

山东铁路投资控股集团有限公司(合并)

2019 年度审计报告



## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东铁路投资控股集团有限公司（合并）2019年度审计报告  
报告文号： 天健审（2020）4-23号  
客户名称： 山东铁路投资控股集团有限公司  
报告时间： 2020-04-17  
签字注册会计师： 史钢伟（CPA：110002493680）  
张稳（CPA：330000010697）



0105712020042701315672  
报告文号：天健审（2020）4-23号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0531-66699229  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

---

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

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—51 页

# 审计报告

天健审〔2020〕4-23号

山东铁路投资控股集团有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山东铁路投资控股集团有限公司（以下简称山东铁投集团）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东铁投集团2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

山东铁投集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山东铁投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

山东铁投集团治理层（以下简称治理层）负责监督山东铁投集团的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东铁投集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东铁投集团不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就山东铁投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

史钢伟



中国注册会计师:

张稳



二〇二〇年四月十七日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	27	10,214,423,690.04	9,432,228,586.93	短期借款	17	500,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据			120,000,000.00	衍生金融负债			
应收账款	2	73,100,648.13	241,203.00	应付票据			119,992,624.75
预付款项	3	19,379,608.07		应付账款	18	6,005,226,462.52	8,279,602,547.68
应收保费				预收款项	19	496,915,167.03	10,192,342.85
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	3,761,980,817.24	4,488,572,016.37	应付职工薪酬	20	23,647,979.53	6,207,789.49
买入返售金融资产				应交税费	21	59,638,653.77	9,607,773.80
存货	5	2,660,702,470.68		其他应付款	22	12,588,887,851.79	8,800,825,176.22
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产			300,000,000.00	保险合同准备金			
其他流动资产	6	4,486,519,348.76	3,981,185,190.39	代理买卖证券款			
流动资产合计		21,216,106,582.92	18,322,226,996.69	代理承销证券款			
				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		19,674,316,114.64	17,226,428,254.79
				<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	23	35,537,307,934.67	27,617,000,000.00
发放委托贷款及垫款				应付债券	24	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
可供出售金融资产	7	35,036,492,526.86	33,786,382,526.86	其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	8	300,826,666.66		长期应付款			
长期股权投资	9	10,264,921,520.15	5,119,403,111.38	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	10	295,045,398.63		预计负债			
固定资产	11	70,616,368,411.50	43,247,441,079.12	递延收益	25	11,000,000.00	11,000,000.00
在建工程	12	8,292,629,196.85	18,171,974,405.48	递延所得税负债	26	76,199,271.94	
生产性生物资产				其他非流动负债	27	400,000,000.00	
油气资产				非流动负债合计		38,024,507,206.61	29,628,000,000.00
无形资产	13	11,984,809,252.29	7,504,165,155.37	负债合计		57,698,823,321.25	46,854,428,254.79
开发支出				<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
商誉	14	33,692,714.01		实收资本(或股本)	28	46,826,810,000.00	44,257,000,000.00
长期待摊费用	15	2,711,377.37		其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产	16	679,875,131.00	1,035,975,619.48	永续债			
非流动资产合计		137,507,372,195.32	108,865,341,897.69	资本公积	29	413,879,756.78	185,355,419.44
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	30	283,662,364.24	194,889,806.27
				一般风险准备			
				未分配利润	31	1,685,762,500.13	1,724,572,958.17
				归属于母公司所有者权益合计		49,210,114,621.15	46,361,818,183.88
				少数股东权益		51,814,540,835.84	33,971,322,455.71
				所有者权益合计		101,024,655,456.99	80,333,140,639.59
资产总计		158,723,478,778.24	127,187,568,894.38	负债和所有者权益总计		158,723,478,778.24	127,187,568,894.38

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:山东铁路投资控股集团有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		8,854,065,748.93	5,284,130,686.79	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付款项				预收款项			
其他应收款		3,593,100,998.84	4,333,359,847.29	应付职工薪酬		10,312,373.21	1,599,273.21
存货				应交税费		44,995,343.19	6,680,716.76
持有待售资产				其他应付款		5,744,743,213.44	1,971,435,089.82
一年内到期的非流动资产			300,000,000.00	持有待售负债			
其他流动资产		660,475.85	660,475.85	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		12,447,827,223.62	9,918,151,009.93	其他流动负债			
				流动负债合计		5,800,050,929.84	1,979,715,079.79
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		7,102,000,000.00	7,110,000,000.00
可供出售金融资产		34,487,492,526.86	33,786,382,526.86	应付债券		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资		17,616,112,613.81	13,222,222,961.28	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,395,264.01	669,355.20	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债		400,000,000.00	
无形资产		2,050,624.18		非流动负债合计		9,502,000,000.00	9,110,000,000.00
开发支出				负债合计		15,302,050,929.84	11,089,715,079.79
商誉				所有者权益(或股东权益):			
长期待摊费用		1,419,030.49		实收资本(或股本)		46,826,810,000.00	44,257,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产		400,000,000.00	360,000,000.00	其中: 优先股			
非流动资产合计		52,509,470,059.35	47,369,274,843.34	永续债			
				资本公积		15,670,906.99	15,670,906.99
资产总计		64,957,297,282.97	57,287,425,853.27	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		283,662,364.24	194,889,806.27
				未分配利润		2,529,103,081.90	1,730,150,060.22
				所有者权益合计		49,655,246,353.13	46,197,710,773.48
				负债和所有者权益总计		64,957,297,282.97	57,287,425,853.27

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





# 合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,339,179,904.93	136,221,228.02
其中：营业收入	1	1,339,179,904.93	136,221,228.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,617,749,097.97	35,887,467.60
其中：营业成本	1	1,785,744,256.04	
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	6,080,513.16	3,207,455.74
销售费用		9,213,310.75	
管理费用		94,744,687.44	28,706,008.37
研发费用			
财务费用		721,966,330.58	3,974,003.49
其中：利息费用		892,069,674.68	241,531,616.70
利息收入		170,182,973.76	237,570,644.09
加：其他收益			228,756,400.98
投资收益（损失以“-”号填列）	3	800,571,774.76	405,748,040.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4	-580,997.67	-7,419.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5	75,055.69	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-478,503,360.26	734,830,782.75
加：营业外收入	6	6,410,315.14	
减：营业外支出	7	288,955.73	100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-472,382,000.85	734,730,782.75
减：所得税费用	8	50,418,916.97	671.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-522,800,917.82	734,730,111.22
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-522,800,917.82	734,730,111.22
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,962,099.93	737,314,327.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-572,763,017.75	-2,584,216.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		-522,800,917.82	734,730,111.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,962,099.93	737,314,327.29
归属于少数股东的综合收益总额		-572,763,017.75	-2,584,216.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李学谦



