

山东高速轨道交通集团有限公司

审计报告

中天运[2020]审字第 90533 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：山东高速轨道交通集团有限公司尽职
调查和财务专项审计报告

报告文号：中天运[2020]审字第90533号

客户名称：山东高速轨道交通集团有限公司

报告时间：2020-04-30

签字注册会计师：魏艳霞（CPA：370900010017）
牛司平（CPA：110002043831）



011092020050606322543
报告文号：中天运[2020]审字第90533号

事务所名称：中天运会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话：0531-66590389

传真：

通讯地址：

电子邮件：jontensd2014@163.com

防伪查询网址：<http://sdcnaccvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

1、审计报告	1-4
2、模拟合并资产负债表	5-6
3、模拟合并利润表	7
4、模拟合并现金流量表	8
5、模拟合并所有者权益变动表	9-10
6、模拟资产负债表	11-12
7、模拟利润表	13
8、模拟现金流量表	14
9、模拟所有者权益变动表	15-16
10、模拟财务报表附注	17-67
11、事务所营业执照复印件	68-69
12、签字注册会计师资质证明复印件	70-71

审计报告

中天运[2020]审字第 90533 号

山东高速股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东高速轨道交通集团有限公司（以下简称“轨道交通”或“公司”）根据模拟合并附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2020 年 03 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2020 年 1-3 月、2019 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轨道交通 2020 年 03 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-3 月、2019 年度的模拟合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于轨道交通，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本次财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）货币资金

相关信息披露详见模拟财务报表附注六、1。

1、事项描述

2020 年 03 月 31 日，轨道交通货币资金余额为 99,867.85 万元；2019 年 12 月 31 日，货币资金余额为 65,340.74 万元，金额较大，开立银行账户众多，因此我们将货币资金列报作为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们实施了以下审计程序：

（1）了解及评价与货币资金相关的内部控制制度的设计和执行，评价其相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性。

（2）现场打印已开立银行账户清单，获取银行销户证明，并与账面记录核对，验证轨道交通银行账户的完整性。

（3）现场打印银行对账单，获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查银行存款余额调节表中未达账项的真实性，选取主要银行账户进行双向测试。

（4）现场打印企业信用报告，检查核对轨道交通的相关信息。

（5）向所有的银行账户进行函证，包括发生额较大、余额较小的银行账户，包括已销户的银行账户。

（6）抽查大额货币资金的原始凭证，检查内容是否完整，有无授权批准，并核对相关账户的收支情况。

（7）抽查资产负债表日前后若干天的大额货币资金收支凭证，检查是否存在跨期收支事项。

（二）应收账款坏账准备计提

相关信息披露详见模拟财务报表附注六、3。

1、事项描述

2020 年 03 月 31 日，轨道交通应收账款账面价值为 40,750.79 万元，其中坏账准备账面余额为 2,961.14 万元；2019 年 12 月 31 日，轨道交通应收账款账面价值为 20,438.73 万元，其中坏账准备账面余额为 1,887.05 万元。

轨道交通以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认坏账准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，轨道交通始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其坏账准备。轨道交通依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

由于坏账准备的计提需要轨道交通管理层做出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备计提作为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们实施了以下审计程序：

（1）了解、测试并评价管理层与应收账款日常管理及期末可收回性评估相关内部控制的设计和运行有效性。

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。

（3）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户风险作出的评估。

（4）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层确定的预期信用损失率及坏账准备计提比例是否合理。我们复核了管理层对信用风险特征组合的设定，并采取抽样的方式评估应收账款的预期信用损失情况，应收账款逾期时间等关键信息。

（5）选取样本对应收账款实施函证程序，并将函证结果与账面记录进行核对。

（6）结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

轨道交通管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 03 月 31 日财务报告中涵盖的信息，但不包括模拟财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选

择。

治理层负责监督轨道交通的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时我们也执行了以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露。如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（6）就轨道交通中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师
魏艳霞
70900010017

中国注册会计师：



中国注册会计师
牛司平
110002043831

二〇二〇年四月三十日



模拟合并资产负债表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元



项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	998,678,469.57	653,407,396.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	199,397,765.82	151,811,413.18
应收账款	六、3	407,507,870.43	204,387,340.86
应收款项融资			
预付款项	六、4	70,002,601.60	135,288,565.65
其他应收款	六、5	133,934,283.41	136,042,126.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	290,186,031.17	300,435,486.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	136,459,510.49	93,390,828.98
流动资产合计		2,236,166,532.49	1,674,763,157.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具投资	六、9	347,626,837.00	347,626,837.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		714,172.35	
固定资产	六、10	3,015,204,989.04	3,063,024,108.90
在建工程	六、11	847,323,830.67	610,526,635.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	1,838,623,885.03	1,035,647,177.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	367,287.33	373,996.83
递延所得税资产	六、14	74,119,370.61	72,291,429.01
其他非流动资产	六、15	319,518,983.00	318,166,102.00
非流动资产合计		6,563,499,355.03	5,567,656,286.90
资产总计		8,799,665,887.52	7,242,419,444.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张名磊

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、16	65,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	59,735,711.25	33,211,430.37
应付账款	六、18	489,771,390.67	499,973,097.38
预收款项	六、19	144,696,416.28	124,153,108.43
应付职工薪酬	六、20	150,865,500.23	156,057,740.99
应交税费	六、21	76,501,532.33	143,473,206.21
其他应付款	六、22	2,387,595,600.22	1,765,970,385.04
其中：应付利息		177,835,744.89	176,330,644.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,374,166,150.98	2,762,838,968.42
非流动负债：			
长期借款	六、23	851,908,818.20	851,908,818.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	13,170,000.00	13,170,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	75,995,553.87	75,404,513.49
递延收益	六、26	605,939,044.59	611,167,499.37
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,547,013,416.66	1,551,650,831.06
负债合计		4,921,179,567.64	4,314,489,799.48
所有者权益：			
实收资本	六、27	2,552,755,043.00	1,261,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	145,048,052.02	72,418,498.17
减：库存股			
其他综合收益			-
专项储备	六、29	167,988,172.52	161,732,456.51
盈余公积	六、30	525,137,571.87	525,137,571.87
未分配利润	六、31	-176,230,016.20	243,735,627.93
归属于母公司所有者权益合计		3,214,698,823.21	2,264,784,154.48
少数股东权益		663,787,496.67	663,145,490.81
所有者权益（或股东权益）合计		3,878,486,319.88	2,927,929,645.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,799,665,887.52	7,242,419,444.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张名磊

模拟合并利润表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
一、营业总收入		880,168,881.13	3,370,782,544.67
其中：营业收入	六、32	880,168,881.13	3,370,782,544.67
二、营业总成本		776,850,582.46	3,027,440,795.52
其中：营业成本	六、32	709,668,529.24	2,643,488,049.27
税金及附加	六、33	8,661,605.78	15,503,647.07
销售费用	六、34	12,018,257.25	53,498,821.72
管理费用	六、35	45,304,819.72	237,997,128.02
研发费用	六、36	2,005,678.17	35,085,009.64
财务费用	六、37	-808,307.70	41,868,139.80
其中：利息费用		3,313,633.24	34,019,368.26
利息收入		4,211,196.28	881,662.31
加：其他收益	六、38	5,437,198.10	33,419,018.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-976,001.38	-63,977,748.22
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-10,958,610.73	-10,987,643.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41		737,101.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42		2,262,453.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,820,884.66	304,794,930.56
加：营业外收入	六、43	308,010.13	640,669.99
减：营业外支出	六、44	983,466.41	1,387,209.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,145,428.38	304,048,390.85
减：所得税费用	六、45	31,802,445.92	122,242,055.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,342,982.46	181,806,335.67
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,342,982.46	181,806,335.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		308,626.59	451,436.86
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,034,355.87	181,354,898.81
六、其他综合收益的税后净额		-	-499,997.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-499,997.74
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-499,997.74
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	六、46		-499,997.74
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,342,982.46	181,306,337.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,034,355.87	180,854,901.07
归属于少数股东的综合收益总额		308,626.59	451,436.86
十、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张名磊



模拟合并现金流量表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
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		685,404,222.68	3,780,220,440.60
收到的税费返还		-	899,349.22
收到其他与经营活动有关的现金		130,804,763.36	357,324,847.92
经营活动现金流入小计		816,208,986.04	4,138,444,637.74
购买商品、接受劳务支付的现金		536,960,165.13	2,406,107,621.28
支付给职工以及为职工支付的现金		103,702,027.21	396,344,862.16
支付的各项税费		51,644,431.32	188,969,276.51
支付其他与经营活动有关的现金		140,783,157.46	659,886,719.56
经营活动现金流出小计		833,089,781.12	3,651,308,479.51
经营活动产生的现金流量净额		-16,880,795.08	487,136,158.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	898,845.39
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,907,974.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		581,895,511.22	415,886,536.70
投资活动现金流入小计		581,895,511.22	419,693,356.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,682,007.61	916,349,820.76
投资支付的现金		-	151,626,837.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		231,682,007.61	1,067,976,657.76
投资活动产生的现金流量净额		350,213,503.61	-648,283,301.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		484,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		25,000,000.00	863,899,999.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		509,000,000.00	863,899,999.00
偿还债务支付的现金		-	925,273,327.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,600,467.49	44,481,458.51
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		-	-
筹资活动现金流出小计		498,600,467.49	969,754,785.51
筹资活动产生的现金流量净额		10,399,532.51	-105,854,786.51
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额		343,732,241.04	-267,001,929.95
加：期初现金及现金等价物余额		625,738,041.48	892,739,971.43
六、期末现金及现金等价物余额		969,470,282.52	625,738,041.48

