

上海申通地铁股份有限公司

审计报告

上会师报字(2019)第 2926 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 2926 号

上海申通地铁股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海申通地铁股份有限公司(以下简称“申通地铁”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了申通地铁 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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,我们独立于申通地铁,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



固定资产的存在和计价分摊:

1、关键审计事项

申通地铁的固定资产主要是地铁车辆和专用设备, 2018 年末固定资产账面价值为 117,421.80 万元, 占合并总资产的比例为 42.97%, 是资产中最大的组成部分, 我们将固定资产的存在、折旧计提和减值准备作为关键审计事项。关于固定资产的会计政策详见财务报表附注四、13; 关于固定资产披露详见财务报表附注六、10。

2、审计应对

(1) 对固定资产采购、管理及维护等内部控制主要环节及控制点进行充分的了解, 并在了解的基础上对内控的主要环节及控制点进行控制测试。

(2) 实地检查重要固定资产, 确定其是否存在, 关注是否存在闲置或毁损的固定资产。

(3) 检查固定资产增加减少审批手续是否齐全, 会计处理是否正确。

(4) 检查固定资产的所有权或控制权。

(5) 检查折旧政策和方法是否符合准则规定, 是否保持一贯性, 预计使用寿命和预计净残值是否合理。

(6) 重新测算折旧金额, 以判断计提是否正确。

(7) 评价固定资产是否存在减值迹象, 评估固定资产减值准备计提的合理性。

四、其他信息

申通地铁管理层对其他信息负责。其他信息包括申通地铁 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

申通地铁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，管理层负责评估申通地铁的持续经营能力，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申通地铁、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申通地铁的财务报告过程。

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：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对申通地铁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申通地铁不能持续经营。

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

6、就申通地铁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

巢序



中国注册会计师

付云海



二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表

2018年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	252,535,513.95	23,184,663.72	短期借款	六、14	596,480,000.00	483,813,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				衍生金融资产			
衍生金融资产				应收票据及应收账款	六、15	60,401,496.08	45,435,751.77
应收票据及应收账款	六、2	8,740,757.60	5,879,696.07	其中：预收款项			
其中：应收票据				应付职工薪酬	六、16	231,329.51	195,121.52
应收账款				应交税费	六、17	8,009,236.51	14,041,799.29
其他应收款	六、3	7,709,880.00	5,586,659.47	其他应付款	六、18	25,793,358.26	24,824,814.33
其中：应收利息	六、4		70,150.75	其中：应付利息			
应付股利				应付股利			480,489.26
存货				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、19	87,048,073.94	
一年内到期的非流动资产	六、5	15,813,792.11	98,702,345.52	其他流动负债	六、20	777,963,494.30	100,000,000.00
其他流动资产	六、6	227,465,600.36	212,744,490.60	流动负债合计			668,310,486.91
流动资产合计		512,265,544.02	346,168,006.13	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、21	200,000,000.00	
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	六、8	500,846,719.74	487,681,317.88	永续债			
长期股权投资	六、9	144,997,910.01	137,870,737.01	长期应付款	六、22	276,938,152.82	442,293,935.95
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	六、10	1,174,217,965.64	1,242,739,143.93	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	六、11	118,531.92		负债合计			
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	六、23	477,381,905.00	477,381,905.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	六、12	8,743,411.48	6,489,169.75	其中：优先股			
其他非流动资产	六、13	37,990,000.00		永续债			
非流动资产合计		2,220,654,348.93	2,231,119,842.89	资本公积	六、24	79,742,656.64	79,742,656.64
				减：库存股			
				其他综合收益	六、25	2,102,857.60	4,052,605.74
				专项储备			
				盈余公积	六、26	211,627,664.77	206,061,465.88
				一般风险准备			
				未分配利润	六、27	706,462,209.28	698,093,924.32
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,477,317,293.29	1,465,332,557.58
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		1,477,317,293.29	1,465,332,557.58
资产总计		2,732,919,892.95	2,577,287,849.02	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,732,919,892.95	2,577,287,849.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