# 母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		31,154,716.98	132,528,301.87
减：营业成本			
税金及附加		1,990,083.72	3,178,551.31
销售费用			
管理费用		40,452,593.90	26,924,530.85
研发费用			
财务费用		89,023,335.74	-5,039,872.00
其中：利息费用		248,250,047.43	232,368,616.70
利息收入		159,238,847.28	237,420,611.58
加：其他收益			228,756,400.98
投资收益（损失以“-”号填列）		1,031,724,114.41	405,748,040.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		931,412,818.03	741,969,533.04
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		931,412,818.03	741,969,533.04
减：所得税费用		43,687,238.38	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		887,725,579.65	741,969,533.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		887,725,579.65	741,969,533.04
（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			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		887,725,579.65	741,969,533.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



第 7 页



李学谦



# 合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,863,230,749.67	63,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		1,264,364,761.34	
收到其他与经营活动有关的现金		610,559,553.82	567,038,554.69
经营活动现金流入小计		3,738,155,064.83	567,101,554.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,033,487,890.40	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,224,034.83	27,184,907.80
支付的各项税费		33,764,423.47	12,525,312.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,511,923,891.31	209,652,808.52
经营活动现金流出小计		2,654,400,240.01	249,363,028.67
经营活动产生的现金流量净额		1,083,754,824.82	317,738,526.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,140,001,495.41	7,850,253.07
取得投资收益收到的现金		661,697,365.99	287,251,967.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		340,000.00	
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		667,802,826.76	4,969,620,923.33
投资活动现金流入小计		4,469,841,688.16	5,264,723,143.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,508,979,372.48	20,528,081,022.11
投资支付的现金		4,020,349,849.90	3,087,128,292.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		151,043,200.93	5,359,872,835.72
支付其他与投资活动有关的现金		585,032,978.00	28,975,082,149.83
投资活动现金流出小计		22,265,405,401.31	-23,710,359,006.31
投资活动产生的现金流量净额		-17,795,563,713.15	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,972,480,000.00	12,083,799,857.05
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,882,670,000.00	7,993,799,857.05
取得借款收到的现金		9,410,317,934.67	9,207,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,677,837,000.00	5,127,532,000.00
筹资活动现金流入小计		22,060,634,934.67	26,418,331,857.05
偿还债务支付的现金		1,609,572,323.68	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,310,915,808.64	863,319,311.29
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		1,729,925,444.49	
筹资活动现金流出小计		4,650,413,576.81	863,319,311.29
筹资活动产生的现金流量净额		17,410,221,357.86	25,555,012,545.76
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		698,412,469.53	2,162,392,065.47
加：期初现金及现金等价物余额		9,432,228,586.93	7,269,836,521.46
六、期末现金及现金等价物余额		10,130,641,056.46	9,432,228,586.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：山东铁路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,480,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,794,089,298.05	371,276,694.23
经营活动现金流入小计		5,934,569,298.05	371,276,694.23
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,153,705.62	27,184,907.80
支付的各项税费		8,235,097.31	11,886,059.28
支付其他与经营活动有关的现金		5,673,482,571.58	17,952,421.71
经营活动现金流出小计		5,709,871,374.51	57,023,388.79
经营活动产生的现金流量净额		224,697,923.54	314,253,305.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,000,001,495.41	7,850,253.07
取得投资收益收到的现金		654,578,461.88	287,251,967.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		360,000,000.00	4,110,961,888.88
投资活动现金流入小计		4,014,579,957.29	4,406,064,109.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,428,088.23	32,164,305.00
投资支付的现金		3,033,449,849.90	3,187,128,292.00
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			4,454,492,600.00
投资活动现金流出小计		3,037,877,938.13	7,673,785,197.00
投资活动产生的现金流量净额		976,702,019.16	-3,267,721,087.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,569,810,000.00	4,090,000,000.00
取得借款收到的现金		1,650,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			350,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,219,810,000.00	4,440,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,658,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,274,880.56	197,773,819.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,851,274,880.56	197,773,819.45
筹资活动产生的现金流量净额		2,368,535,119.44	4,242,226,180.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		5,284,130,686.79	3,995,372,288.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		8,854,065,748.93	5,284,130,686.79

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

2019年度

会台04表

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	44,257,000.00		185,355,419.44				194,889,806.27		1,724,572,958.17	33,971,322,455.71	80,333,140,639.59	41,747,000,000.00						120,692,852.97		1,061,455,584.18	17,786,059,703.72	67,514,693,789.86	
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、本年初余额	44,257,000.00		185,355,419.44				194,889,806.27		1,724,572,958.17	33,971,322,455.71	80,333,140,639.59	41,747,000,000.00						120,692,852.97		1,061,455,584.18	17,786,059,703.72	67,514,693,789.86	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,569,810,000.00		228,524,337.34				88,772,557.97		-38,810,458.04	17,843,218,380.13	20,691,514,817.40	2,510,000,000.00						74,196,953.30		663,117,373.99	16,185,262,751.99	12,818,446,849.73	
（一）综合收益总额									49,962,699.93	-572,763,017.75	-522,800,917.82										707,314,327.29	-2,584,216.07	734,730,111.22
（二）所有者投入和减少资本	2,569,810,000.00		228,524,337.34							18,415,981,397.88	21,214,315,735.22	2,510,000,000.00									16,187,846,968.09	12,093,716,738.51	
1.所有者投入的普通股	2,569,810,000.00									18,415,981,397.88	20,985,791,397.88	2,510,000,000.00									4,424,346,262.51	6,934,346,262.51	
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			228,524,337.34								228,524,337.34										11,763,000,605.55	5,149,370,376.00	
（三）利润分配							88,772,557.97		-88,772,557.97										74,196,953.30		-74,196,953.30		
1.提取盈余公积							88,772,557.97		-88,772,557.97										74,196,953.30		-74,196,953.30		
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																							
1.本期提取																							
2.本期使用																							
（六）其他																							
四、本期末余额	46,826,810,000.00		413,879,756.78				283,662,364.24		1,685,762,500.13	51,814,540,835.84	101,024,655,406.99	44,257,000,000.00						194,889,806.27		1,724,572,958.17	33,971,322,455.71	80,333,140,639.59	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李学谦