法定代表人：

朱李
印晓

主管会计工作负责人：

张名磊

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-3月									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,261,760,000.00		72,418,498.17			161,732,456.51	525,137,571.87	243,735,627.93	663,145,490.81	2,927,929,645.29
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,261,760,000.00		72,418,498.17		-	161,732,456.51	525,137,571.87	243,735,627.93	663,145,490.81	2,927,929,645.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,290,995,043.00		72,629,553.85		-	6,255,716.01	-	-419,965,644.13	642,005.86	950,556,674.59
（一）综合收益总额								64,034,355.87	308,626.59	64,342,982.46
（二）所有者投入和减少资本	1,290,995,043.00		72,629,553.85						-	1,363,624,596.85
1.股东投入的普通股	1,290,995,043.00		72,629,553.85							
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								-484,000,000.00		-484,000,000.00
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备提取和使用						6,255,716.01			333,379.27	6,589,095.28
1.提取专项储备						6,488,040.34			341,784.15	6,829,824.49
2.使用专项储备						-232,324.33			-8,404.88	-240,729.21
四、本年期末余额	2,552,755,043.00		145,048,052.02		-	167,988,172.52	525,137,571.87	-176,230,016.20	663,787,496.67	3,878,466,319.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张名磊

荣李印晓

张名磊

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

2019年度												单位：人民币万元	
项目	附注	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		1,261,760,000.00				72,418,498.17		499,997.74	128,550,708.83	397,834,589.57	200,504,796.36	661,386,793.84	2,722,955,384.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		1,261,760,000.00				72,418,498.17		499,997.74	128,550,708.83	397,834,589.57	200,504,796.36	661,386,793.84	2,722,955,384.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-				-		-499,997.74	33,181,747.68	127,302,982.30	43,230,831.57	1,758,696.97	204,974,260.78
（一）综合收益总额								-499,997.74			181,354,898.81	451,436.86	181,306,337.93
（二）所有者投入和减少资本						-							
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										127,302,982.30	-138,124,067.24		-10,821,084.94
2. 提取一般风险准备										127,302,982.30	-127,302,982.30		
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											-10,821,084.94		-10,821,084.94
（四）所有者权益内部结转		-				-				-			
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备									33,181,747.68			1,307,260.11	34,489,007.79
2. 使用专项储备									33,682,789.31			1,386,509.26	35,069,298.57
（六）其他									-501,041.63			-79,249.15	-580,290.78
四、本年期末余额		1,261,760,000.00				72,418,498.17		-	161,732,456.51	525,137,571.87	243,735,627.93	663,145,490.81	2,927,929,645.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张名磊

张名磊

编制单位: 山东高速轨道交通集团有限公司

模拟母公司资产负债表

单位: 人民币元

项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金		391,538,443.21	414,914,925.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		54,850,000.00	10,980,000.00
应收账款	九、1	13,108,322.90	8,600,896.34
应收款项融资			
预付款项		9,365,608.25	3,895,116.89
其他应收款	九、2	2,008,945,516.40	1,944,430,733.89
其中: 应收利息			-
存货		135,081,258.50	125,358,526.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		77,093,341.77	34,107,265.54
流动资产合计		2,689,982,491.03	2,542,287,464.18
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、3	1,277,298,797.27	1,277,298,797.27
其他权益工具投资	九、4	316,000,000.00	316,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		714,172.35	-
固定资产		712,662,790.15	722,067,369.36
在建工程		9,567,166.00	5,203,925.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,019,729,823.63	214,940,476.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		50,338,412.13	50,402,229.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,386,311,161.53	2,585,912,797.62
资产总计		6,076,293,652.56	5,128,200,261.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

张名磊

模拟母公司资产负债表（续）

单位：人民币元

项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		273,420,382.78	260,678,428.14
预收款项		84,234,959.61	73,188,040.90
应付职工薪酬		101,298,157.11	107,170,267.69
应交税费		66,212,369.32	138,727,846.18
其他应付款		1,398,679,653.10	1,360,265,421.33
其中：应付利息		80,278,696.82	80,278,696.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,923,845,521.92	1,940,030,004.24
非流动负债：			
长期借款		72,727,000.00	72,727,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		13,170,000.00	13,170,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		73,786,128.58	73,195,088.20
递延收益		561,214,355.81	566,141,780.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		720,897,484.39	725,233,868.88
负债合计		2,644,743,006.31	2,665,263,873.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		2,552,755,043.00	1,261,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		127,539,593.10	54,910,039.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		155,473,456.60	150,011,649.36
盈余公积		525,137,571.87	525,137,571.87
未分配利润		70,644,981.68	471,117,128.20
所有者权益（或股东权益）合计		3,431,550,646.25	2,462,936,388.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,076,293,652.56	5,128,200,261.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张名磊

模拟母公司利润表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入	九、5	504,657,335.86	2,063,655,868.53
减：营业成本	九、5	392,915,361.58	1,551,986,482.37
税金及附加		7,154,972.81	5,992,667.47
销售费用			
管理费用		25,660,734.16	130,725,235.42
研发费用			
财务费用		-28,935,591.01	-42,864,273.33
其中：利息费用			23,325,135.23
利息收入		28,953,407.37	74,770,095.21
加：其他收益		5,096,592.87	21,401,821.94
投资收益（损失以“-”号填列）	九、6	-976,001.38	-63,977,748.22
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-62,500.61	-50,536.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			51,683.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,919,949.20	375,230,977.31
加：营业外收入			235,570.00
减：营业外支出		53,047.75	580,098.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,866,901.45	374,886,449.06
减：所得税费用		28,339,047.97	108,596,058.40
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		83,527,853.48	266,290,390.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,527,853.48	266,290,390.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-499,997.74
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-499,997.74
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			-499,997.74
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		83,527,853.48	265,790,392.92
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张名磊

模拟母公司现金流量表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
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		487,500,163.98	2,548,915,872.40
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		77,972,931.08	300,007,478.47
经营活动现金流入小计		565,473,095.06	2,848,923,350.87
购买商品、接受劳务支付的现金		357,974,959.89	1,496,597,377.72
支付给职工以及为职工支付的现金		63,822,883.45	221,826,204.09
支付的各项税费		49,575,451.23	115,233,600.18
支付其他与经营活动有关的现金		104,084,978.15	272,461,516.82
经营活动现金流出小计		575,458,272.72	2,106,118,698.81
经营活动产生的现金流量净额		-9,985,177.66	742,804,652.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	898,845.39
取得投资收益收到的现金		-	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	660.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	30,899,505.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,570,219.45	21,842,538.39
投资支付的现金		-	120,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,570,219.45	141,842,538.39
投资活动产生的现金流量净额		-2,570,219.45	-110,943,033.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		484,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		484,000,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	811,373,328.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		494,821,084.94	28,201,996.44
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		-	-
筹资活动现金流出小计		494,821,084.94	839,575,324.44
筹资活动产生的现金流量净额		-10,821,084.94	-539,575,324.44
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额		-23,376,482.05	92,286,294.62
加：期初现金及现金等价物余额		414,914,925.26	322,628,630.64
六、期末现金及现金等价物余额		391,538,443.21	414,914,925.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张名磊

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：山东高速轨道交通集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年年末余额		1,261,760,000.00				54,910,039.25			150,011,649.36	525,137,571.87	471,117,128.20	2,462,936,388.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		1,261,760,000.00				54,910,039.25	-	-	150,011,649.36	525,137,571.87	471,117,128.20	2,462,936,388.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,290,995,043.00	-	-	-	72,629,553.85	-	-	5,461,807.24	-	-400,472,146.52	968,614,257.57
（一）综合收益总额											83,527,853.48	83,527,853.48
（二）所有者投入和减少资本		1,290,995,043.00	-	-	-	72,629,553.85	-	-	-	-	-	1,363,624,596.85
1.股东投入的普通股		1,290,995,043.00				72,629,553.85						1,363,624,596.85
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配												-
1.提取盈余公积											-484,000,000.00	-484,000,000.00
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用												-
1.提取专项储备									5,461,807.24			5,461,807.24
2.使用专项储备									5,536,422.10			5,536,422.10
									-74,614.86			-74,614.86
四、本年年末余额		2,552,755,043.00				127,539,593.10	-	-	155,473,456.60	525,137,571.87	70,644,981.68	3,431,550,646.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

荣李印晓

张名磊

张名磊

模拟母公司所有者权益变动表

2019年度												单位：人民币元
项目	附注	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		1,261,760,000.00				6,794,673.85		499,997.74	121,775,739.20	397,834,589.57	342,950,804.78	2,131,615,805.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		1,261,760,000.00				6,794,673.85	-	499,997.74	121,775,739.20	397,834,589.57	342,950,804.78	2,131,615,805.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-				48,115,365.40	-	-499,997.74	28,235,910.16	127,302,982.30	128,166,323.42	331,320,583.54
（一）综合收益总额						48,115,365.40		-499,997.74			266,290,390.66	265,790,392.92
（二）所有者投入和减少资本								-				48,115,365.40
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他						48,115,365.40						48,115,365.40
（三）利润分配										127,302,982.30	-138,124,067.24	-10,821,084.94
1.提取盈余公积										127,302,982.30	-127,302,982.30	-
2.对所有者（或股东）的分配											-10,821,084.94	-10,821,084.94
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-								-		-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用									28,235,910.16			28,235,910.16
1.提取专项储备									28,235,910.16			28,235,910.16
2.使用专项储备									-225,425.93			-225,425.93
（六）其他												-
四、本年年末余额		1,261,760,000.00				54,910,039.25	-	-	150,011,649.36	525,137,571.87	471,117,128.20	2,462,936,388.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：张名磊