耀俞印光

朱慧根

蔡燕萍

货币单位：人民币元

合并利润表

2018年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		751,942,028.77	752,150,235.76	六、其他综合收益的税后净额		-1,949,748.14	-2,995,908.18
其中：营业收入	六、28	751,942,028.77	752,150,235.76	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,949,748.14	-2,995,908.18
二、营业总成本		770,970,766.28	734,513,427.37	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	六、28	707,215,735.70	670,496,583.05	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	六、29	3,334,387.89	2,841,419.25	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	六、30	5,814,763.93	6,119,556.97	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,949,748.14	-2,995,908.18
管理费用	六、31	15,070,739.13	17,995,404.82	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用				2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,949,748.14	-2,995,908.18
财务费用	六、33	39,538,831.78	37,095,464.53	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		39,522,810.58	36,800,340.37	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		429,278.14	480,813.75	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	六、32	-3,692.15	-35,001.25	6、其他			
加：其他收益	六、34	20,205,714.00	21,716,417.00	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	35,247,963.29	28,052,315.28	七、综合收益总额		28,693,102.39	48,674,260.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,460,795.32	370,737.01	归属于母公司所有者的综合收益总额		28,693,102.39	48,674,260.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	1,200.00	2,100.00	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,426,139.78	67,407,640.67	(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.11
加：营业外收入	六、37	4,090,607.89	4,640,000.00	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.11
减：营业外支出	六、38	1,661.00	4,129.40				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,515,086.67	72,043,511.27				
减：所得税费用	六、39	9,872,236.14	20,373,342.41				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,642,850.53	51,670,168.86				
(一) 按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,642,850.53	51,670,168.86				
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）		30,642,850.53	51,670,168.86				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

编制单位：上海申通地铁股份有限公司

货币单位：人民币元



法定代表人：

耀俞印光

主管会计工作负责人：

朱稳根

会计机构负责人：

蔡燕萍

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

合并现金流量表

2018年度

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		765,997,525.47	770,297,507.02	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	763,439,350.04	197,413,652.95	取得借款收到的现金		596,480,000.00	1,047,626,000.00
经营活动现金流入小计		1,529,136,875.51	967,711,159.97	发行债券收到的现金		200,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		619,256,816.17	613,324,652.71	收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	80,000,000.00	80,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		9,997,612.82	9,418,459.03	筹资活动现金流入小计		876,480,000.00	1,127,626,000.00
支付的各项税费		47,723,686.65	43,202,132.94	偿还债务支付的现金		583,813,000.00	863,813,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	738,952,275.53	335,104,286.43	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,719,623.71	44,556,349.90
经营活动现金流出小计		1,415,930,391.17	1,001,049,531.11	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		113,206,484.34	-33,338,371.14	支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	159,748,990.69	127,795,456.67
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		788,281,614.40	1,036,164,806.57
收回投资收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		88,198,385.60	91,461,193.43
取得投资收益收到的现金		28,120,790.29	27,681,578.27	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	2,100.00	五、现金及现金等价物净增加额		229,350,850.23	-52,133,099.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		21,184,663.72	73,317,763.16
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		250,535,513.95	21,184,663.72
投资活动现金流入小计		28,122,590.29	27,683,678.27				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,610.00	439,600.00				
投资支付的现金			137,500,000.00				
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		176,610.00	137,939,600.00				
投资活动产生的现金流量净额		27,945,980.29	-110,255,921.73				

编制单位：上海申通地铁股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元



编制单位：上海申通地铁股份有限公司

项目	本期															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	477,381,905.00				79,742,656.64			4,052,605.74				206,061,465.88	698,093,924.32			1,465,332,557.58
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	477,381,905.00				79,742,656.64			4,052,605.74				206,061,465.88	698,093,924.32			1,465,332,557.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-1,949,748.14				5,566,198.89	8,368,284.96			11,984,735.71
(一)综合收益总额								-1,949,748.14					30,642,850.53			28,693,102.39
(二)所有者投入和减少资本																
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																
(三)利润分配												5,566,198.89	-22,274,565.57			-16,708,366.68
1、提取盈余公积												5,566,198.89	-5,566,198.89			
2、提取一般风险准备																
3、对所有者(或股东)的分配																-16,708,366.68
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	477,381,905.00				79,742,656.64			2,102,857.60				211,627,664.77	706,462,209.28			1,477,317,293.29

法定代表人：
耀俞印光

主管会计工作负责人：
朱德根

会计机构负责人：
蔡燕萍

合并所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位：人民币元

项目	上期										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 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	其他
一、上年期末余额	477,381,905.00				79,742,656.64		7,048,513.92		202,225,424.54		666,968,163.48		1,433,366,663.58
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	477,381,905.00				79,742,656.64		7,048,513.92		202,225,424.54		666,968,163.48		1,433,366,663.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-2,995,908.18		3,836,041.34		31,125,760.84		31,965,894.00
(一) 综合收益总额							-2,995,908.18				51,670,168.86		48,674,260.68
(二) 所有者投入和减少资本													
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													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									3,836,041.34		-20,544,408.02		-16,708,366.68
2、提取一般风险准备									3,836,041.34		-3,836,041.34		
3、对所有者 (或股东) 的分配											-16,708,366.68		-16,708,366.68
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	477,381,905.00				79,742,656.64		4,052,605.74		206,061,465.88		698,093,924.32		1,465,332,557.58