# 母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

编制单位：山东兴路投资控股集团有限公司

单位：人民币元

	本期数									上年同期数												
	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	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									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	44,257,000.00				15,670,906.99				194,889,806.27	1,730,150,060.22	46,197,710,773.48	41,747,000,000.00				15,670,906.99				120,692,852.97	1,062,377,480.48	42,945,741,240.44
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	44,257,000.00				15,670,906.99				194,889,806.27	1,730,150,060.22	46,197,710,773.48	41,747,000,000.00				15,670,906.99				120,692,852.97	1,062,377,480.48	42,945,741,240.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,569,810,000.00							88,772,557.97	798,953,021.68	3,457,535,579.65	2,510,000,000.00	2,510,000,000.00							74,196,953.30	667,772,579.74	3,251,969,533.04	
（一）综合收益总额									887,725,579.65	887,725,579.65										741,969,533.04	741,969,533.04	
（二）所有者投入和减少资本	2,569,810,000.00										2,569,810,000.00	2,510,000,000.00										2,510,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	2,569,810,000.00										2,569,810,000.00	2,510,000,000.00										2,510,000,000.00
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								88,772,557.97	-88,772,557.97											74,196,953.30	-74,196,953.30	
1. 提取盈余公积								88,772,557.97	-88,772,557.97											74,196,953.30	-74,196,953.30	
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																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	46,826,810,000.00				15,670,906.99			283,662,364.24	2,529,103,081.90	49,655,246,353.13	49,655,246,353.13	44,257,000,000.00				15,670,906.99				194,889,806.27	1,730,150,060.22	46,197,710,773.48

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李学谦

# 山东铁路投资控股集团有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

山东铁路投资控股集团有限公司（以下简称公司或本公司）系根据山东省人民政府《关于同意山东铁路投资控股集团有限公司组建工作有关事宜的批复》（鲁政字〔2018〕33 号）组建，并于 2018 年 11 月 1 日在山东省市场监督管理局完成变更登记。现持有统一社会信用代码为 91370000683233582Q 的营业执照，注册资本 484.57 亿元，法定代表人：姜长兴。

本公司经营范围：铁路等交通基础设施的投资建设、管理与运营；铁路站场经营与开发；铁路沿线及其他区域土地开发、客货运输；物资设备采购与销售；房地产开发、销售与租赁；新能源、新材料开发；商业开发与经营、物业管理、物流服务；国内贸易、国际贸易；以自有资金对外投资及投资咨询。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （八）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。



金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照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，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

### (九) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 1,000.00 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方客户

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

### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额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	存在客观证据表明本公司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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

### (十) 存货

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

#### 2. 发出存货的计价方法

(1) 发出商品、材料、设备采用月末一次加权平均法。

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

(3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。

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

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,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,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照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作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

##### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

#### (十二) 投资性房地产

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

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

#### (十三) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-50	5.00	1.90-11.87
铁路资产	年限平均法	5-100	1.00-5.00	0.95-19.00
专用设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

本公司的子公司济青高速铁路有限公司、鲁南高速铁路有限公司的固定资产折旧方法根据《中国铁路总公司固定资产管理办法》（铁总财〔2015〕45号）以及《关于修订中国铁路总公司固定资产管理办法部分内容的通知》（铁总财〔2019〕25号）确定。

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

#### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

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

#### （十五）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权和软件使用权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预

期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件使用权	5

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

本公司的子公司济青高速铁路有限公司、鲁南高速铁路有限公司的土地使用权为铁路建设用地，未明确规定使用年限，无法预见未来经济利益流入期限，因此将其视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

#### (十七) 长期待摊费用

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

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商



品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### （二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

#### （二十二）租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### (二十三) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会(2019) 16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	120,241,203.00	应收票据	120,000,000.00
		应收账款	241,203.00
应付票据及应付账款	8,399,595,172.43	应付票据	119,992,624.75
		应付账款	8,279,602,547.68

2. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 四、主要税种及税率

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注]	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

[注]：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，本公司自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

山东铁航物业管理有限公司	20%
山东铁惠新材料技术有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。山东铁路综合开发有限公司的子公司山东铁航物业管理有限公司、山东铁惠新材料技术有限公司按上述规定执行 20% 的企业所得税税率。

## 五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

### (一) 控制的重要子公司

合并范围内公司全称	业务性质	注册资本 (万元人民币)	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
济青高速铁路有限公司	铁路建设和旅客运输	3,000,000.00	交通运输业
鲁南高速铁路有限公司	铁路建设和旅客运输	3,325,000.00	交通运输业
山东铁路综合开发有限公司	铁路土地综合开发	150,000.00	房地产业
山东济青高铁投资开发有限公司	房地产投资开发	5,000.00	房地产投资开发、销售与租赁
山东铁惠新材料技术有限公司	批发和零售业	1,200.00	混凝土新材料的开发、设计
山东铁航物业管理有限公司	房地产业	600.00	物业管理
山东铁投能源有限公司	电力、热力、燃气及水生产和供应业	2,100.00	电力技术开发；售电服务
山东铁投智慧城市发展有限公司	批发和零售业	5,000.00	城市规划设计
铁投置业（临沂）有限公司	房地产业	5,000.00	土地开发整理
山东启瑞商业保理有限公司	金融业	5,000.00	保理
山东铁信投资股份有限公司	租赁和商务服务业	4,500.00	对外投资
2. 非同一控制下合并取得			
山东济青高铁金启置业有限公司	房地产业	5,000.00	房地产开发经营、销售与租赁
山东铁投融资租赁有限公司	金融业	100,000.00	融资租赁
依拓都有限公司	——	10,000.00HKD	——

(续上表)

合并范围内公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
济青高速铁路有限公司	5,355,774,819.90		57.18	57.18
鲁南高速铁路有限公司	500,000,000.00		1.50	44.34
山东铁路综合开发有限公司	1,500,000,000.00		100.00	100.00
山东济青高铁投资开发有限公司			57.18	57.18
山东铁惠新材料技术有限公司	6,120,000.00		51.00	51.00
山东铁航物业管理有限公司	3,060,000.00		51.00	51.00
山东铁投能源有限公司	21,000,000.00		100.00	100.00
山东铁投智慧城市发展有限公司	16,500,000.00		55.00	55.00
铁投置业(临沂)有限公司			80.00	80.00
山东启瑞商业保理有限公司			60.00	60.00
山东铁信投资股份有限公司			51.00	51.00
2. 非同一控制下合并取得				
山东济青高铁金启置业有限公司	154,967,021.72		44.00	86.00
山东铁投融资租赁有限公司	400,000,000.00		100.00	100.00
依拓都有限公司			100.00	100.00

## (二) 特殊情况说明

拥有其半数或半数以下表决权的子公司，纳入合并财务报表范围的原因说明

本公司持有鲁南高速铁路有限公司 1.5%的股权，山东铁路发展基金有限公司持有鲁南高速铁路有限公司 42.84%的股权并委托本公司进行投资管理，本公司合计持有鲁南高速铁路有限公司 44.34%的表决权，鲁南高速铁路有限公司其余股东股权较为分散，山东铁路发展基金有限公司为第一大股东，且鲁南高速铁路有限公司日常经营决策均由本公司实质控制，故公司拥有对鲁南高速铁路有限公司的控制权。

