206,726,591	185,148,100
提供其他劳务收入	16,264,212	23,884,204
合计	<u>1,759,470,541</u>	<u>1,788,832,002</u>

	2016 年度	2015 年度
成本费用：		
货车使用费支出	3,091,761,339	3,389,828,187
机车、车辆及线路维修支出	65,098,201	44,678,559
接受其他劳务支出	51,132,413	19,489,655
合计	<u>3,207,991,953</u>	<u>3,453,996,401</u>

	2016 年度	2015 年度
资本性支出：		
采购设备	97,654,321	376,991,114
外购工程	3,694,872	-
合计	<u>101,349,193</u>	<u>376,991,114</u>

(2) 与中国铁路总公司及其下属单位之间的应收、应付款项余额

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	1,087,888,762	642,633,966
其他应收款(附注四(7))	1,927,064	6,124,243
预付款项	<u>7,873,909</u>	<u>-</u>
应付账款 (附注四(20))	178,413,020	158,293,676
其他应付款 (附注四(26))	<u>109,201,989</u>	<u>472,031,108</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 与中国铁路总公司及其下属单位之间的交易(续)

(3) 中国铁路总公司及其下属单位代本公司结算款项

	2016 年度	2015 年度
代本公司结算收入	<u>9,705,067,788</u>	<u>10,033,841,718</u>

十 或有事项

于 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在重大或有事项。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

于 2016 年 12 月 31 日，本集团已签约而尚不必在财务报表中予以确认的资本性支出约为 19.57 亿元(2015 年 12 月 31 日：14.11 亿元)。

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	908,812,018	923,717,420
一到二年	666,165,022	658,165,262
二到三年	666,165,022	658,165,262
三年以上	942,480,015	1,518,601,757
合计	<u>3,183,622,077</u>	<u>3,758,649,701</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)	<u>3,716,697,873</u>
-----------	----------------------

(a) 根据 2017 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 3,716,697,873 元。该利润分配决议尚待股东大会批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(37))。

十三 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四 12(a))，未来应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	8,239,350	-
一到二年	18,031,855	-
二到三年	22,992,470	-
三年以上	186,513,595	-
	<u>235,777,270</u>	<u>-</u>

于 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 45,777,270 元(2015 年 12 月 31 日：无)。

十四 企业合并

本集团于 2016 年度发生非同一控制下企业合并，参见附注五(1)(2015 年度：发生同一控制下的企业合并)。

十五 金融工具

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

利率风险

本集团的利率风险主要产生于中期票据、公司债券及银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 12 月 31 日，本集团的长期带息债务(含将于一年内到期部分)为账面余额 71.25 亿元的长期借款 (2015 年 12 月 31 日长期借款：56.25 亿元)(附注四(29))。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2016年度及2015年度本集团并无利率互换安排。

于2016年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约26,719,748 元(2015年12月31日：约21,092,996元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 金融工具(续)

(3) 流动性风险

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	3,228,153,659	-	-	-	3,228,153,659
其他应付款	3,819,508,337	-	-	-	3,819,508,337
应付股利	5,276,649	-	-	-	5,276,649
其他流动负债 (含应付利息)	11,331,200,000	-	-	-	11,331,200,000
长期借款 (含应付利息)	436,051,169	486,303,140	1,917,094,453	7,794,850,543	10,634,299,305
长期应付款 (含未确认融 资费用)	8,239,350	18,031,855	98,093,390	111,412,675	235,777,270
合计	<u>18,828,429,164</u>	<u>504,334,995</u>	<u>2,015,187,843</u>	<u>7,906,263,218</u>	<u>29,254,215,220</u>

	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	3,122,054,995	-	-	-	3,122,054,995
其他应付款	4,948,671,916	-	-	-	4,948,671,916
应付股利	5,276,649	-	-	-	5,276,649
其他流动负债 (含应付利息)	4,130,356,164	-	-	-	4,130,356,164
长期借款 (含应付利息)	309,620,997	360,157,402	1,378,615,557	6,650,631,822	8,699,025,778
合计	<u>12,515,980,721</u>	<u>360,157,402</u>	<u>1,378,615,557</u>	<u>6,650,631,822</u>	<u>20,905,385,502</u>