编制单位：上海申通快递股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2018年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		20,616,305.36	2,631,255.60	短期借款		500,000,000.00	400,000,000.00
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			
应收票据及应收账款				应付票据及应付账款		3,686,668.88	3,506,668.88
其中：应收票据				预收款项			
应收账款				应付职工薪酬		231,329.51	195,121.52
预付款项			172,278.67	应交税费		290,542.45	269,337.65
其他应收款				其他应付款		523,249,884.91	737,632,286.55
其中：应收利息				其中：应付利息		3,277,895.84	2,030,900.65
应收股利				应付股利		480,489.26	480,497.09
存货				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		678,128.49	679,073.93	流动负债合计		1,027,458,425.75	1,241,603,414.60
流动资产合计		21,294,433.85	3,482,608.20	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券		200,000,000.00	
持有至到期投资		353,739,810.14	356,339,474.32	其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十六、1	2,262,086,964.22	2,254,959,791.22	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		1,711,371.63	1,960,268.82	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		700,952.54	1,350,868.58
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		118,531.92		非流动负债合计		200,700,952.54	1,350,868.58
开发支出				负债合计		1,228,159,378.29	1,242,954,283.18
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用				实收资本（或：股本）		477,381,905.00	477,381,905.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		2,617,656,677.91	2,613,259,534.36	永续债			
				资本公积		79,742,656.64	79,742,656.64
				减：库存股			
				其他综合收益		2,102,857.60	4,052,605.74
				专项储备			
				盈余公积		211,627,664.77	206,061,465.88
				未分配利润		639,936,649.46	606,549,226.12
				所有者权益（或股东权益）合计		1,410,791,733.47	1,373,787,859.38
资产总计		2,638,951,111.76	2,616,742,142.56	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,638,951,111.76	2,616,742,142.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

耀俞印光

朱稳根

蔡燕萍



母公司利润表

2018年度

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、2	3,420,344.07	166,529.72	五、其他综合收益的税后净额		-1,949,748.14	-2,995,908.18
减：营业成本	十六、2			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		45,747.56	64,387.09	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		14,909,218.90	17,844,191.00	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,949,748.14	-2,995,908.18
研发费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		22,709,345.78	19,207,342.17	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		22,479,308.55	18,549,946.31	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		196,730.77	98,272.95	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失				5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益		22,608.00		6、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	89,883,810.08	75,449,521.78	六、综合收益总额		53,712,240.77	35,364,505.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,460,795.32	370,737.01	七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,200.00	2,100.00	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,663,649.91	38,502,231.24				
加：营业外收入							
减：营业外支出		1,661.00	4,129.40				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,661,988.91	38,498,101.84				
减：所得税费用			137,688.43				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,661,988.91	38,360,413.41				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,661,988.91	38,360,413.41				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

编制单位：上海申通地铁股份有限公司

货币单位：人民币元



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：上海申通地铁股份有限公司



项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,632,687.79	184,848.00	吸收投资收到的现金		500,000,000.00	900,000,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金		200,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金		107,541,620.54	142,148,214.73	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		111,174,308.33	142,333,062.73	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		9,997,612.82	9,418,459.03	筹资活动现金流入小计		700,000,000.00	900,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		45,747.56	466,449.64	偿还债务支付的现金		500,000,000.00	800,000,000.00
支付的各项税费		327,787,037.40	136,451,072.92	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,940,687.87	40,750,087.82
支付其他与经营活动有关的现金		337,830,397.78	146,335,981.59	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		-226,656,089.45	-4,002,918.86	筹资活动现金流出小计		537,940,687.87	840,750,087.82
经营活动产生的现金流量净额				筹资活动产生的现金流量净额		162,059,312.13	59,249,912.18
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		17,985,049.76	-7,611,721.91
取得投资收益收到的现金		82,756,637.08	75,078,784.77	加：期初现金及现金等价物余额		2,631,255.60	10,242,977.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	2,100.00	六、期末现金及现金等价物余额		20,616,305.36	2,631,255.60
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		82,758,437.08	75,080,884.77				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,610.00	439,600.00				
投资支付的现金			137,500,000.00				
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		176,610.00	137,939,600.00				
投资活动产生的现金流量净额		82,581,827.08	-62,858,715.23				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



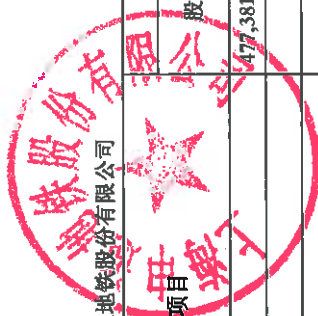
母公司所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：上海申通地铁股份有限公司

项目	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、上年期末余额	477,381,905.00						79,742,656.64		4,052,605.74		206,061,465.88	606,549,226.12	1,373,787,859.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	477,381,905.00						79,742,656.64		4,052,605.74		206,061,465.88	606,549,226.12	1,373,787,859.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-1,949,748.14		5,566,198.89	33,387,423.34	37,003,874.09
（一）综合收益总额									-1,949,748.14			55,661,988.91	53,712,240.77
（二）所有者投入和减少资本													
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													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积											5,566,198.89	-22,274,565.57	-16,708,366.68
2、对所有者（或股东）的分配											5,566,198.89	-5,566,198.89	
3、其他												-16,708,366.68	-16,708,366.68
（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	477,381,905.00						79,742,656.64		2,102,857.60		211,627,664.77	639,936,649.46	1,410,791,733.47