## 六、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数
-----	-----

库存现金	350.00
银行存款	5,181,640,706.46
其他货币资金[注]	5,032,782,633.58
合计	10,214,423,690.04

[注]:其他货币资金为结构性存款 4,949,000,000.00 元,履约保函保证金 1,218,997.36 元,按揭贷款保证金 1,341,141.75 元,预售监管资金 70,885,789.15 元,劳务工资保证金 8,316,705.32 元,借款保证金 2,020,000.00 元。

## 2. 应收账款

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	73,627,917.00	100.00	527,268.87	73,100,648.13
合计	73,627,917.00	100.00	527,268.87	73,100,648.13

### (2) 应收关联方账款

关联方名称	期末数
中国国家铁路集团有限公司	62,722,112.84
中国铁路济南局集团有限公司	339,561.09
小计	63,061,673.93

### (3) 其他说明

根据公司应收款项会计政策,应收账款为关联方款项及政府部门款项,未计提坏账。

## 3. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	19,379,608.07	100.00		19,379,608.07
合计	19,379,608.07	100.00		19,379,608.07

### (2) 期末无预付关联方款项。

## 4. 其他应收款

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,183,583,330.06	84.62	68,065.80	3,183,515,264.26
1-2 年	154,163,244.63	4.10		154,163,244.63
2-3 年	31,512.49	0.01		31,512.49
3 年以上	424,270,795.86	11.27		424,270,795.86
合 计	3,762,048,883.04	100.00	68,065.80	3,761,980,817.24

## (2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
山东高速轨道交通集团有限公司	416,346,600.00
青连铁路有限责任公司	54,000,000.00
山东铁路发展基金有限公司	34,835,407.5
中国铁路济南局集团有限公司	5,000,000.00
山东潍莱高速铁路有限公司	487,666.67
山东高速集团有限公司	97,026.62
小 计	510,766,700.79

## (3) 其他说明

1) 期末其他应收款中挂账项目专项债券资金 31.28 亿元，系根据山东省财政厅下发的《关于下达 2019 年铁路建设资金预算指标的通知》(鲁财建指(2019)45 号)，公司于 2019 年 6 月 28 日收到的省级铁路建设资金 31.28 亿元，文件规定该款项为资本性支出，公司于 2019 年 8 月 7 号将 31.28 亿元转至山东铁路发展基金有限公司。截至资产负债表日，尚未明确山东铁路发展基金有限公司的出资人代表。

2) 根据公司应收款项会计政策，其他应收款为关联方款项、政府部门款项及保证金、员工备用金，未计提坏账。

## 5. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,267,615.35		3,267,615.35
在产品	135,549.16		135,549.16

开发成本[注]	2,653,441,531.06		2,653,441,531.06
库存商品	3,857,775.11		3,857,775.11
合 计	2,660,702,470.68		2,660,702,470.68

[注]：开发成本期末余额中含资本化金额 381,067,043.04 元，抵押情况的说明详见本财务报表附注六(一)23 之说明。

#### 6. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	4,221,495,266.57		4,221,495,266.57
待认证增值税进项税	245,381,030.80		245,381,030.80
预缴增值税	8,674,110.31		8,674,110.31
预缴土地增值税	8,031,703.00		8,031,703.00
预缴所得税	1,852,893.30		1,852,893.30
预缴城市维护建设税	607,187.72		607,187.72
预缴教育费附加	260,223.30		260,223.30
预缴地方教育费附加	173,482.21		173,482.21
预缴地方水利建设基金	43,370.55		43,370.55
预缴个人所得税	81.00		81.00
合 计	4,486,519,348.76		4,486,519,348.76

#### 7. 可供出售金融资产

项 目	期末数
可供出售权益工具	35,036,492,526.86
其中：按成本计量的	35,036,492,526.86
合 计	35,036,492,526.86

注：期末可供出售金融资产中对山东大莱龙铁路有限责任公司的投资金额为 500,000,000.00 元，系公司根据山东省人民政府办公厅下发的《山东省人民政府办公厅关于筹措我省在建铁路缺口资金的意见》（鲁政办字〔2014〕30 号）对山东大莱龙铁路有限责任公司的出资款，截至资产负债表日，对方尚未办理工商变更登记；



期末可供出售金融资产中对青连铁路有限责任公司的投资金额为 6,810,000,000.00 元,其中公司根据章程出资 5,810,000,000.00 元,根据山东省人民政府下发的《加快推进济青高铁、青连铁路建设专题会议纪要》出资青连铁路征地拆迁超概算 1,000,000,000.00 元,截至资产负债表日,对方尚未办理工商变更登记;

期末可供出售金融资产中对青荣城际铁路有限责任公司的投资金额为 7,860,186,726.00 元,根据章程公司认缴资本为 60,000,000.00 元,已实缴 60,000,000.00 元;章程规定“山东省负责项目的征地拆迁工作,其余项目资本金在公司成立后根据工程进度计划要求分期到位,依据资本金分期到位数额,增加公司注册资本,由公司负责相应的工商变更登记”,超出部分系公司拨付项目的土地征迁费用,截至资产负债表日,对方尚未办理工商变更登记;

期末可供出售金融资产中对德龙烟铁路有限责任公司的投资金额为 3,983,481,070.94 元,根据章程公司认缴资本为 3,171,000,000.00 元,已实缴 100,760,000.00 元,超出部分系根据各项目概算批复分别拨付给德大、龙烟、胶新项目的土地征迁费用,截至资产负债表日,对方尚未办理工商变更登记。

#### 8. 长期应收款

项 目	期末数
融资租赁	300,826,666.66
合 计	300,826,666.66

#### 9. 长期股权投资

##### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	10,264,921,520.15		10,264,921,520.15
合 计	10,264,921,520.15		10,264,921,520.15

##### (2) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	成本	损益调整	期末数
山东铁路发展基金 有限公司	48.49	48.49	10,000,000,000.00	260,337,763.91	10,260,337,763.91
山东铁投股权投资 有限公司	40.00	40.00	400,000.00	-349,833.17	50,166.83

山东铁投科技发展有限公司	35.00	35.00	3,500,000.00	1,033,589.41	4,533,589.41
小计			10,003,900,000.00	261,021,520.15	10,264,921,520.15

## 10. 投资性房地产

### 账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		299,225,758.49		299,225,758.49
小计		299,225,758.49		299,225,758.49

### 累计折旧和累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		4,180,359.86		4,180,359.86
小计		4,180,359.86		4,180,359.86