会计机构负责人：

法定代表人：张名磊

会计机构负责人：张名磊

荣李印晓

山东高速轨道交通集团有限公司 模拟财务报表附注

2019年1月1日—2020年3月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 历史沿革

山东高速轨道交通集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于1994年3月11日, 前身为山东省地方铁路局。2008年4月, 按照山东省政府实施大交通战略的部署, 公司通过重组成为山东高速集团有限公司全资子公司。2020年3月20日, 山东高速集团有限公司对公司增资, 增资完成后本公司注册资本变更为255275.504300万人民币。

公司类型: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资);

统一社会信用代码: 9137000061407627XH;

法定代表人: 李晓荣。

住所: 山东省济南市高新区新泺大街1666号三庆齐盛广场2号楼17层。

行业性质: 铁路运输业。

(二) 经营范围

轨道交通设施的投资和运营管理; 铁路客货运输; 货物装卸; 铁路运输设施的修理; 铁路工程施工; 铁路运输设备及配件销售、维护管理; 专用铁道及铁路专用线代营服务; 仓储服务(不含易燃易爆化学危险品); 铁路货运代理; 轨道交通技术开发、服务、产品销售; 轨道交通信息服务、业务咨询; 专用设备、货物、技术进出口; 铁路沿线附属资源的综合开发、经营; 建筑材料生产与销售; 煤炭、石料、焦炭、沙石、建材、普通矿石、铁路运输设备配件、普通电器机械设备、钢材、钢轨、木材、办公用品、沥青、燃料油、粮食、饲料、农产品、铁矿砂及其精矿的销售; 矿山隧道设备和相关材料销售; 合金、冶金材料销售; 轨道交通机械与设备经营租赁; 房地产租赁经营; 工程监督技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 合并范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。2020年1-3月纳入合并报表范围的公司有山东大莱龙铁路有限责任公司、山东寿平铁路有限公司、山东高速铁建装备有限公司、山东瑞通物流有限公司、山东瑞源物流有限公司、山东中岚铁路运营有限公司等6家子公司; 2019年度纳入合并报表范围的子公司有山东大莱龙铁路有限责任公司、山东寿平铁路有限公司、山东高速铁建装备有限公司、山东瑞通物流有限公司、山东瑞源物流有限公司、山东中岚铁路运营有限公司等6家子公司;

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中权益。”

二、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

2020年3月10日，根据山东高速集团有限公司《关于将山东高速新材料科技有限公司股权无偿划转至山东高速集团有限公司的批复》（鲁高速投【2020】24号），以2019年12月31日为基准日，将持有的山东高速新材料科技有限公司35%股权及享有的权益无偿划转至山东高速物资集团有限公司，划转完成后本公司持有山东高速新材料科技有限公司16%股权。本模拟财务报表的编制系假设股权划转于模拟财务报表期初（2019年1月1日）已完成。

在上述假设的经营框架下，本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和42项具体会计准则以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014年修订）披露有关财务信息。

（二）模拟合并财务报表的编制方法

本公司模拟合并财务报表系按上述编制基础编制。报告期初，视同上述划转已经完成。本模拟合并财务报表报告期初即不再将山东高速新材料科技有限公司纳入合并，将剩余16%作为其他权益工具投资核算，并将公司与山东高速新材料科技有限公司的交易作为关联交易披露。

（三）持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的模拟财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2020年3月31日、2019年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2020年1-3月、2019年度的模拟合并及母公司经营成果和模拟合并及母公司现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司境外机构根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制模拟财务报表所采用的货币为人民币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（六）金融工具

2019年1月1日开始执行新金融工具准则。

本公司的金融工具包括货币资金、应收款项、除长期股权投资（参见附注三、14）以外的股权投资、交易性金融资产、衍生金融工具、应付款项、借款、应付债券及股本等。

（1）金融资产及金融负债的分类确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（2）金融资产的分类

①本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

②本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

③本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

④除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

⑤管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

（3）金融资产的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(4) 金融负债的分类和后续计量

①本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

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，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

④金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

⑤金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部

分金融负债)。

(6) 减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等进行减值会计处理并确认损失准备，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等。此外，对非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④各类金融资产信用损失的确定方法

A 应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司应收票据承兑方信用良好，近年未发生无法承兑情况，不计提坏账准备。

B 应收账款确定组合的依据如下：

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

组 合	确定组合的依据
关联方组合	所有关联方客户
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金等
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。各组合预期信用损失率如下：

账龄组合预期信用损失率：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内(含 1 年)	5
1-2 年(含 2 年)	10
2-3 年(含 3 年)	30
3-4 年(含 4 年)	50
4-5 年(含 5 年)	80
5 年以上	100

关联方组合及无风险组合：不计提坏账准备。

C 其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

组 合	确定组合的依据
-----	---------

组 合	确定组合的依据
关联方组合	所有关联方客户
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金等
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，账龄组合预期信用损失率参照应收账款。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(七) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、发出商品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法摊销。

(八) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：1、据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2、出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准3、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（九）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地资产	年限平均法	40-100	5.00	0.95-2.38
房屋建筑物	年限平均法	25-40	5.00	2.38-3.80
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十一）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程主要为在安装设备。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、无形资产的摊销：

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	5.00	直线法	
土地使用权	30-50	直线法	
专利权	收益年限	直线法	
其他	5.00	直线法	

3、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

5、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能

性较大等特点。

（十四）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十五）长期待摊费用

1、摊销方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要为土地补偿费、装修费、土地租赁费。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

2、摊销年限

项 目	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地补偿款	10.00	直线法	受益期
装修款	5	直线法	受益期
土地租赁款	20	直线法	租赁期

（十六）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（十七）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十八）收入

1、销售商品收入确认依据和方法

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、确认让渡资产使用权收入的依据和方法

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单

独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十九）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、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的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联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

公司能够控制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。对与子公司及联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。

（二十一）租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁，本公司只有经营租赁业务。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），本通知适用于执行企业会计准则的非金融企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

（2）财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），适用于执行企业会计准则的企业2019年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

（3）新金融工具准则

2017年3月31日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》，并于2017年5月2日公布了修订的《企业会计准则第37号—金融工具列报》（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。公司2019年1月1日期参照执行。

（4）债务重组准则

2019年5月16日，财政部对《企业会计准则第12号——债务重组》进行了修订（以下简称“修订后准则”），适用于所有执行企业会计准则的企业。修订后准则自2019年6月17日起施行。企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。企业对2019年1月1日至修订后准则施行日之间发生的债务重组应根据该准则进行调整。

(5) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换的通知》(财会〔2019〕8 号)，适用于所有执行企业会计准则的企业。修订后准则自 2019 年 6 月 10 日起施行。企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

2019 年 5 月 20 日，经山东瑞通物流有限公司决议，将采矿权资产摊销方法由平均年限法调整为产量法，采用未来适用法。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	2020 年 1-3 月	2019 年度
增值税	销售货物	13%、9%、6%、3%	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	2%
水利建设基金	应缴流转税税额	0.5%	0.5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

本公司子公司山东高速铁建装备有限公司 2017 年 12 月 28 日取得高新技术企业证书，编号：GR201737000672，有效期为 3 年。依据《中华人民共和国企业所得税法》，该高新技术企业享受“减按 15% 税率缴纳企业所得税”的优惠政策。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	29,219.27	3,897.97
银行存款	969,441,063.25	625,734,143.51
其他货币资金	29,208,187.05	27,669,355.17
合计	998,678,469.57	653,407,396.65

受限制的货币资金明细如下：

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票保证金	29,208,187.05	27,669,355.17
履约保证金		
其他		
合计	29,208,187.05	27,669,355.17

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

2020年3月31日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	168,020,405.82		168,020,405.82
商业承兑票据	31,377,360.00		31,377,360.00
合计	199,397,765.82		199,397,765.82

2019年12月31日			
项目	应收票据余额	坏账准备	应收票据账面价值
银行承兑票据	107,140,144.59		107,140,144.59
商业承兑票据	44,671,268.59		44,671,268.59
合计	151,811,413.18		151,811,413.18

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	199,397,765.82	100.00			199,397,765.82
合计	199,397,765.82	100.00			199,397,765.82

续:

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	151,811,413.18	100.00			151,811,413.18
合计	151,811,413.18	100.00			151,811,413.18

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	186,865,559.31	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	500,000.00	
合计	187,365,559.31	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	336,055,960.53	76.88	29,611,447.06	8.81	306,444,513.47
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	101,063,356.96	23.12			101,063,356.96
合计	437,119,317.49	100.00	29,611,447.06	8.81	407,507,870.43

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,263,139.36	76.26	18,870,524.95	11.08	151,392,614.41
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	52,994,726.45	23.74			52,994,726.45
合计	223,257,865.81	100.00	18,870,524.95	11.08	204,387,340.86

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	2020年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	276,676,903.52	13,833,845.18	5.00
1至2年	15,308,542.44	1,530,854.24	10.00
2至3年	42,069,373.90	12,620,812.17	30.00
3至4年	619,032.00	309,516.00	50.00
4至5年	328,446.00	262,756.80	80.00
5年以上	1,053,662.67	1,053,662.67	100.00
合计	336,055,960.53	29,611,447.06	