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表 (续)

2018年度

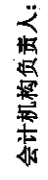
货币单位: 人民币元

项目	上期			专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积				
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	减: 库存股		
一、上年期末余额	477,381,905.00			7,048,513.92		588,733,220.73	1,355,131,720.83
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	477,381,905.00			7,048,513.92		588,733,220.73	1,355,131,720.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-2,995,908.18		17,816,005.39	18,656,138.55
(一) 综合收益总额				-2,995,908.18		38,360,413.41	35,364,505.23
(二) 所有者投入和减少资本							
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							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积						-20,544,408.02	-16,708,366.68
2、对所有者 (或股东) 的分配						-3,836,041.34	-16,708,366.68
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、本期末余额	477,381,905.00			4,052,605.74		606,549,226.12	1,373,787,859.38



法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



一、公司基本情况

1、历史沿革

上海申通地铁股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原为“上海凌桥自来水股份有限公司”,系于1992年5月19日经上海市建设委员会沪建经(92)第432号文批准,采用社会募集方式设立的股份有限公司,公司股票于1994年2月24日在上海证券交易所上市交易。公司原属城市供水行业,经2001年6月29日股东大会决议通过进行资产重组后,于2001年7月25日起正式更名为“上海申通地铁股份有限公司”,公司变更后属轨道交通行业。公司取得的上海市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照统一社会信用代码为913100001322055189。

2、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

截至2018年12月31日止,公司累计发行股本总数47,738.1905万股,公司注册资本47,738.1905万元。

本公司注册地:中国(上海)自由贸易试验区浦电路489号;

组织形式:股份有限公司(上市);

总部地址:上海市桂林路909号。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司系上海申通地铁集团有限公司,集团最终母公司系上海久事(集团)有限公司。

4、业务性质和主要经营活动。

公司的业务性质为股份有限公司(上市),母公司经营范围包括:地铁经营及相关综合开发,轨道交通投资,企业管理咨询,商务咨询,附设分支机构(上述经营范围除专项规定)。

子公司上海申通地铁一号线发展有限公司经营范围包括:地铁经营及相关综合开发,轨道交通投资,车辆、机械设备租赁(涉及行政许可的,凭许可证经营)。

子公司上海地铁融资租赁有限公司经营范围包括:融资租赁业务;商业保理;融资租赁领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;经济信息咨询,企业管理咨询,财务咨询,商务咨询,资产管理,投资管理。(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)。

5、本财务报告于2019年4月25日由第九届董事会第八次会议通过及批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截止2018年12月31日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
上海申通地铁一号线发展有限公司	一人有限责任公司 (法人独资)	上海市徐汇区钦州路 770号313室	轨道交通业	300,000,000.00

上海申通地铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
上海地铁融资租赁有限公司	有限责任公司 (国内合资)	上海市徐汇区钦州路 770 号 335 室	租赁业	560,000,000.00
上海地铁新能源有限公司	有限责任公司(非 自然人投资或控股 的法人独资)	中国(上海)自由贸易试 验区张江路 665 号 3 层	光伏和节能 改造	50,000,000.00

详见“本附注八、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;如以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 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,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

·母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

- ① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。
- ② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<u>单项金额重大的判断依据或金额标准</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
余额超过 1,000 万元的应收账款	有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现
和余额超过 100 万元的其他应收款	值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据:

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	对于经单独测试后未减值的以及单项金额不重大且按信用风险特征组合后该组合的风险也不重大的应收款项(扣减应收地铁票务款和合并报表范围内的应收款项)而言, 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的, 计提比例如下:

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
1 年以内	5.00%	5.00%
1 年-2 年	10.00%	10.00%
2 年-3 年	15.00%	15.00%
3 年-4 年	20.00%	20.00%
4 年-5 年	30.00%	30.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
有客观证据表明其发生了减值	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额， 确认减值损失，计提坏账准备

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

13、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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	32 年-40 年	4.00%	2.40%-3.00%
运输设备	直线法	8 年	5.00%	12.00%
通用设备	直线法	5 年-16 年	4.00%-5.00%	5.94%-19.20%
地铁车辆	直线法	25 年-35 年	4.00%-5.00%	2.71%-3.84%
专用设备	直线法	10 年-30 年	4.00%-5.00%	3.17%-9.50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

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及减值准备。

14、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。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,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ① 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,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- 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服务的市场需求情况；
- 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 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内使用直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
电脑软件	2年	