### 账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物		295,045,398.63
合计		295,045,398.63

[注]：未办妥产权证书的情况详见本财务报表附注六(一)11之说明。

## 11. 固定资产

### (1) 明细情况

#### 账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,062,011,079.85	3,878,874,220.51		12,940,885,300.36
铁路资产	30,361,449,681.88	21,351,210,271.05		51,712,659,952.93
专用设备	3,816,482,594.36	3,044,088,211.07		6,860,570,805.43
运输工具	13,315,803.83	10,037,413.92	618,837.58	22,734,380.17
电子设备	1,094,784.20	1,477,609.73		2,572,393.93
其他设备	439,469.05	3,609,768.01		4,049,237.06
小计	43,254,793,413.17	28,289,297,494.29	618,837.58	71,543,472,069.88

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		181,055,567.29		181,055,567.29
铁路资产		376,838,642.84		376,838,642.84
专用设备	1,021,251.20	359,443,998.81		360,465,250.01
运输工具	5,235,583.11	2,260,312.62	538,904.64	6,956,991.09
电子设备	757,807.96	232,834.90		990,642.86
其他设备	337,691.78	458,872.51		796,564.29
小 计	7,352,334.05	920,290,228.97	538,904.64	927,103,658.38

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	9,062,011,079.85	12,759,829,733.07
铁路资产	30,361,449,681.88	51,335,821,310.09
专用设备	3,815,461,343.16	6,500,105,555.42
运输工具	8,080,220.72	15,777,389.08
电子设备	336,976.24	1,581,751.07
其他设备	101,777.27	3,252,672.77
合 计	43,247,441,079.12	70,616,368,411.50

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	12,759,829,733.07	尚未竣工决算
小 计	12,759,829,733.07	

(3) 其他说明

1) “新建济南至青岛高速铁路项目”于2018年12月26日正式开通运营，已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，本公司的子公司济青高速铁路有限公司根据工程实际成本将固定资产暂估入账，其中房屋及建筑物8,888,409,563.74元尚未办妥产权证书。

2) 鲁南高速铁路项目日照至临沂段、临沂至曲阜段已于2019年11月26日正式开通运营，已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，本公司的子公司鲁南高速铁路有限公司根据工程实际成本将固定资产暂估入账，其中房屋及建筑物3,766,944,727.70元尚未办妥产权证书。

3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司的子公司山东铁路综合开发有限公司房屋建筑物账面价值 399,520,840.26 元, 其中投资性房地产 295,045,398.63 元, 固定资产 104,475,441.63 元, 系自济南高新控股集团有限公司购买, 由于购房款、装修款等合同约定款项尚未最终结算, 尚未办理产权证书。

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
鲁南高速铁路项目	6,521,729,308.87		6,521,729,308.87
济青高铁项目	514,581,049.31		514,581,049.31
潍坊北站预留轨道交通工程	171,010,690.00		171,010,690.00
潍坊北站-三电迁改-京沪二通道	95,731,589.00		95,731,589.00
潍坊北站-三电迁改-潍莱	95,731,581.00		95,731,581.00
潍坊北站出租车道等市政配套工程	115,833,807.14		115,833,807.14
潍坊北站站房市政部分	27,432,429.00		27,432,429.00
潍坊北站 I 类变更	158,770,463.90		158,770,463.90
淄博北站出租车道等市政配套工程	34,321,703.02		34,321,703.02
淄博北站站房市政部分	118,162,690.00		118,162,690.00
红岛站出租车道等市政配套工程	353,500,201.34		353,500,201.34
红岛站站房市政部分	19,082,710.00		19,082,710.00
受托代建项目待摊投资	42,116,412.09		42,116,412.09
郑济铁路项目	19,326,682.19		19,326,682.19
滨东铁路项目	9,784.92		9,784.92
莱荣铁路项目	1,743.54		1,743.54
津潍烟铁路项目	23,913.02		23,913.02
济青联络线铁路项目	5,262,438.51		5,262,438.51
合计	8,292,629,196.85		8,292,629,196.85

### (2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产 和无形资产	其他减少	期末数
鲁南高速铁路项目	16,939,459,258.87	22,237,081,347.97	32,654,811,297.97		6,521,729,308.87
济青高铁项目		522,809,274.74		8,228,225.43	514,581,049.31
潍坊北站预留轨道交通工程	171,010,690.00				171,010,690.00
潍坊北站-三电迁改-京沪二通道	95,731,589.00				95,731,589.00
潍坊北站-三电迁改-潍莱	95,731,581.00				95,731,581.00
潍坊北站出租车道等市政配套工程	115,833,807.14				115,833,807.14
潍坊北站站房市政部分	27,432,429.00				27,432,429.00
潍坊北站 I 类变更	158,770,463.90				158,770,463.90
淄博北站出租车道等市政配套工程	34,321,703.02				34,321,703.02
淄博北站站房市政部分	118,162,690.00				118,162,690.00
红岛站出租车道等市政配套工程	353,500,201.34				353,500,201.34
红岛站站房市政部分	19,082,710.00				19,082,710.00
受托代建项目待摊投资	42,116,412.09				42,116,412.09
郑济铁路项目	811,085.20	18,515,596.99			19,326,682.19
滨东铁路项目	9,784.92				9,784.92
莱荣铁路项目		1,743.54			1,743.54
津潍烟铁路项目		23,913.02			23,913.02
济青联络线铁路项目		5,262,438.51			5,262,438.51
合计	18,171,974,405.48	22,794,795,132.59	32,654,811,297.97	19,329,043.25	8,292,629,196.85

注：子公司鲁南高速铁路项目日照至临沂段、临沂至曲阜段本期已完工转入固定资产和无形资产，曲阜至菏泽段正在建设中。

(3) 子公司鲁南高速铁路有限公司本期借款费用资本化金额为 391,047,029.23 元。

### 13. 无形资产

#### (1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	7,503,903,309.46	4,478,628,532.66		11,982,531,842.12
软件使用权	350,598.29	2,197,097.34		2,547,695.63
小 计	7,504,253,907.75	4,480,825,630.00		11,985,079,537.75

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权				
软件使用权	88,752.38	181,533.08		270,285.46
小 计	88,752.38	181,533.08		270,285.46

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	7,503,903,309.46	11,982,531,842.12
软件使用权	261,845.91	2,277,410.17
合 计	7,504,165,155.37	11,984,809,252.29

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	11,982,531,842.12	正在办理中
小 计	11,982,531,842.12	

(3) 其他说明

本公司的子公司济青高速铁路有限公司土地使用权 7,503,903,309.46 元系根据山东省人民政府和国家发展和改革委员会的相关文件,由沿线各市政府负责征地拆迁工作并承担的土地和拆迁费用。征地拆迁费用计入济青高速铁路有限公司股份,尚未经第三方审计,济青高速铁路有限公司根据实际发生的成本暂估入账,最终金额需经审计后由其与各市政府及其他各方确认。