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%

1 年以内	112,861,623.76	5,643,081.19	5.00
1 至 2 年	24,604,750.93	2,460,475.09	10.00
2 至 3 年	30,791,225.00	9,237,367.50	30.00
3 至 4 年	951,877.00	475,938.50	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,053,662.67	1,053,662.67	100.00
合计	170,263,139.36	18,870,524.95	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与公司关系	2020 年 3 月 31 日	账龄	占应收账款 期末余额合 计数比例(%)	相应计提坏账 准备期末余额
山东高速新材料科技 有限公司	客户	89,405,391.53	1 年以内	20.45	
中铁上海工程局集团 有限公司第七分公司 潍莱高铁项目部	客户	66,633,084.00	1 年以内	15.24	3,331,654.20
中铁上海工程局集团 有限公司济青高铁项 目部	客户	37,140,664.00	1-2 年; 2-3 年	8.50	9,501,724.00
鲁南高速铁路有限公 司	客户	32,000,000.00	1 年以内	7.32	1,600,000.00
中铁十四局集团第五 工程有限公司	客户	28,561,452.36	1 年以内; 1-2 年	6.53	1,488,164.58
合计		253,740,591.89		58.05	15,921,542.78

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	67,925,442.38	97.03	133,636,409.62	98.78
1 至 2 年	886,759.22	1.27	1,123,256.03	0.83
2 至 3 年	762,400.00	1.09	528,900.00	0.39
3 年以上	428,000.00	0.61		
合计	70,002,601.60	100.00	135,288,565.65	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与公司关系	2020 年 3 月 31 日	占预付款项期 末余额合计 数的比例 (%)	未结算原因
山东临港有色金属有限公司	供应商	10,000,134.80	14.29	合同未执行完毕
枣庄市金星爆破有限公司	供应商	5,948,439.73	8.50	合同未执行完毕
安阳市新普钢铁有限公司	供应商	5,320,380.70	7.60	合同未执行完毕

单位名称	与公司关系	2020年3月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
临朐山水水泥有限公司	供应商	4,445,719.80	6.35	合同未执行完毕
临朐山水建材骨料有限公司	供应商	3,865,641.31	5.52	合同未执行完毕
合计		29,580,316.34	42.26	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	114,000,000.00	49.27	56,159,630.54	49.26	57,840,369.46
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,845,027.07	27.16	41,272,826.19	65.67	21,572,200.88
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	54,521,713.07	23.57			54,521,713.07
合计	231,366,740.14	100.00	97,432,456.73		133,934,283.41

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	114,000,000.00	48.87	56,159,630.54	57.77	57,840,369.46
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,249,676.34	25.83	41,055,137.57	42.23	19,194,538.77
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,007,218.06	25.30			59,007,218.06
合计	233,256,894.40	100.00	97,214,768.11	100.00	136,042,126.29

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款情况:

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,755,046.29	587,752.32	5.00
1至2年	1,948,626.40	194,862.64	10.00
2至3年	141,000.00	42,300.00	30.00
3至4年	11,320,584.53	5,660,292.27	50.00
4至5年	14,460,754.44	11,568,603.55	80.00
5年以上	23,219,015.41	23,219,015.41	100.00
合计	62,845,027.07	41,272,826.19	

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,835,029.96	541,751.50	5.00
1 至 2 年	274,292.00	27,429.20	10.00
2 至 3 年	140,000.00	42,000.00	30.00
3 至 4 年	11,325,843.08	5,662,921.54	50.00
4 至 5 年	14,467,379.82	11,573,903.85	80.00
5 年以上	23,207,131.48	23,207,131.48	100.00
合计	60,249,676.34	41,055,137.57	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2020 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
桓台县兴桓铁路投资有限公司	往来款	70,000,000.00	5 年以上	30.25	34,481,005.69
邹平县交通基础设施投资有限公司	往来款	44,000,000.00	5 年以上	19.02	21,678,624.85
山东铁路建设投资有限公司	往来款	43,651,366.06	2-3 年	18.87	-
山东省青临铁路有限责任公司	往来款	22,518,631.13	5 年以上	9.73	22,518,631.13
山东高成石油科技有限公司	往来款	14,455,495.89	4-5 年	6.25	11,564,396.71
合计		194,625,493.08		84.12	90,242,658.38

6、存货

项目	2020 年 3 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	562,755.56		562,755.56	6,170,612.72		6,170,612.72
原材料	54,567,054.99	301,882.10	54,265,172.89	47,814,336.89	301,882.10	47,512,454.79
材料成本差异	753,867.51		753,867.51	615,294.80		615,294.80
在产						

品 及 半 成 品						
库 存 商品	96,892,336.62	403,403.60	96,488,933.02	107,886,251.09	403,403.60	107,482,847.49
发 出 商品	10,191,012.76		10,191,012.76	21,379,708.57		21,379,708.57
委 托 加 工 物资						
工 程 施工	127,924,289.43		127,924,289.43	117,102,108.04		117,102,108.04
其他				172,459.85		172,459.85
合计	290,891,316.87	705,285.70	290,186,031.17	301,140,771.96	705,285.70	300,435,486.26

7、其他流动资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
待抵扣税金	136,459,510.49	93,390,828.98
预交税款		
其他		
合计	136,459,510.49	93,390,828.98

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
对子公司投资		
对合营企业投资		
对联营企业投资	120,000,000.00	120,000,000.00
小计	120,000,000.00	120,000,000.00
减：长期股权投资减值准备		
合计	120,000,000.00	120,000,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本（万元）	2019年12月31日	增减变动	2020年3月31日
合计	12,000.00	12,000.00		12,000.00
山东临港疏港 轨道交通有限 公司	12,000.00	12,000.00		12,000.00

注：山东临港疏港轨道交通有限公司于2019年7月成立。截至2020年03月31日，山东临港疏港轨道交通有限公司未实质开展业务，留存收益为-4482.58元。

9、其他权益工具投资

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
山东铁路投资控股集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
山东高速新材料科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
山东潍莱高速铁路有限公司	31,626,837.00	31,626,837.00
小计	347,626,837.00	347,626,837.00
减：其他权益工具投资减值准备		
合计	347,626,837.00	347,626,837.00

10、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	土地资产	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:								
1.2019年12月31日	2,674,153,055.17	760,857,103.99	249,260,952.54	278,514,943.82	217,077,028.05	5,598,956.50	8,528,271.66	4,193,990,311.73
2.本期增加金额		984,860.19	2,099,851.18	440,736.73	47,324.84	28,505.43	14,878.95	3,616,157.32
(1) 购置		670,781.45	2,099,851.18	440,736.73	47,324.84	28,505.43	14,878.95	3,302,078.58
(2) 在建工程转入		314,078.74						314,078.74
(3) 外币折算影响								
3.本期减少金额	9,990,889.49	1,333,084.47	739,263.57	6,600.00			194,408.16	12,264,245.69
(1) 处置或报废	9,990,889.49	1,333,084.47	739,263.57	6,600.00			194,408.16	12,264,245.69
4.2020年3月31日	2,664,162,165.68	760,508,879.71	250,621,540.15	278,949,080.55	217,124,352.89	5,627,461.93	8,348,742.45	4,185,342,223.36
二、累计折旧								
1.2019年12月31日	522,987,278.58	159,930,620.58	121,353,727.34	206,526,669.94	112,090,452.15	4,212,238.06	3,865,216.18	1,130,966,202.83
2.本期增加金额	18,714,584.20	6,119,512.59	5,389,477.62	4,663,762.36	4,835,825.00	79,704.78	182,485.05	39,985,351.60
(1) 计提	18,714,584.20	6,119,512.59	5,389,477.62	4,663,762.36	4,835,825.00	79,704.78	182,485.05	39,985,351.60
3.本期减少金额		373,534.09	440,786.02					814,320.11
(1) 处置或报废		373,534.09	440,786.02					814,320.11
4.2020年3月31日	541,701,862.78	165,676,599.08	126,302,418.94	211,190,432.30	116,926,277.15	4,291,942.84	4,047,701.23	1,170,137,234.32
三、减值准备								
1.2019年12月31日								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置或报废								

项目	土地资产	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
4. 2020 年 3 月 31 日								
四、账面价值								
1、2020 年 3 月 31 日	2,122,460,302.90	594,832,280.63	124,319,121.21	67,758,648.25	100,198,075.74	1,335,519.09	4,301,041.22	3,015,204,989.04
2、2019 年 12 月 31 日	2,151,165,776.59	600,926,483.41	127,907,225.20	71,988,273.88	104,986,575.90	1,386,718.44	4,663,055.48	3,063,024,108.90

11、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	2020年3月31日			2019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
绿色装配产业园	3,231,388.79		3,231,388.79	1,184,497.55		1,184,497.55
寿光北站计算机联锁系统升级改造	56,603.77		56,603.77	56,603.77		56,603.77
钢构预修棚				314,078.74		314,078.74
机务段机车整备区建设	14,563.10		14,563.10	14,563.10		14,563.10
平面调车灯显设备	1,162,010.01		1,162,010.01	1,162,010.01		1,162,010.01
机务段单身公寓楼	4,723,693.18		4,723,693.18	2,256,134.43		2,256,134.43
岚山站沥青大库	216,037.74		216,037.74	216,037.74		216,037.74
无线平面灯显调车设备更新	511,740.00		511,740.00	511,740.00		511,740.00
大莱龙扩能改建项目	789,995,290.39		789,995,290.39	558,386,228.01		558,386,228.01
中岚铁路建设项目	16,515,714.08		16,515,714.08	16,489,338.18		16,489,338.18
绿色骨料开发利用项目	30,896,789.61		30,896,789.61	29,935,404.27		29,935,404.27
合计	847,323,830.67		847,323,830.67	610,526,635.80		610,526,635.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