(5) 公司无使用寿命不确定的无形资产。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

21、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 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企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司转移货物所有权凭证或交付实物给购货方，收入金额能够可靠计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

公司地铁运营收入是在已完成对乘客行程的运载服务，并收取了乘客的运载车款予以确认。

(3) 提供劳务收入的确认

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。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在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,应当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。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司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,按照他人使用本企业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) 经营租赁收入,采用直线法将收到的租金在租赁期内予以确认。
- 4) 融资租赁收入,按实际利率法将实现的收益在租赁期内予以确认。

22、政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当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,应当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,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

公司取得政策性优惠贷款贴息为财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：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将会行使这种选择权。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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018] 15 号)，公司对财务报表格式进行了以下修订：

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”;

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目;

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”;

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”;

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下,将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

期初及上期(2017年12月31日/2017年度)受影响的财务报表项目明细情况如下:

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	5,879,696.07
应收账款	5,879,696.07		
应收利息	-	其他应收款	70,150.75
应收股利	-		
其他应收款	70,150.75		
固定资产	1,242,739,143.93	固定资产	1,242,739,143.93
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	45,435,751.77
应付账款	45,435,751.77		
应付利息	3,124,348.43	其他应付款	24,824,814.33
应付股利	480,497.09		
其他应付款	21,219,968.81		
专项应付款		长期应付款	442,293,935.95
长期应付款	442,293,935.95		
管理费用	17,995,404.82	管理费用	17,995,404.82
		研发费用	-

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

26、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和短期业务展望,包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注)	应税销售额	3%、6%、11%、17%、16%、10%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：票务收入按照增值税简易征收办法征收率为3%；2018年5月1日前电费收入的销项税税率为17%，融资租赁设备收入的销项税税率为17%，房屋出租收入的销项税税率为11%；售后回租融资租赁不动产收入的销项税税率为6%；商业保理收入的销项税税率为6%。根据财政部税务总局下发的财税[2018]32号文件《关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	15,028.53	2,587.53
银行存款	250,520,485.42	21,182,076.19
其他货币资金	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>252,535,513.95</u>	<u>23,184,663.72</u>

截止 2018 年 12 月 31 日,其他货币资金系公司与中国进出口银行开展保理业务的保证金存款。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	<u>8,740,757.60</u>	<u>5,879,696.07</u>
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>5,879,696.07</u>

(1) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,740,757.60	100.00%			8,740,757.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=				=
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>100.00%</u>			<u>8,740,757.60</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,879,696.07	100.00%			5,879,696.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=				=
合计	<u>5,879,696.07</u>	<u>100.00%</u>			<u>5,879,696.07</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	8,740,757.60		

② 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
地铁乘客	日常乘客	8,740,757.60		1年以内	100%

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,709,880.00	100.00%	5,452,278.67	97.59%
1至2年				
2至3年			134,380.80	2.41%
3年以上				
合计	<u>7,709,880.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,586,659.47</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
申通庞巴迪(上海)轨道交通车辆维修有限公司	供应商	6,168,000.00	80.00%	1年以内	未履行完毕
申通南车(上海)轨道交通车辆维修有限公司	供应商	<u>1,541,880.00</u>	<u>20.00%</u>	1年以内	未履行完毕
合计		<u>7,709,880.00</u>	<u>100.00%</u>		

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,709,880.00 元,占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款		70,150.75
合计		<u>70,150.75</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,000.00	100.00%	9,000.00	100.00%	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>9,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,000.00</u>	100.00%	-

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,842.90	100.00%	12,692.15	15.32%	70,150.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>82,842.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,692.15</u>	15.32%	<u>70,150.75</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
5 年以上	<u>9,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	100.00%
合计	<u>9,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	100.00%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 3,692.15 元。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫电费	-	73,842.90
代垫款	<u>9,000.00</u>	<u>9,000.00</u>
合计	<u>9,000.00</u>	<u>82,842.90</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

④ 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	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海浦东新区自来水有限公司	代垫款	9,000.00	5年以上	100.00%	9,000.00

5、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	15,813,792.11	98,702,345.52

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	678,128.49	6,337,483.58
1年内应收账款保理业务	<u>226,787,471.87</u>	<u>206,407,007.02</u>
合计	<u>227,465,600.36</u>	<u>212,744,490.60</u>

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具:						
按公允价值计量的	3,739,810.14	-	3,739,810.14	6,339,474.32	-	6,339,474.32
按成本计量的	<u>350,000,000.00</u>	=	<u>350,000,000.00</u>	<u>350,000,000.00</u>	=	<u>350,000,000.00</u>
合计	<u>353,739,810.14</u>	=	<u>353,739,810.14</u>	<u>356,339,474.32</u>	=	<u>356,339,474.32</u>

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	936,000.00
公允价值	3,739,810.14
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,803,810.14
已计提减值金额	