本公司的子公司鲁南高速铁路有限公司土地使用权 4,478,628,532.66 元系根据山东省人民政府和中国铁路总公司的相关文件,由沿线各市政府负责征地拆迁工作并承担的土地和拆迁费用。征地拆迁费用计入鲁南高速铁路有限公司股份,尚未经第三方审计,鲁南高速铁路有限公司根据实际发生的成本暂估入账,最终金额需经审计后由其余各市政府及其他各方确认。

#### 14. 商誉

##### (1) 明细情况

被投资单位	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东济青高铁金启置业有限公司	33,692,714.01		33,692,714.01
合 计	33,692,714.01		33,692,714.01

##### (2) 计算过程说明

2019年1月15日，本公司的子公司山东铁路综合开发有限公司非同一控制下合并山东济青高铁金启置业有限公司，购买日投资成本154,967,021.72元，购买日享有山东济青高铁金启置业有限公司可辨认净资产公允价值份额121,274,307.71元，商誉33,692,714.01元。

#### 15. 长期待摊费用

项 目	期末数
装修费	1,419,030.49
燃气委建费用	117,509.24
场地租赁费	153,439.12
建厂费用	773,610.94
设备租赁费	247,787.58
合 计	2,711,377.37

#### 16. 其他非流动资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数
山东潍莱高速铁路有限公司借款[注]	400,000,000.00
预付工程款、设备款	279,875,131.00
合 计	679,875,131.00

[注]：2019年公司与国家开发银行山东省分行签订借款合同，借款金额6亿元，实际提款4亿元，借款期限自2019年11月22日至2022年11月21日，用于山东潍莱高速铁路有限公司（以下简称潍莱高铁公司）支付日常生产经营、新建潍坊至莱西铁路客运专线项目

形成的对民营企业的贷款、工程款、服务款等应付款项及欠款等。后公司与潍莱高铁公司签订转借合同,合同约定公司系为协助潍莱高铁公司使用国家开发银行山东省分行贷款而与  
国家开发银行山东省分行签署借款合同,潍莱高铁公司应履行借款合同约定的还本付息义务,  
借款金额、借款期限与国家开发银行山东省分行借款合同一致。

(2) 关联方款项

关联方名称	期末数
中国铁路济南局集团有限公司鲁南高铁工程建设指挥部	76,299,577.00
中国铁路济南局集团有限公司	101,410,103.00
山东潍莱高速铁路有限公司	400,000,000.00
小 计	577,709,680.00

17. 短期借款

借款条件	期末数
保证借款	500,000,000.00
合 计	500,000,000.00

18. 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
中国铁路济南局集团有限公司鲁南高铁工程建设指挥部	366,083,041.03
中国铁路济南局集团有限公司鲁南高铁日照地区工程建设指挥部	68,757,029.13
中国铁路济南局集团有限公司	183,160,200.00
中航物业管理有限公司	189,813.77
小 计	618,190,083.93

19. 预收款项

预收关联方款项

关联方名称	期末数
山东铁路发展基金有限公司	167,397.65



小 计	167,397.65
-----	------------

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	23,647,979.53
合 计	23,647,979.53

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,798,360.69
社会保险费	1,599,273.21
其中：医疗保险费	1,599,273.21
工会经费和职工教育经费	1,250,345.63
小 计	23,647,979.53

21. 应交税费

项 目	期末数
增值税	5,195,845.45
企业所得税	50,415,737.53
代扣代缴个人所得税	1,736,464.86
房产税	1,099,397.19
土地使用税	520,305.20
城市维护建设税	340,705.92
教育费附加	146,016.82
地方教育附加	97,344.55
地方水利建设基金	24,336.25
印花税	62,500.00
合 计	59,638,653.77

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付利息	290,587,163.85
其他应付款	12,298,300,687.94
合 计	12,588,887,851.79

(2) 应付利息

项 目	期末数
分期付息到期还本的长期借款利息	175,445,080.52
企业债券利息	72,756,666.67
短期借款应付利息	785,416.66
其他	41,600,000.00
小 计	290,587,163.85

(3) 其他应付款

1) 应付关联方款项

关联方名称	期末数
山东潍莱高速铁路有限公司	474,695,195.91
青岛交通开发投资中心	233,000,000.00
烟台市城市建设发展集团有限公司	132,355,735.29
日照交通发展投资运营有限公司	117,000,000.00
山东鲁班金圣投资有限公司	111,014,916.54
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	2,165,000.00
山东高速集团有限公司	72,358.72
小 计	1,070,303,206.46

2) 其他说明

期末其他应付款挂账项目专项债券资金 21.28 亿元，系根据山东省财政厅 2019 年 6 月 28 日下发的《关于下达 2019 年铁路建设资金预算指标的通知》（鲁财建指〔2019〕45 号）及 2019 年 12 月 4 日下发的《山东省财政厅关于确认省土地发展集团有限公司资本金和相关股权的通知》（鲁财建指〔2019〕50 号），公司收到省级铁路建设资金 31.28 亿元，文件规定该款项为资本性支出，其中 10 亿元属于山东省土地发展集团有限公司对本公司的出资计

入实收资本，公司于2019年8月7号将31.28亿元转至山东铁路发展基金有限公司，截至资产负债表日，尚未明确山东铁路发展基金有限公司的出资人代表。

根据《中国铁路总公司、山东省人民政府关于新建济南至青岛高速铁路济南东站等4座车站站房、雨棚及相关工程修改初步设计的批复》（铁总鉴函〔2018〕173号），本公司的子公司济青高速铁路有限公司新建济南至青岛高速铁路济南东、淄博北、潍坊北、红岛站等4座车站站房、雨棚及相关工程等工程修改初步设计增加投资纳入济南至青岛高速铁路总概算，分别由各市承担，不计入股份，建成后无偿移交给济青高速铁路有限公司。由于工程尚未竣工决算，未办理移交手续，地方政府出资款暂挂其他应付款。截至资产负债表日，子公司济青高速铁路有限公司其他应付款中地方政府出资金额4,655,859,951.43元。

### 23. 长期借款

借款条件	期末数
信用借款	26,693,517,934.67
保证借款	8,072,000,000.00
抵押借款[注]	771,790,000.00
合计	35,537,307,934.67

[注]：本公司的子公司山东铁路综合开发有限公司期末抵押借款771,790,000.00元，其中青岛银行股份有限公司济南分行571,790,000.00元借款以产权证编号为鲁(2018)济南市不动产权第0002780号土地使用权及地上建筑物作为抵押，青岛银行股份有限公司济南分行200,000,000.00元借款以产权证编号为鲁(2017)济南市不动产权第0266875号土地使用权及地上建筑物作为抵押。