工程名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年3月31日
大莱龙扩能改建项目	558,386,228.01	231,609,062.38			789,995,290.39
机务段单身公寓楼	2,256,134.43	2,467,558.75			4,723,693.18
绿色装配产业园	1,184,497.55	2,046,891.24			3,231,388.79

工程名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年3月31日
绿色骨料开发利用项目	29,935,404.27	961,385.34			30,896,789.61
钢构预修棚	314,078.74		314,078.74		
中岚铁路建设项目	16,489,338.18	26,375.90			16,515,714.08
合计	608,300,494.03	236,948,404.20	314,078.74		844,934,819.49

(3) 本公司期末对在建工程进行检查,未发现在建工程存在减值的迹象。

12、无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	软件	土地	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1、2019年12月31日	759,216.49	700,820,062.62	87,169.81	444,581,103.67	1,146,247,552.59
2、本期增加金额		806,995,043.00			806,995,043.00
(1) 购置					
(2) 股东投入		806,995,043.00			806,995,043.00
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2020年3月31日	759,216.49	1,507,815,105.62	87,169.81	444,581,103.67	1,953,242,595.59
二、累计摊销					
1、2019年12月31日	469,732.67	69,772,148.86	57,945.59	40,300,548.11	110,600,375.23
2、本期增加金额	25,697.58	3,990,458.52	2,179.23		4,018,335.33
(1) 计提	25,697.58	3,990,458.52	2,179.23		4,018,335.33
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2020年3月31日	495,430.25	73,762,607.38	60,124.82	40,300,548.11	114,618,710.56
三、减值准备					
1、2019年12月31日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2020年3月31日					
四、账面价值					
1、2020年3月31日	263,786.24	1,434,052,498.24	27,044.99	404,280,555.56	1,838,623,885.03
2、2019年12月31日	289,483.82	631,047,913.76	29,224.22	404,280,555.56	1,035,647,177.36

13、长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	2020年3月31日
----	-------------	--------	--------	------	------------

			金额	
租入房屋装修费				
修理费				
车间改造费				
土地租赁费	157,500.00		5,250.00	152,250.00
土地补偿款	216,496.83		1,459.50	215,037.33
其他				
合计	373,996.83		6,709.50	367,287.33

14、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020年3月31日		2019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
一、递延所得税资产	307,385,311.73	74,119,370.61	296,744,469.96	72,291,429.01
资产减值准备	127,749,189.49	29,210,340.05	116,790,578.76	27,302,956.21
应付职工薪酬	103,640,568.37	25,910,142.09	107,662,462.19	26,915,615.55
预计负债	75,995,553.87	18,998,888.47	72,291,429.01	18,072,857.25
其他				
二、递延所得税负债				
合计	307,385,311.73	74,119,370.61	296,744,469.96	72,291,429.01

15、其他非流动资产

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
预付工程、设备款	319,518,983.00	318,166,102.00
合计	319,518,983.00	318,166,102.00

16、短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
信用借款		
保证借款	65,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款		
合计	65,000,000.00	40,000,000.00

(2) 2020年3月31日借款明细如下表所示:

借款行	借款日	还款日	利率	金额万元	借款类型
招商银行股份有限公司 潍坊分行	2019-7-1	2020-6-27	4.3500%	1,000.00	保证借款
招商银行股份有限公司 潍坊分行	2019-9-5	2020-9-4	4.3500%	3,000.00	保证借款
招商银行股份有限公司 潍坊分行	2020-1-9	2020-12-25	4.3500%	2,000.00	保证借款
招商银行股份有限公司	2020-2-24	2020-12-25	4.3500%	500.00	保证借款

潍坊分行					

注：2019年6月18日，山东高速轨道交通集团为山东高速铁建装备有限公司向招商银行股份有限公司潍坊分行提供授信总额为7000万元的连带责任保证，并签订《最高额不可撤销担保书》，编号2019年信字第21190514号。

17、应付票据

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	59,735,711.25	33,211,430.37
商业承兑汇票		
合计	59,735,711.25	33,211,430.37

注：2020年3月31日应付票据为山东瑞通物流有限公司签发，承兑人为浙商银行。

18、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
1年以内	134,909,432.61	198,962,417.10
1-2年	76,067,172.55	146,012,944.55
2-3年	127,725,519.31	4,754,362.09
3年以上	151,069,266.20	150,243,373.64
合计	489,771,390.67	499,973,097.38

(2) 应付账款期末前五名情况列示如下：

单位名称	款项性质	2020年3月31日	账龄	占应付账款比例(%)
烟台市铁路建设管理局	应付工程款	97,562,800.00	3年以上	19.91
潍坊地方铁路管理局	应付工程款	32,214,148.00	3年以上	6.57
中国铁路济南局集团有限公司日照站	应付运输款	26,331,946.36	1年内；1-2年； 2-3年	5.37
山东高速新材料科技有限公司	应付材料款	13,674,720.56	1年内	2.79
青岛坤星铁路工程建设有限公司	应付工程款	11,453,750.41	1-2年	2.34
合计		181,237,365.33		36.98

(3) 账龄超过1年的重要应付账款：

单位名称	2020年3月31日	未偿还或结转的原因
烟台市铁路建设管理局	97,562,800.00	拟将工程款入股
潍坊地方铁路管理局	32,214,148.00	拟将工程款入股
中国铁建电气化局集团第一工程有限公司	6,436,994.85	未到结算期限
青岛坤星铁路工程建设有限公司	11,453,750.41	未到结算期限
中国铁路济南局集团有限公司日照站	24,972,313.33	未到结算期限

合计	172,640,006.59	—
----	----------------	---

19、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
1年以内	104,020,425.10	88,698,197.27
1-2年	26,861,162.05	34,946,449.59
2-3年	13,732,061.57	431,094.01
3年以上	82,767.56	77,367.56
合计	144,696,416.28	124,153,108.43

(2) 预收账款期末前五名情况列示如下:

单位名称	款项性质	2020年3月31日	账龄	占预收账款比例(%)
山东岚桥港有限公司	货款	12,941,037.69	2-3年	8.94
山东港联化管道石油输送有限公司	运输款	12,312,735.89	1-2年	8.51
济南中油华铁石油产品销售有限公司	运输款	11,221,468.41	1年以内	7.76
神国华寿发电有限责任公司	运输款	10,495,420.00	1年以内	7.25
山东港天物流有限公司	运输款	8,915,079.90	1年以内	6.16
合计		55,885,741.89		38.62

(3) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2020年3月31日	未偿还或结转的原因
山东岚桥港有限公司	12,941,037.69	合同尚未执行完毕
山东港联化管道石油输送有限公司	12,312,735.89	合同尚未执行完毕
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	3,534,625.80	合同尚未执行完毕
山东滨海弘润管道物流股份有限公司	3,684,905.67	合同尚未执行完毕
潍坊滨城投资开发有限公司	2,437,924.55	合同尚未执行完毕
合计	34,911,229.60	

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
一、短期薪酬	118,698,672.93	79,981,168.09	85,306,060.81	113,373,780.21
二、离职后福利-设定提存计划	37,359,068.06	11,478,329.40	11,345,677.44	37,491,720.02
三、辞退福利		7,000.00	7,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	156,057,740.99	91,466,497.49	96,658,738.25	150,865,500.23

(2) 短期薪酬列示:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	53,777,089.56	60,772,903.60	62,654,154.60	51,895,838.56
2、职工福利费	9,175,224.36	2,556,741.81	2,553,446.04	9,178,520.13
3、社会保险费	20,221,428.90	7,175,265.66	11,708,815.73	15,687,878.83
其中: 医疗保险费	18,207,386.59	6,635,107.37	11,148,345.63	13,694,148.33
工伤保险费	396,612.05	122,465.28	124,586.46	394,490.87
生育保险费	1,617,430.26	417,693.01	435,883.64	1,599,239.63
4、住房公积金	7,959,190.07	6,361,831.94	6,609,714.60	7,711,307.41
5、工会经费和职工教育经费	27,565,740.04	2,507,536.76	1,207,950.03	28,865,326.77
6、其他短期薪酬		606,888.32	571,979.81	34,908.51
合计	118,698,672.93	79,981,168.09	85,306,060.81	113,373,780.21

(3) 设定提存计划列示:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	11,033,564.10	7,153,959.13	7,314,210.02	10,873,313.21
2、失业保险费	505,533.10	281,458.55	293,454.94	493,536.71
3、企业年金缴费	25,819,970.86	4,042,911.72	3,738,012.48	26,124,870.10
合计	37,359,068.06	11,478,329.40	11,345,677.44	37,491,720.02

21、应交税费

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	6,381,188.64	61,133,827.27
资源税		93,812.94
企业所得税	64,761,563.58	76,493,738.34
个人所得税	404,461.05	754,986.51
城市维护建设税	2,322,842.82	2,404,552.89
教育费附加	1,035,331.67	1,034,294.40
地方教育费附加	685,202.25	687,350.14
土地使用税	171,426.36	179,274.35
房产税	258,813.93	260,662.46
印花税	305,028.25	253,554.81
地方水利建设基金	175,231.56	175,042.00
环境保护税		2,110.10
其他	442.22	
合计	76,501,532.33	143,473,206.21