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
上海轨道交通上盖物业股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	350,000,000.00			350,000,000.00

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
上海轨道交通上盖物业股权投资基金合伙企业 (有限合伙)				

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
上海轨道交通上盖物业股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	17.50%	27,679,166.67

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	500,846,719.74		500,846,719.74
其中：未实现融资收益	-64,582,799.60		-64,582,799.60
合计	<u>500,846,719.74</u>		<u>500,846,719.74</u>

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	487,681,317.88		487,681,317.88	4.68%-7.50%
其中：未实现融资收益	-85,701,106.06		-85,701,106.06	
合计	<u>487,681,317.88</u>		<u>487,681,317.88</u>	

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整 其他权益变动
上实商业保理 有限公司	137,870,737.01			7,460,795.32	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
上实商业保理有限公司	333,622.32			144,997,910.01	

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,174,217,965.64	1,242,739,143.93
固定资产清理	=	=
合计	<u>1,174,217,965.64</u>	<u>1,242,739,143.93</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	通用设备	地铁车辆	专用设备	合计
① 账面原值						
期初余额	2,419,825.60	1,433,271.76	678,969.25	1,898,000,933.65	273,341,080.29	2,175,874,080.55
本期增加金额	-	-	99,328.19	-	-	99,328.19
其中:购置	-	-	99,328.19	-	-	99,328.19
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	45,050.00	-	-	45,050.00
其中:处置或报废	-	-	45,050.00	-	-	45,050.00
期末余额	2,419,825.60	1,433,271.76	733,247.44	1,898,000,933.65	273,341,080.29	2,175,928,358.74
② 累计折旧						
期初余额	1,250,441.03	535,848.76	245,406.61	740,492,657.00	164,121,404.73	906,645,758.13
本期增加金额	54,273.60	170,201.04	123,748.28	63,050,604.84	5,219,417.72	68,618,245.48
其中:计提	54,273.60	170,201.04	123,748.28	63,050,604.84	5,219,417.72	68,618,245.48
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	42,789.00	-	-	42,789.00
其中:处置或报废	-	-	42,789.00	-	-	42,789.00
期末余额	1,304,714.63	706,049.80	326,365.89	803,543,261.84	169,340,822.45	975,221,214.61
③ 减值准备						
期初余额	536,191.65	-	-	25,952,986.84	-	26,489,178.49
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	536,191.65	-	-	25,952,986.84	-	26,489,178.49
④ 账面价值						
期末账面价值	578,919.32	727,221.96	406,881.55	1,068,504,684.97	104,000,257.84	1,174,217,965.64
期初账面价值	633,192.92	897,423.00	433,562.64	1,131,555,289.81	109,219,675.56	1,242,739,143.93

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
地铁车辆	597,832,438.33	166,542,308.98	-	431,290,129.35

上海申通地铁股份有限公司
 2018 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2014 年 8 月, 公司子公司上海地铁融资租赁有限公司与上实融资租赁有限公司签订售后回租合同, 将上海申通地铁一号线发展有限公司拥有的 22 节地铁车厢, 以售后回租的形式向上实融资租赁有限公司融资 1.6 亿元, 融资期限五年。

2015 年 3 月, 公司子公司上海申通地铁一号线发展有限公司与上实融资租赁有限公司签订售后回租合同, 将上海申通地铁一号线发展有限公司拥有的 50 节地铁车厢, 以售后回租的形式向上实融资租赁有限公司融资 3.45 亿元, 融资期限五年。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
期初余额		
本期增加金额	237,063.96	237,063.96
其中: 购置	237,063.96	237,063.96
内部研发		
企业合并增加		
本期减少金额		
其中: 处置		
期末余额	237,063.96	237,063.96
② 累计摊销		
期初余额		
本期增加金额	118,532.04	118,532.04
其中: 计提	118,532.04	118,532.04
本期减少金额		
其中: 处置		
期末余额	118,532.04	118,532.04
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中: 计提		
本期减少金额		
其中: 处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	118,531.92	118,531.92
期初账面价值		

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	25,952,986.84	6,488,246.71	25,956,678.99	6,489,169.75
可抵扣亏损	<u>9,020,659.09</u>	<u>2,255,164.77</u>	=	=
合计	<u>34,973,645.93</u>	<u>8,743,411.48</u>	<u>25,956,678.99</u>	<u>6,489,169.75</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	2,803,810.14	700,952.54	5,403,474.32	1,350,868.58

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	545,191.65	545,191.65
可抵扣亏损	<u>14,946,063.14</u>	<u>8,679,704.60</u>
合计	<u>15,491,254.79</u>	<u>9,224,896.25</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年	8,679,704.60	8,679,704.60	全部为2017年产生的未弥补亏损
2023年	<u>6,266,358.54</u>	=	全部为2018年产生的未弥补亏损
合计	<u>14,946,063.14</u>	<u>8,679,704.60</u>	