### 24. 应付债券

项目	发行日期	期限	发行金额	期末数
铁路项目企业债	2016/3/3	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
合计			2,000,000,000.00	2,000,000,000.00

### 25. 递延收益

#### (1) 明细情况

项 目	期末数
楼宇办公环境提升改造项目	11,000,000.00
合 计	11,000,000.00

(2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
楼宇办公环境 提升改造项目	11,000,000.00			11,000,000.00	与收益相关
小 计	11,000,000.00			11,000,000.00	

26. 递延所得税负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
非同一控制下企业合并资产评估增值	76,199,271.94
合 计	76,199,271.94

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
非同一控制下企业合并资产评估增值	304,797,087.77
小 计	304,797,087.77

27. 其他非流动负债

项 目	期末数
国家开发银行山东省分行借款	400,000,000.00
合 计	400,000,000.00

注：详见本财务报表附注六(一)16之说明。

28. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东高速集团有限 公司	15,700,000,000.00			15,700,000,000.00

山东省农村经济开发投资公司	100,000,000.00			100,000,000.00
山东高速轨道交通集团有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
青岛交通开发投资中心	4,540,000,000.00			4,540,000,000.00
菏泽市投资开发公司	30,000,000.00			30,000,000.00
山东省财金发展有限公司	8,900,000,000.00			8,900,000,000.00
山东省土地发展集团有限公司	3,000,000,000.00	2,500,000,000.00		5,500,000,000.00
济南金融控股集团有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
淄博市城市资产运营有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00
鲁南(枣庄)经济开发投资有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00
东营市城市资产经营有限公司	330,000,000.00			330,000,000.00
烟台市城市建设发展集团有限公司	3,114,000,000.00	69,810,000.00		3,183,810,000.00
潍坊滨海投资发展有限公司	186,885,000.00			186,885,000.00
寿光市金财公有资产经营有限公司	353,115,000.00			353,115,000.00
济宁市城建投资有限责任公司	353,000,000.00			353,000,000.00
泰安市泰山投资有限公司	670,000,000.00			670,000,000.00
威海市国有资本运营有限公司	630,000,000.00			630,000,000.00
日照交通发展投资运营有限公司	1,680,000,000.00			1,680,000,000.00
莱芜市经济开发投资有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00
临沂投资发展有限责任公司	270,000,000.00			270,000,000.00
德州德达城市建设投资运营有限公司	1,090,000,000.00			1,090,000,000.00
聊城市财信投资有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00
滨州市财金投资集	360,000,000.00			360,000,000.00

团有限公司				
合 计	44,257,000,000.00	2,569,810,000.00		46,826,810,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

本期实收资本增加 2,569,810,000.00 元，均为货币出资，其中 2,500,000,000.00 元为山东省土地发展集团有限公司根据山东省人民政府下发的《省政府关于解决山东铁路投资控股集团有限公司出资有关问题专题会议纪要》（（2018）138 号）及山东省财政厅下发的《山东省财政厅关于确认省土地发展集团有限公司资本金和相关股权的通知》（鲁财建指（2019）50 号）实缴出资，69,810,000.00 元为烟台市城市建设发展集团有限公司追加投资。截至资产负债表日，公司尚未办理工商变更登记。

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	185,355,419.44	236,483,308.49	7,958,971.15	413,879,756.78
合 计	185,355,419.44	236,483,308.49	7,958,971.15	413,879,756.78

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

1) 本期资本公积增加 236,483,308.49 元，其中，本公司转让子公司济青高速铁路有限公司股权增加资本公积 220,699,408.49 元；鲁南高速铁路有限公司根据《中国铁路总公司、山东省人民政府关于新建鲁南高铁临沂至曲阜段曲阜东站等 5 座车站站房、雨棚及相关工程修改初步设计的批复》（铁总鉴函（2019）156 号），鲁南高速铁路临沂至曲阜段蒙山、费县北、泗水南、曲阜东、临沂北站站房、雨棚及相关工程修改设计概算，较原设计增加，将收到的临沂市人民政府的增加站房规模出资计入资本公积，本公司按持股比例确认 15,783,900.00 元；

2) 本期资本公积减少系济青高速铁路有限公司退还中铁建工集团有限公司出资款，本公司按持股比例确认 7,958,971.15 元。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

法定盈余公积	194,889,806.27	88,772,557.97		283,662,364.24
合 计	194,889,806.27	88,772,557.97		283,662,364.24

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

盈余公积本期增加系根据本期母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

31. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	1,724,572,958.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,962,099.93	
减：提取法定盈余公积	88,772,557.97	10%
期末未分配利润	1,685,762,500.13	

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

收入

项 目	本期数
主营业务收入	1,289,246,295.50
其他业务收入	49,933,609.43
合 计	1,339,179,904.93

成本

项 目	本期数
主营业务成本	1,781,388,996.83
其他业务成本	4,355,259.21
合 计	1,785,744,256.04

2. 税金及附加

项 目	本期数
印花税	2,419,941.20
房产税	2,040,530.89

城市维护建设税	882,358.32
教育费附加	378,153.56
地方教育附加	250,654.91
地方水利建设基金	63,025.70
土地使用税	43,880.80
资源税	1,447.46
车船使用税	520.32
合 计	6,080,513.16

### 3. 投资收益

项 目	本期数
权益法核算的长期股权投资收益	141,618,408.77
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	658,953,365.99
合 计	800,571,774.76

### 4. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-580,997.67
合 计	-580,997.67

### 5. 资产处置收益

项 目	本期数
固定资产处置收益	75,055.69
合 计	75,055.69

### 6. 营业外收入

项 目	本期数
罚没收入	6,409,014.98
其他	1,300.16
合 计	6,410,315.14



7. 营业外支出

项 目	本期数
捐赠支出	60,000.00
罚款支出	228,955.73
合 计	288,955.73

8. 所得税费用

项 目	本期数
当期所得税费用	50,418,916.97
合 计	50,418,916.97

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-522,800,917.82	734,730,111.22
加: 资产减值准备	580,997.67	7,419.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	924,470,588.83	197,083.54
无形资产摊销	181,533.08	
长期待摊费用摊销	680,230.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-75,055.69	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	888,995,226.82	136,705,935.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-800,571,774.76	-405,748,040.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	76,199,271.94	

存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,660,702,470.68	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,598,142,596.56	3,627,668,467.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,774,939,791.20	-3,775,822,450.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,083,754,824.82	317,738,526.02
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,130,641,056.46	9,432,228,586.93
减: 现金的期初余额	9,432,228,586.93	7,269,836,521.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	698,412,469.53	2,162,392,065.47