十六 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他流动负债、应付款项、长期借款和长期应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异并不重大。

长期借款和长期应付款，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>26%</u>	<u>21%</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	4,491,521,517	2,578,775,691
减：坏账准备	(3,993,136)	(567,948)
净额	<u>4,487,528,381</u>	<u>2,578,207,743</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	2,895,209,715	1,947,325,498
一到二年	1,095,145,398	616,343,656
二到三年	493,499,745	8,021,428
三到四年	3,233,903	452,690
四到五年	439,620	6,064,471
五年以上	3,993,136	567,948
合计	<u>4,491,521,517</u>	<u>2,578,775,691</u>

注：于 2016 年 12 月 31 日，本公司因向若干中国铁路总公司下属的其他铁路公司提供委托运输等服务而产生的应收款项余额为 3,004,325,812 元，其中账龄为一到二年的余额为 1,050,403,959 元，账龄为二到三年的余额为 433,144,810 元。该等铁路公司均为本公司之母公司太原铁路局或实际控制人中国铁路总公司的下属单位，本集团认为该应收账款不存在回收风险。根据本集团的会计政策附注二(10)(c)，本集团管理层认为无需针对上述款项计提坏账准备。

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 1,592,318,666 元 (2015 年 12 月 31 日：630,882,245 元) 已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,095,145,398	616,343,656
一到二年	493,499,745	8,021,428
二到三年	3,233,903	452,690
三到四年	439,620	6,064,471
合计	<u>1,592,318,666</u>	<u>630,882,245</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
-组合 1	4,169,863,209	93%	-	-	2,349,460,978	91%	-	-
-组合 2	321,658,308	7%	(3,993,136)	1%	229,314,713	9%	(567,948)	-
	4,491,521,517	100%	(3,993,136)	-	2,578,775,691	100%	(567,948)	-

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备金额	计提比例	账面余额	坏账准备金额	计提比例
五年以内	317,665,172	-	-	228,746,765	-	-
五年以上	3,993,136	(3,993,136)	100%	567,948	(567,948)	100%
	321,658,308	(3,993,136)	1%	229,314,713	(567,948)	-

(d) 本年度计提应收账款坏账准备 3,425,188 元，无转回和核销坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的应收账款。

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	3,354,833,714	-	75%

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收太原铁路局及下属单位	1,350,708,105	998,481,685
应收中国铁路总公司及其他下 属单位	1,927,064	6,124,243
应收其他	794,184,638	137,779,400
合计	2,146,819,807	1,142,385,328
减：坏账准备	(60,671)	(60,671)
净额	2,146,759,136	1,142,324,657

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	2,127,860,633	1,116,828,967
一到二年	13,616,861	17,292,275
二到三年	4,073,039	6,392,603
三到四年	1,186,603	22,000
四到五年	22,000	1,788,812
五年以上	60,671	60,671
合计	2,146,819,807	1,142,385,328

于 2016 年 12 月 31 日，其他应收账款 18,898,503 元 (2015 年 12 月 31 日：25,495,690 元)已逾期，但基于对欠款方财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分其他应收款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	13,616,861	17,292,275
一到二年	4,073,039	6,392,603
二到三年	1,186,603	22,000
三到四年	22,000	1,788,812
合计	18,898,503	25,495,690

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
-组合 1	2,062,635,169	96%	-	-	1,004,605,928	88%	-	-
-组合 2	84,184,638	4%	(60,671)	-	137,779,400	12%	(60,671)	-
	<u>2,146,819,807</u>	<u>100%</u>	<u>(60,671)</u>	<u>-</u>	<u>1,142,385,328</u>	<u>100%</u>	<u>(60,671)</u>	<u>-</u>