22、其他应付款

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	177,835,744.89	176,330,644.88
应付股利	14,180,646.57	25,001,731.51

其他应付款	2,195,579,208.76	1,564,638,008.65
合计	2,387,595,600.22	1,765,970,385.04

账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2020年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
山东铁路建设投资有限公司	960,000,000.00	拟将工程款入股
山东高速集团有限公司	289,178,915.06	正在执行合同
中国铁路济南局集团有限公司	44,933,109.85	正在执行合同
合计	1,294,112,024.91	—

23、长期借款

项目	2020年 3 月 31 日	2019年 12 月 31 日
信用借款	279,181,818.20	279,181,818.20
保证借款	572,727,000.00	572,727,000.00
抵押借款		
合计	851,908,818.20	851,908,818.20

长期借款明细如下表所示：

借款行	借款日	还款日	利率	金额（万元）	借款类型
中国进出口银行	2019-11-29	2039-11-28	4.41%	50,000.00	保证借款
山东省财政厅	2000-10-25	2010-10-25	浮动利率	7,018.18	国债资金
山东省财政厅	2002-9-8	2017-9-8	浮动利率	14,100.00	国债资金
山东省财政厅	2002-2-5	2017-2-5	浮动利率	6,800.00	国债资金
山东省财政厅	1999-2-15	2014-2-15	5.50%	7,272.70	保证借款

24、长期应付款

项目	2020年 3 月 31 日	2019年 12 月 31 日
长期应付款		
专项应付款	13,170,000.00	13,170,000.00
合计	13,170,000.00	13,170,000.00

专项应付款期末余额最大的前五项

项目	2020年 3 月 31 日
益羊迁建项目	13,170,000.00
合计	13,170,000.00

25、预计负债

项目	2020年 3 月 31 日	2019年 12 月 31 日
----	----------------	-----------------

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
未决诉讼	75,995,553.87	75,404,513.49
合计	75,995,553.87	75,404,513.49

注：1. 2017年11月27日，山东省龙口市中级人民法院判决山东大莱龙铁路有限责任公司支付龙口市金汇黄金有限责任公司1,287,843.41元利润损失款（2015龙龙民初字第844号），2018年10月10日，烟台市中级人民法院对此案作出撤销和发回重审的判决（2018鲁06民终3852号）。

2. 2019年12月23日，河南省中级人民法院判决山东轨道交通集团有限公司承担新开铁路改扩建土地价值违约金及延期支付利息，调减债权、新密超华至马镇铁路资产的延期支付利息（2019豫01民初1533号）。截至2020年3月31日，依据该判决书计算，形成预计负债73,786,128.58元。

3. 2016年6月，宁夏回族自治区银川市人民法院判决山东瑞通物流有限公司支付宁夏银铁平汝实业有限公司欠款及利息5,792,030.24元，截至2020年3月31日，依据该判决书计算，剩余预计负债921,581.88元。

26、递延收益

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
与资产相关的政府补助	605,939,044.59	611,167,499.37
与收益相关的政府补助		
合计	605,939,044.59	611,167,499.37

政府补助的情况说明：

项目	政府补助金额	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020年3月31日	与资产/收益相关
办公楼拆迁补偿款	7,229,894.67	7,049,147.30		45,186.84	7,003,960.46	与资产相关
寿光市政府益羊管理处西迁工程补助	686,508,516.24	559,092,633.38		4,882,238.03	554,210,395.35	与资产相关
大莱龙办公楼补助	30,000,000.00	28,202,764.97		207,373.27	27,995,391.70	与资产相关
土地返还款	17,819,803.00	16,822,953.72		93,656.64	16,729,297.08	与资产相关
合计	741,558,213.91	611,167,499.37		5,228,454.78	605,939,044.59	

27、实收资本

投资者名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
-------	-------------	------	------	------------

	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东高速集团有限公司	1,261,760,000.00	100.00	1,290,995,043.00		2,552,755,043.00	100.00
合计	1,261,760,000.00	100.00	1,290,995,043.00		2,552,755,043.00	100.00

注：2020年3月，山东高速集团有限公司作出增资决定：以货币增资484,000,000.00元，以土地使用权作价人民币806,995,043.00元（不含税），出资前后比例均为100%。土地证载权利人仍为山东高速集团有限公司，公司正在履行土地权证变更手续。

28、资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
资本溢价（股本溢价）	71,918,498.17	72,629,553.85		144,548,052.02
其他	500,000.00			500,000.00
合计	72,418,498.17	72,629,553.85		145,048,052.02

注：（1）2017年度以前公司工效挂钩未支付工资转增资本增加资本公积41,294,394.48元，公司收购子公司山东瑞通物流有限公司少数股权产生资本公积19,915,125.40元，其他原因增加279.37元。

（2）2017年度，山东铁路投资控股集团有限公司、中铁二十三局集团轨道交通工程有限公司对公司所属全资子公司山东高速铁建装备有限公司增资，增加资本公积38,676,560.63元，2017年度公司转让部分股权给山东铁路投资控股集团有限公司增加资本公积7,032,138.30元。

（3）2020年3月10日，鲁高投【2020】24号文将山东高新材料科技有限公司35%的股权无偿划转至山东高速物资集团有限公司减少资本公积35,000,000.00元，此事项调整至模拟报表期初，2020年3月，山东高速集团有限公司对本公司土地增资形成资本公积72,629,553.85元。

综上所述，截至2020年3月31日，公司资本公积-溢价余额144,548,052.02元。

29、专项储备

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
安全生产费	161,732,456.51	6,488,040.34	232,324.33	167,988,172.52
合计	161,732,456.51	6,488,040.34	232,324.33	167,988,172.52

30、盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
法定盈余公积	106,549,056.23			106,549,056.23
任意盈余公积金	418,588,515.64			418,588,515.64
合计	525,137,571.87			525,137,571.87

31、未分配利润

项目	2020年1-3月	2019年度
期初未分配利润	243,735,627.93	200,504,796.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,034,355.87	181,354,898.81

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
减：提取法定盈余公积		26,629,039.07
提取任意盈余公积		100,673,943.23
提取一般风险准备		
应付普通股股利	484,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
整体变更转出		
期末未分配利润	-176,230,016.20	243,735,627.93

32、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-3 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	873,578,986.08	707,928,696.93	3,234,692,320.09	2,625,092,044.64
施工	6,402,585.61	615,844.90	50,747,117.90	18,326,677.02
铁路货物运输	512,467,592.35	421,288,770.37	1,998,520,783.99	1,675,724,282.61
销售货物	353,225,453.87	286,024,081.66	1,158,209,846.64	928,344,341.44
物流	1,483,354.25		27,214,571.56	2,696,743.57
2.其他业务小计	6,589,895.05	1,739,832.31	136,090,224.58	18,396,004.63
销售原材料及配套件	1,500.00		1,022,654.12	
租赁	2,098,499.32	231,446.15	7,955,639.18	2,202,854.52
其他	4,489,895.73	1,508,386.16	127,111,931.28	16,193,150.11
合计	880,168,881.13	709,668,529.24	3,370,782,544.67	2,643,488,049.27

33、税金及附加

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
城市维护建设税	3,845,840.90	5,513,888.44
教育费附加及地方附加	2,799,920.90	4,385,911.26
房产税	358,713.95	1,822,582.68
土地使用税	748,029.76	747,180.52
印花税	445,875.04	3,034,084.17
其他税费	463,225.23	
合计	8,661,605.78	15,503,647.07

34、销售费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
工资及附加	167,780.77	1,694,673.91
运输装卸费	10,896,480.43	45,773,091.40
广告及业务宣传费		189,034.10
售后服务费		95,738.84
包装费	598,546.05	2,620,507.95
租赁费		83,189.88
业务经费	355,450.00	3,042,585.64
合计	12,018,257.25	53,498,821.72

35、管理费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
职工薪酬	33,213,928.26	166,120,746.74
折旧费	4,132,563.12	14,851,164.88
修理费	34,497.80	321,995.07
无形资产摊销	3,316,775.88	23,214,624.35
业务招待费	116,373.73	2,313,912.37
差旅费	103,636.83	1,962,902.88
办公费	342,549.56	2,881,131.47
会议费	13,144.23	117,024.34
诉讼费		738,225.81
中介费	100,847.05	2,172,753.95
咨询费	978,418.46	940,806.92
技术转让费		339,622.63
租赁费	9,250.00	4,568,418.88
车辆使用费	274,917.24	2,592,306.21
制装费		3,551.73
电费	385,457.91	718,882.25
计量监测费	1,339.00	295,298.69
劳务费	18,721.16	1,184,385.00
党建工作经费	97,334.74	2,448,623.27
物业管理费	354,540.27	998,655.40
低值易耗品摊销	82,257.45	1,490,781.72
安全防范费	188,780.01	741,297.33
环保支出	84,707.53	95,049.35
残金人就业保障金		583,908.05
存货盘盈亏		136,968.86
其他	1,454,779.49	6,164,089.87
合计	45,304,819.72	237,997,128.02