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	10,130,641,056.46	9,432,228,586.93
其中: 库存现金	350.00	
可随时用于支付的银行存款	5,181,640,706.46	8,686,628,586.93
可随时用于支付的其他货币资金	4,949,000,000.00	745,600,000.00
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	10,130,641,056.46	9,432,228,586.93
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		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明:

期末不属于现金及现金等价物的货币资金均为保证金, 其中履约保函保证金 1,218,997.36 元, 按揭贷款保证金 1,341,141.75 元, 预售监管资金 70,885,789.15 元, 劳务工资保证金 8,316,705.32 元, 借款保证金 2,020,000.00 元。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
-------	---------

山东高速集团有限公司	本公司的股东
青岛交通开发投资中心	本公司的股东
烟台市城市建设发展集团有限公司	本公司的股东
日照交通发展投资运营有限公司	本公司的股东
山东铁路发展基金有限公司	联营企业
山东高速轨道交通集团有限公司	山东高速集团有限公司的子公司
青连铁路有限责任公司	本公司的对外投资单位
中车青岛四方机车车辆股份有限公司	济青高速铁路有限公司的股东
中国铁路济南局集团有限公司	鲁南高速铁路有限公司的股东
中航物业管理有限公司	山东铁航物业管理有限公司的股东
山东鲁班金圣投资有限公司	山东济青高铁金启置业有限公司的股东
中国国家铁路集团有限公司	中国铁路济南局集团有限公司的母公司
山东潍莱高速铁路有限公司	山东铁路发展基金有限公司的子公司

(二) 关联方交易情况

1. 接受劳务的关联交易

关联方名称	金 额
中国铁路济南局集团有限公司	577,788,501.24
小 计	577,788,501.24

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	金 额
中国国家铁路集团有限公司	1,245,779,952.34
山东铁路发展基金有限公司	31,154,716.98
中国铁路济南局集团有限公司	16,827,127.60
小 计	1,293,761,796.92

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

4. 租金收入

关联方名称	金 额
山东铁路发展基金有限公司	1,215,104.00
小 计	1,215,104.00

## 6. 利息支出

关联方名称	金 额
山东铁路发展基金有限公司	25,694,444.44
山东鲁班金圣投资有限公司	22,072,852.51
小 计	47,767,296.95

## 7. 担保

### 1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东高速集团有限公司	299,000,000.00	2035/11/10	2037/11/9	否
山东高速集团有限公司	1,098,500,000.00	2035/11/10	2037/11/9	否
山东高速集团有限公司	399,500,000.00	2035/12/16	2037/12/15	否
山东高速集团有限公司	1,600,000,000.00	2036/2/3	2038/2/2	否
山东高速集团有限公司	195,000,000.00	2036/2/25	2038/2/24	否
山东高速集团有限公司	1,000,000,000.00	2036/4/29	2038/4/28	否
山东高速集团有限公司	700,000,000.00	2036/12/18	2038/12/17	否
山东高速集团有限公司	400,000,000.00	2036/12/18	2038/12/17	否
山东高速集团有限公司	450,000,000.00	2036/12/18	2038/12/17	否

注：以上借款保证合同约定保证期间为每笔债务履行期届满之日起两年。

### 2) 本公司作为担保方

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司的联营企业山东铁路发展基金有限公司（以下简称铁路发展公司）长期应付款挂账社会资本融资款 13,012,416,806.50 元，社会资本融资款系按照《山东省人民政府关于山东省铁路发展基金设立方案的批复》（鲁政字〔2016〕126 号）相关规定募集的社会资本。根据《山东省发展和改革委员会关于印发〈山东省铁路发展基金管理办法（试行）〉的通知》（鲁发改办〔2017〕285 号），社会投资人按约定优先获稳定合理的投资回报，不参与铁路发展公司经营管理；本公司作为主发起人承诺社会投资人投资回报的差额补足及按约定到期回购出资的义务；如社会投资人正常回报和股权回购款有资金缺口时，山东省发展和改革委员会向山东省人民政府汇报，山东省人民政府协调给予资金支持；

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司的联营企业铁路发展公司长期应付款挂账债权投资计划 2,150,000,000.00 元，债权投资计划系铁路发展公司引入山东铁投潍莱高铁债权投资计

划，本公司为其提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。

#### 8. 购买或销售除商品以外的其他资产

2019年4月，本公司的子公司济青高速铁路有限公司向山东铁路发展基金有限公司销售一辆大众帕萨特汽车，账面价值31,139.06元，售价（含税）120,000.00元。

### 八、其他重要事项

#### （一）或有事项

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注七之说明，截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### （二）承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

#### （三）资产负债表日后事项中的非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

### 九、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）母公司资产负债表项目注释

##### 长期股权投资

##### 1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,355,774,849.90		7,355,774,849.90
对联营企业投资	10,260,337,763.91		10,260,337,763.91
合 计	17,616,112,613.81		17,616,112,613.81

##### 2. 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
济青高速铁路有限公司	57.18	57.18	5,355,774,849.90
鲁南高速铁路有限公司	1.50	44.34	500,000,000.00
山东铁路综合开发有限公司	100.00	100.00	1,500,000,000.00
小 计			7,355,774,849.90

##### 3. 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	成本	损益调整	期末数
山东铁路发展基金有限公司	48.49	48.49	10,000,000,000.00	260,337,763.91	10,260,337,763.91
小计	48.49	48.49	10,000,000,000.00	260,337,763.91	10,260,337,763.91

(二) 母公司利润表项目注释

投资收益

项目	本期数
权益法核算的长期股权投资收益	140,934,652.53
处置长期股权投资产生的投资收益	238,955,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	651,834,461.88
合计	1,031,724,114.41





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号：0007666

## 说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为山东铁路投资控股集团有限公司2019年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

# 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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日

仅为山东铁路投资控股集团有限公司 2019 年度财务报表审计之目的  
而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合  
伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得  
用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码  
即可查询企业  
信用信息  
国家企业信用信息公示系统

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表，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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2020年03月13日

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



本营业执照于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东铁路投资控股集团有限公司2019年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披

史钢伟



**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

山东铁路投资控股集团股份有限公司 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
月 日 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

史钢伟 事务所  
有限公司 山东 555M

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年 1 月 日

**注意事项**

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

**NOTES**

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



仅为山东铁路投资控股集团有限公司2019年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明史钢伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

张稳



姓名	张稳
Full name	张稳
性别	女
Sex	女
出生日期	1992-04-06
Date of birth	1992-04-06
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370481199204065047
Identity card No.	370481199204065047



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 330000010697  
No. of Certificate

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

发证日期 2019 年 04 月 19 日  
Date of Issuance



仅为山东铁路投资控股集团有限公司2019年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张稳是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。