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备金额	计提比例	账面余额	坏账准备金额	计提比例
五年以内	84,123,967	-	-	137,718,729	-	-
五年以上	<u>60,671</u>	<u>(60,671)</u>	<u>100%</u>	<u>60,671</u>	<u>(60,671)</u>	<u>100%</u>
	<u>84,184,638</u>	<u>(60,671)</u>	<u>-</u>	<u>137,779,400</u>	<u>(60,671)</u>	<u>-</u>

(d) 本年度无计提、转回和核销的其他应收款坏账准备。

(e) 本年度无实际核销其他应收款。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备
太原铁路局	控股股东	1,343,582,009	一年以内	63%	-
中鼎物流公司	子公司	420,000,000	一年以内	20%	-
太兴铁路公司	子公司	290,000,000	一年以内	14%	-
中铁物轨道科技服务集团有限公司	第三方	21,704,000	一年以内	1%	-
中铁十二局集团建筑安装工程有限 公司	第三方	11,336,597	两年以内	1%	-
合计		2,086,622,606		99%	-

(3) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	6,398,654,496	5,733,654,496
联营企业(b)		
- 无公开报价	19,326,575,348	18,417,365,448
减：长期股权投资减值准备	-	-
净额	25,725,229,844	24,151,019,944

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提 减值准备	其他			
侯禹铁路公司	1,850,000,000	-	-	-	-	1,850,000,000	-	-
大秦经贸	130,000,000	-	-	-	-	130,000,000	-	-
太兴铁路公司 (附注六(1))	3,753,654,496	-	-	-	-	3,753,654,496	-	-
晋云物流公司(附 注五(2))	-	30,000,000	-	-	-	30,000,000	-	-
中鼎物流公司(附 注四(11)(b)、附 注五(1))	-	-	-	-	635,000,000	635,000,000	-	-
	5,733,654,496	30,000,000	-	-	635,000,000	6,398,654,496	-	-

(b) 联营企业—参见附注四(11)(b)和附注六(2)。

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	43,004,479,007	50,947,421,943
其他业务收入	1,204,830,368	1,264,982,983
合计	<u>44,209,309,375</u>	<u>52,212,404,926</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	35,584,192,899	35,609,240,807
其他业务成本	1,033,506,131	1,186,192,755
合计	<u>36,617,699,030</u>	<u>36,795,433,562</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下：

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铁路运输行业	<u>43,004,479,007</u>	<u>35,584,192,899</u>	<u>50,947,421,943</u>	<u>35,609,240,807</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料物品销售	241,166,187	209,771,856	215,214,173	186,010,984
维修	444,305,467	414,985,125	321,972,290	290,616,532
自备车管理	230,933,843	82,062,959	289,848,500	107,130,189
劳务	62,447,168	61,416,104	72,780,716	65,669,120
装卸	1,609,052	1,445,454	861,754	811,578
其他	224,368,651	263,824,633	364,305,550	535,954,352
合计	<u>1,204,830,368</u>	<u>1,033,506,131</u>	<u>1,264,982,983</u>	<u>1,186,192,755</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十八 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产等在持有期间取得的投 资收益(a)	6,412,500	14,962,500
权益法核算的长期股权投资收益(b)	<u>2,670,112,368</u>	<u>2,082,409,507</u>
	<u>2,676,524,868</u>	<u>2,097,372,007</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(a) 持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益

本公司持有可供出售金融资产取得的投资收益与本集团持有可供出售金融资产取得的投资收益相同，参见附注四(44)。

(b) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资方	2016 年度	2015 年度
朔黄铁路发展有限责任公司(附注四(11)(b))	<u>2,670,112,368</u>	<u>2,082,409,507</u>

大秦铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	(46,720,455)	(15,551,688)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	(77,621,191)	(64,906,626)
合计	(124,341,646)	(80,458,314)
减：所得税影响额	31,085,412	20,114,579
少数股东权益影响额(税后)	78,795	22,255
非经常性损益合计	(93,177,439)	(60,321,480)

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益【2008】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.75%	14.35%	0.48	0.85	0.48	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.85%	14.69%	0.49	0.85	0.49	0.85