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年以上应收账款保理业务	37,990,000.00	=

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		23,813,000.00
信用借款	<u>596,480,000.00</u>	<u>460,000,000.00</u>
合计	<u>596,480,000.00</u>	<u>483,813,000.00</u>

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据		-
应付账款	60,401,496.08	45,435,751.77
合计	60,401,496.08	45,435,751.77

(1) 应付账款

① 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付地铁运营各项成本费用	58,901,627.56	43,766,228.44
其他	1,499,868.52	1,669,523.33
合计	60,401,496.08	45,435,751.77

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	85,672.82	9,521,360.81	9,499,515.72	107,517.91
离职后福利-设定提存计划	109,448.70	1,919,505.16	1,905,142.26	123,811.60
辞退福利	=	=	=	=
合计	195,121.52	11,440,865.97	11,404,657.98	231,329.51

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		7,145,830.71	7,145,830.71	
职工福利费		335,043.22	335,043.22	
社会保险费	49,893.90	637,172.90	632,162.20	54,904.60
其中: 医疗保险费	43,402.50	564,714.20	559,018.40	49,098.30
工伤保险费	2,700.71	23,353.90	24,517.61	1,537.00
生育保险费	3,790.69	49,104.80	48,626.19	4,269.30
住房公积金		1,142,028.00	1,142,028.00	
工会经费和职工教育经费	35,778.92	208,519.08	191,684.69	52,613.31
残疾人保障金	-	-	-	-
欠薪保障金	-	-	-	-
短期带薪缺勤		52,766.90	52,766.90	
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	85,672.82	9,521,360.81	9,499,515.72	107,517.91

上海申通地铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	105,673.60	1,374,928.80	1,361,061.10	119,541.30
失业保险费	3,775.10	49,116.60	48,621.40	4,270.30
企业年金缴费	=	495,459.76	495,459.76	=
合计	<u>109,448.70</u>	<u>1,919,505.16</u>	<u>1,905,142.26</u>	<u>123,811.60</u>

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,120,414.44	11,667,405.59
增值税	4,142,594.07	1,879,514.33
个人所得税	357,586.04	269,337.65
城市维护建设税	289,981.71	131,566.00
教育费附加	98,660.25	93,975.72
合计	<u>8,009,236.51</u>	<u>14,041,799.29</u>

18、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	4,022,289.19	3,124,348.43
应付股利	480,489.26	480,497.09
其他应付款	<u>21,290,579.81</u>	<u>21,219,968.81</u>
合计	<u>25,793,358.26</u>	<u>24,824,814.33</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付债券利息	2,606,666.67	1,633,320.00
应付短期借款利息	813,493.09	670,832.64
保理业务应付利息	<u>602,129.43</u>	<u>820,195.79</u>
合计	<u>4,022,289.19</u>	<u>3,124,348.43</u>

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
法人股股利及股利尾差	480,489.26	480,497.09	已宣告发放未被领取

上海申通地铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
未支付费用	570,000.00	500,000.00
质保金	210,479.27	210,479.27
其他	510,100.54	509,489.54
合计	<u>21,290,579.81</u>	<u>21,219,968.81</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
融资租赁保证金	20,000,000.00	融资租赁业务未到期

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券		100,000,000.00

短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
上海申通地铁股份有限公司 2017 年度第二期超短期融资券	100,000,000.00	2017/9/1	180 天	100,000,000.00	100,000,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
上海申通地铁股份有限公司 2017 年度第二期超短期融资券	-	2,416,438.36	-	102,416,438.36	

经中国银行间市场交易商协会的《接受注册通知书》(中市协注〔2016〕SCP119 号)批准，接受本公司发行超短期融资券注册金额人民币 8 亿元，注册额度 2 年内有效，在注册有效期内可分期发行。由招商银行股份有限公司承销发行代码“011758086”，简称“17 申通 SCP002”的 180 天超短期融资券，票面利率 4.90%，于 2017 年 9 月 1 日募集资金 1 亿元人民币。

20、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	200,000,000.00	-

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18 申通 MTN001 (产品代码: 101801108)	100.00	2018/09/20	3 年	200,000,000.00	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 申通 MTN001 (产品代码: 101801108)	200,000,000.00	2,606,666.67			200,000,000.00

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	87,048,073.94	

22、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	276,938,152.82	442,293,935.95
专项应付款	=	
合计	<u>276,938,152.82</u>	<u>442,293,935.95</u>

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	276,248,497.64	432,849,490.53
其中: 未确认融资费用	17,877,509.31	31,457,116.58
待结算融资租赁款销项税	<u>689,655.18</u>	<u>9,444,445.42</u>
合计	<u>276,938,152.82</u>	<u>442,293,935.95</u>

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件的 人民币普通股	477,381,905.00						477,381,905.00