36、研发费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
旋紧式张拉锁定控制系统在 CRTSIII 型轨道板生产中的应用		18,421,911.69
先张法预应力混凝土轨道板机组流水线自动化制造系统	402,891.63	4,568,220.55
铁路防护栅栏流水线生产研发及应用	548,309.88	1,668,705.78
铁路信息化管理平台		1,196,000.04
滨海地区铁路路基不良填料段病害治理关键技术	115,865.56	988,352.53
机务云端信息管理系统		823,008.85
铁路调车远程智能控制系统		800,260.25
铁路灌木清除机的研发	47,299.53	582,931.27
调车无线视频引导系统的研究与运用		619,663.52
转变路企交接方式、优化龙口港货运管理模式	100,717.85	459,141.66

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
铁路运输生产智能信息平台开发	114,574.92	415,222.00
机车模拟操纵台系统		520,938.05
微机联锁综合实验室	181,069.74	283,661.54
扩能改造施工管理 APP 的开发与应用		384,886.83
水淋除锈机改造		294,502.30
坚持“以人为本”、“作业行为标准化”的安全管理		292,365.38
CRTSIII 型轨道板钢筋绝缘检测系统的研发与应用	284,831.09	
优化物资管理思路, 创造企业经营效益		268,205.24
铁路火灾及非法侵线预报警系统		261,359.90
小型道碴整形机的研发		232,901.49
铁路智能轻便行车设备研发及监控管理系统构建		225,728.16
多用途曲线钢轨撑		211,678.31
机务运用智能调度系统		200,000.00
货运多维度数据分析平台		198,500.00
轨枕自动放张设备的研制	184,211.69	
线路重伤钢轨动态管理系统		166,267.38
运输收入集成平台开发与应用		134,223.46
铁路道口枕专用轨枕板项目		126,957.32
强化监督检查, 努力推进大莱龙铁路改造工程项目廉政建设向纵深发展		119,421.64
加快融资步伐, 灵活资金调度, 切实保障扩能改造资金需求	25,906.28	87,569.76
微机联锁设备操作系统		108,182.28
组合式制动梁闸瓦托钻孔机		103,817.36
OA 办公系统开发费		99,056.60
沿线食堂综合性数据信息统一化远程管理		77,276.12
安全体验馆警示培训新实践		52,030.18
联合调节器试验台		33,680.00
钩尾框托板拆装机		25,424.66
高强度混凝土 (RPC) 盖板的研制与生产		19,962.26
基于仓储系统大数据的电子商务采购平台的构建与应用		8,301.89
高速铁路弹性轨枕		2,995.28
BCT 轨道混凝土轨枕项目		1,698.11
合计	2,005,678.17	35,085,009.64

37、财务费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
利息支出	3,313,633.24	34,019,368.26
减: 利息收入	4,211,196.28	881,662.31
汇兑损益		
票据贴现利息		
其他	89,255.34	8,730,433.85
合计	-808,307.70	41,868,139.80

38、其他收益

项目	2020年1-3月	2019年度
益羊西迁工程补助款	4,882,238.03	21,029,376.60
稳岗补贴	208,743.32	
土地返还款	93,656.64	
其他	252,560.11	11,782,890.66
合计	5,437,198.10	33,419,018.98

39、投资收益

项目	2020年1-3月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的收益	-976,001.38	-64,476,282.94
其他		498,534.72
合计	-976,001.38	-63,977,748.22

注：因山东轨道交通集团有限公司出售河南中州铁路有限责任公司 69.98%股权涉及未决诉讼，本期尚未支付利息 976,001.38 元；上期未支付赔偿及利息 64,476,282.94 元。另 2019 年出售交通银行股票产生投资收益 498,534.72 元。

40、信用减值损失

项目	2020年1-3月	2019年度
坏账损失	-10,958,610.73	-10,987,643.93
合计	-10,958,610.73	-10,987,643.93

41、资产减值损失

项目	2020年1-3月	2019年度
存货跌价损失		737,101.08
合计		737,101.08

42、资产处置收益

项目	2020年1-3月	2019年度
持有待售的非流动资产处置利得或损失		
持有待售的处置组处置利得或损失合计		
非流动资产处置利得或损失合计		2,262,453.50
其中：固定资产处置利得或损失		2,262,453.50
无形资产处置利得或损失		
合计		2,262,453.50

注：主要系 2019 年山东鲁铁经济贸易有限公司注销前的资产处置收益 2,261,626.19 元。

43、营业外收入

项目	2020年1-3月	2019年度
政府补助		83,908.00
往来款清理	300,000.00	85,570.00
诉讼赔偿		150,000.00
罚款收入	800.00	1,900.00

其他	7,210.13	319,291.99
合计	308,010.13	640,669.99

44、营业外支出

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	327,833.38	543,265.94
公益性捐赠支出	500,000.00	300,000.00
罚款	54,000.00	126.11
滞纳金	19,944.95	110,122.05
其他	81,688.08	433,695.60
合计	983,466.41	1,387,209.70

45、所得税费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
当期所得税费用	33,630,387.52	145,960,345.71
递延所得税费用	-1,827,941.60	-23,718,290.53
合计	31,802,445.92	122,242,055.18

46、归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
一、不能重分类进损益的其他综合收益		
二、将重分类进损益的其他综合收益		-499,997.74
合计		-499,997.74

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,342,982.46	181,806,335.67
加：资产减值准备	10,958,610.73	10,344,503.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,985,351.60	162,782,471.33
无形资产摊销	4,018,335.33	10,593,799.31
长期待摊费用摊销	6,709.50	26,838.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-2,262,453.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	327,833.38	543,265.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,313,633.24	34,019,368.26
投资损失（收益以“-”号填列）	976,001.38	63,977,748.22

项目	2020年1-3月	2019年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,827,941.60	-23,539,288.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-179,002.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,249,455.09	-90,216,879.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-194,271,686.01	556,919,389.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,039,919.82	-417,679,938.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,880,795.08	487,136,158.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	969,470,282.52	625,738,041.48
减：现金的期初余额	625,738,041.48	892,739,971.43
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	343,732,241.04	-267,001,929.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
一、现金	969,470,282.52	625,738,041.48
其中：库存现金	29,219.27	3,897.97
可随时用于支付的银行存款	969,441,063.25	625,734,143.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	969,470,282.52	625,738,041.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

其他货币资金	29,208,187.05	承兑保证金
合计	29,208,187.05	

七、在其他主体中的权益

(一) 子公司情况

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	
山东大莱龙铁路有限责任公司	招远市	济南市	铁路货物运输	80.41		投资设立
山东寿平铁路有限公司	寿光市	寿光市	铁路货物运输	59.78		投资设立
山东高速铁建装备有限公司	潍坊市	潍坊市	水泥制品制造	35.00		投资设立
山东瑞通物流有限公司	济南市	济南市	批发及货物装卸	100.00		投资设立
山东瑞源物流有限公司	日照市	日照市	批发及货物装卸	65.00		投资设立
山东中岚铁路运营有限公司	日照市	日照市	铁路货物运输	51.00		投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有的表决权(%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	山东高速铁建装备有限公司	35.00	35.00	111,110,000.00	38,889,000.00	2	实际控制

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

母公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东高速集团有限公司	济南市	2,333,833.5563	公路运营管理	100.00		投资设立

2. 子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	
-------	-------	-----	----	---------	--

			性质	直接	间接	取得方式
山东大莱龙铁路有限责任公司	招远市	济南市	铁路货物运输	80.41		投资设立
山东寿平铁路有限公司	寿光市	寿光市	铁路货物运输	59.78		投资设立
山东高速铁建装备有限公司	潍坊市	潍坊市	水泥制品制造	35.00		投资设立
山东瑞通物流有限公司	济南市	济南市	装卸搬运	100.00		投资设立
山东瑞源物流有限公司	日照市	日照市	装卸搬运	65.00		投资设立
山东中岚铁路运营有限公司	日照市	日照市	铁路运输业	51.00		投资设立

3.合营企业、联营企业有关信息

详见财务报表注释 9、长期股权投资。

4.其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山东省路桥集团有限公司	同一控制
济青高速铁路有限公司	同一控制
山东高速信联支付有限公司	同一控制
山东铁路投资控股集团有限公司	同一控制
山东高速集团有限公司	母公司
山东高速物业管理有限公司	同一控制
山东高速奥维俊杉汽车供应链管理有限公司	同一控制
山东高速信息工程有限公司	同一控制
山东高速投资控股有限公司	同一控制
山东高速齐鲁建设集团有限公司	同一控制
山东高速科技发展集团有限公司	同一控制
山东高速股份有限公司	同一控制
山东高速工程检测有限公司	同一控制
山东高速物流集团有限公司	同一控制
山东高速路桥集团股份有限公司	同一控制
合计	

(二) 关联交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-3 月交易金额	2019 年度交易金额	定价政策
济青高速铁路有限公司	销售商品		1,483,516.16	市场定价
山东省路桥集团有限公司	销售商品		115,557.52	市场定价
山东省路桥集团有限公司	提供劳务		1,376,146.79	市场定价
山东高速新材料科技有限公司	销售商品	55,845,830.86	107,378,506.31	市场定价
山东高速新材料科技有限公司	提供劳务	2,408,300.00		市场定价
山东高速新材料科技有限公司	提供劳务	45,871.56		市场定价
合计		58,300,002.42	110,353,726.78	

(2) 购买商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-3 月交易金额	2019 年度交易金额	定价政策
山东高速信联支付有限公司电子收费中心	接受劳务		2,084.47	市场定价
山东高速物业管理有限公司	接受劳务		1,680,264.20	市场定价
山东高速信息工程有限公司	接受劳务		23,000.00	市场定价
山东高速国际旅游有限公司	接受劳务		115,569.00	市场定价
山东高速工程检测有限公司	接受劳务		482,207.55	市场定价
山东高速物业管理有限公司	接受劳务	149,057.99		市场定价
山东高速新材料科技有限公司	购买商品		76,060,886.66	市场定价
合计		149,057.99	78,364,011.88	

2. 关联方担保情况

担保单位	被担保单位	2020 年 3 月 31 日担保总额	担保期
山东高速集团有限公司	山东大莱龙铁路有限责任公司	500,000,000.00	2019-11-29 至 2039-11-28
山东高速轨道交通集团有限公司	山东高速新材料科技有限公司	142,500,000.00	2018-7-31 至 2023-7-30
山东高速轨道交通集团有限公司	山东高速铁建装备有限公司	65,000,000.00	2019-7-1 至 2020-6-27
山东高速轨道交通集团有限公司	山东高速铁建装备有限公司	622,389.00	2019-9-5 至 2020-9-4

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

关联方	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
济青高速铁路有限公司	3,682,014.10		3,682,014.10	
山东高速集团有限公司	2,765,538.22		2,765,538.22	
山东高速物业管理有限公司	3,450.00		3,400.00	
山东高速新材料科技有限公司	92,008,263.45		50,732,374.08	
山东铁路建设投资有限公司	43,651,366.06		43,653,400.00	
山东潍莱高速铁路有限公司	9,766,958.38		9,766,958.38	
山东高速信联支付有限公司电子收费中心	7,330.00		7,330.00	
合计	151,884,920.21		110,611,014.78	

(2) 应付项目

关联方	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
山东高速新材料科技有限公司	15,137,879.45	35,887,461.64
山东高速信息工程有限公司	1,328,820.00	1,348,820.00
山东高速奥维俊杉汽车供应链管理 有限公司	31,710.00	31,710.00
山东高速青岛西海岸港口有限公司	5,815.00	
山东省路桥集团有限公司	334,945.04	334,945.04
山东高速集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
山东高速信息工程有限公司	20,000.00	
山东高速齐鲁建设集团	27,525.00	27,525.00
山东高速工程检测有限公司		482,207.55
合计	316,886,694.49	338,112,669.23

九、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2020 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,589,639.62	41.50	360,016.72	6.44	5,229,622.90

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,878,700.00	58.50			7,878,700.00
合计	13,468,339.62	100.00	360,016.72	6.44	13,108,322.90

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,256,559.03	47.91	284,362.69	6.68	3,972,196.34
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,628,700.00	52.09			4,628,700.00
合计	8,885,259.03	100.00	284,362.69	6.68	8,600,896.34

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况:

账龄	2020年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	3,978,944.79	198,947.24	5.00
1至2年	1,610,694.83	161,069.48	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	5,589,639.62	360,016.72	

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,825,864.20	141,293.21	5.00
1至2年	1,430,694.83	143,069.48	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,256,559.03	284,362.69	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与公司关系	2020年3月31日	账龄	占应收账款 期末余额合 计数比例(%)	相应计提坏账 准备期末余额
山东大莱龙铁路有限 责任公司	子公司	4,080,000.00	1年以内	30.29	
山东瑞通物流有限公 司	子公司	3,200,000.00	1年以内	23.76	
山东晨鸣纸业集团股 份有限公司	客户	1,925,000.00	1年以内	14.29	96,250.00
山东淄矿煤炭运销有 限公司	客户	1,706,451.09	1年以内	12.67	85,322.55
山东金石沥青股份有 限公司	客户	825,000.00	1-2年	6.13	82,500.00
合计		11,736,451.09		87.14	264,072.55

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,887,475.92	1.25	22,645,352.97	90.99	2,242,122.95
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,967,572,264.09	98.75			1,967,572,264.09
合计	1,992,459,740.01	100.00	22,645,352.97	90.99	1,969,814,387.04

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,152,844.42	1.30	22,658,506.39	90.08	2,494,338.03
3.单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,902,805,266.50	98.70			1,902,805,266.50
合计	1,927,958,110.92	100.00	22,658,506.39	90.08	1,905,299,604.53

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款情况:

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,203,252.79	110,162.64	5.00
1至2年	165,592.00	16,559.20	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	22,518,631.13	22,518,631.13	100.00
合计	24,887,475.92	22,645,352.97	

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,470,921.29	123,546.06	5.00
1至2年	163,292.00	16,329.20	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	22,518,631.13	22,518,631.13	
合计	25,152,844.42	22,658,506.39	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2020年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东寿平铁路有限公司	往来款	1,028,465,248.42	1-5年; 5年以上	51.62	
山东瑞通物流有限公司 临朐矿业分公司	往来款	492,243,363.33	1年内; 1-2年	24.71	
山东大莱龙铁路有限责任公司	往来款	224,888,700.00	1年内; 3-4年	11.29	
山东瑞通物流有限公司	往来款	163,683,437.56	1年内; 2-3年	8.22	
山东铁路建设投资有限公司	垫付社保及公积金	43,651,366.06	2-3年	2.19	
合计		1,952,932,115.37		98.02	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
对子公司投资	1,157,298,797.27	1,157,298,797.27
对合营企业投资		
对联营企业投资	120,000,000.00	120,000,000.00

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
小计	1,277,298,797.27	1,277,298,797.27
减：长期股权投资减值准备		
合计	1,277,298,797.27	1,277,298,797.27

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本(万元)	2019年12月31日	增减变动	2020年3月31日
合计	127,729.88	127,729.88		127,729.88
1.子公司	115,729.88	115,729.88		115,729.88
山东大莱龙铁路有限责任公司	53,385.28	53,385.28		53,385.28
山东寿平铁路有限公司	50,000.00	50,000.00		50,000.00
山东高速铁建装备有限公司	3,888.90	3,888.90		3,888.90
山东瑞通物流有限公司	2,000.00	2,000.00		2,000.00
山东瑞源物流有限公司	1,355.70	1,355.70		1,355.70
山东中岚铁路运营有限公司	5,100.00	5,100.00		5,100.00
2.联营企业	12,000.00	12,000.00		12,000.00
山东临港疏港轨道交通有限公司	12,000.00	12,000.00		12,000.00

注：山东临港疏港轨道交通有限公司于2019年7月成立。截至2020年03月31日，山东临港疏港轨道交通有限公司未实质开展业务，留存收益为-4482.58元。

4、其他权益工具投资

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
山东铁路投资控股集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
山东高速新材料科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
小计	316,000,000.00	316,000,000.00
减：其他权益工具投资减值准备		
合计	316,000,000.00	316,000,000.00

5、营业收入和营业成本

项目	2020年1-3月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	488,851,279.92	391,401,728.93	1,946,991,402.02	1,536,934,915.54
施工	6,756,649.54	2,121,411.92	35,507,843.57	33,865,743.53
铁路货物运输	482,094,630.38	389,280,317.01	1,911,483,558.45	1,503,069,172.01
2.其他业务小计	15,806,055.94	1,513,632.65	116,664,466.51	15,061,566.83
租赁	136,666.67	5,246.49	133,976.99	10,492.98

其他	15,669,389.27	1,508,386.16	116,530,489.52	15,051,073.85
合计	504,657,335.86	392,915,361.58	2,063,655,868.53	1,551,996,482.37

6、投资收益

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的收益	-976,001.38	-64,476,282.94
其他		498,534.72
合计	-976,001.38	-63,977,748.22

注：因山东轨道交通集团有限公司出售河南中州铁路有限责任公司 69.98%股权涉及未决诉讼，本期尚未支付利息 976,001.38 元；上期未支付赔偿及利息 64,476,282.94 元。另 2019 年出售交通银行股票产生投资收益 498,534.72 元。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、或有事项

无。

3、其他资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、其他需披露的重要事项

无。

十二、财务报表的批准

本模拟财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 30 日决议批准。

山东高速轨道交通集团有限公司

二〇二〇年四月三十日



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 祝卫

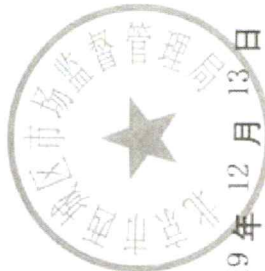
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



2019年12月13日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0000004

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙 税卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
—704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

京财会许可〔2013〕0079号
批准执业日期：

发证机关：



中华人民共和国财政部制

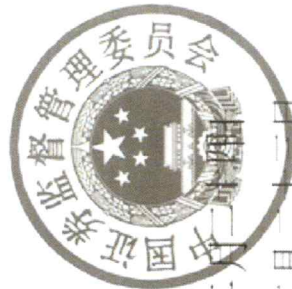


证书序号: 000335

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间:

证书有效期至: 二〇一二年十二月二十二日



姓名: 魏艳霞
 Full name: 魏艳霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1983-04-10
 Date of birth: 1983-04-10
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 371302630410002
 Identity card No: 371302630410002



年度检验登记

Annual Renewal Registration



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

证书编号: 370900010017
 No. of Certificate: 370900010017

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

发证日期: 1999 年 10 月 28 日
 Date of Issuance: 1999 / 10 / 28



2015 年 03 月 18 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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

年度检验登记

Annual Renewal Registration



2017 年 03 月 03 日



2016 年 03 月 03 日



姓名	牛司平
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1986-04-27
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	371323198604275833
Identity card No.	



年度检验 2019年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

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

证书编号:
No. of Certificate

11002043831

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 03 月 10 日
/ / / /