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	79,708,530.13	=	=	79,708,530.13
其他资本公积	34,126.51	=	=	34,126.51
合计	<u>79,742,656.64</u>	=	=	<u>79,742,656.64</u>

25、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额		减: 所得税费用
		(A) 本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	=	-	=	=
权益法下不能转损益的其他综合收益	=	=	=	=
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	4,052,605.74	-2,599,664.18	=	649,916.04
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	=	=	=	=
可供出售金融资产公允价值变动损益	4,052,605.74	-2,599,664.18	=	649,916.04
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	=	=	=	=
资产损益	=	=	=	=
现金流量套期损益的有效部分	=	=	=	=
外币财务报表折算差额	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>4,052,605.74</u>	<u>-2,599,664.18</u>	=	<u>649,916.04</u>

(续上表)

项目	本期发生金额		期末数 (C)=(A)+(B)
	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	=	=	=
权益法下不能转损益的其他综合收益	=	=	=
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-1,949,748.14	=	2,102,857.60
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	=	=	=
可供出售金融资产公允价值变动损益	-1,949,748.14	=	2,102,857.60
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	=	=	=
现金流量套期损益的有效部分	=	=	=
外币财务报表折算差额	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>-1,949,748.14</u>	=	<u>2,102,857.60</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	169,847,413.88	5,566,198.89	=	175,413,612.77
任意盈余公积	<u>36,214,052.00</u>	=	=	<u>36,214,052.00</u>
合计	<u>206,061,465.88</u>	<u>5,566,198.89</u>	=	<u>211,627,664.77</u>

27、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	698,093,924.32	666,968,163.48	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	698,093,924.32	666,968,163.48	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,642,850.53	51,670,168.86	
减: 提取法定盈余公积	5,566,198.89	3,836,041.34	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积	=	=	
提取一般风险准备	=	=	
应付普通股股利	16,708,366.68	16,708,366.68	
转作股本的普通股股利	=	=	
期末未分配利润	706,462,209.28	698,093,924.32	

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	751,774,363.61	707,215,735.70	751,983,706.04	670,496,583.05
其他业务	<u>167,665.16</u>	=	<u>166,529.72</u>	=
合计	<u>751,942,028.77</u>	<u>707,215,735.70</u>	<u>752,150,235.76</u>	<u>670,496,583.05</u>

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,834,633.86	1,464,916.95
教育费附加	786,271.65	627,625.91
地方教育费附加	364,328.32	418,417.28
河道管理费		49,735.85
房产税	17,367.56	17,367.56
土地使用税	1,175.60	1,175.60
车船税	1,170.00	1,170.00
印花税	<u>329,440.90</u>	<u>261,010.10</u>
合计	<u>3,334,387.89</u>	<u>2,841,419.25</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
一卡通手续费	4,868,883.93	5,838,306.97
发票印制费	<u>945,880.00</u>	<u>281,250.00</u>
合计	<u>5,814,763.93</u>	<u>6,119,556.97</u>

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资与福利费	7,403,515.44	6,863,488.73
办公及会务费	1,098,636.05	571,368.32
中介机构费	1,863,632.06	6,068,679.21
社会保险基金	2,576,298.60	2,493,063.52
租金及物业管理费	609,069.32	455,597.81
其他	<u>1,519,587.66</u>	<u>1,543,207.23</u>
合计	<u>15,070,739.13</u>	<u>17,995,404.82</u>

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,522,810.58	36,800,340.37
减：利息收入	429,278.14	480,813.75
手续费	<u>445,299.34</u>	<u>775,937.91</u>
合计	<u>39,538,831.78</u>	<u>37,095,464.53</u>

33、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,692.15	-35,001.25

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
公交扶持资金	20,205,714.00	21,716,417.00

35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,460,795.32	370,737.01
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	<u>27,787,167.97</u>	<u>27,681,578.27</u>
合计	<u>35,247,963.29</u>	<u>28,052,315.28</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	1,200.00	2,100.00

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,060,000.00	4,640,000.00	4,060,000.00
其他	30,607.89		30,607.89
合计	<u>4,090,607.89</u>	<u>4,640,000.00</u>	<u>4,090,607.89</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业发展扶持资金	4,060,000.00	4,640,000.00	与收益相关

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,661.00	4,129.40	1,661.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,126,477.87	20,228,294.19
递延所得税费用	-2,254,241.73	145,048.22
合计	<u>9,872,236.14</u>	<u>20,373,342.41</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	40,515,086.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,128,771.67
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-1,865,198.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,035.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,579,627.44
所得税费用	9,872,236.14

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

40、其他综合收益

详见附注六、25。

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,793,214.00	26,615,717.00
融资租赁本息	186,385,000.56	123,802,055.80
利息收入	429,278.14	480,813.75
有追索权保理业务收款	551,405,124.78	43,769,737.41
往来款	96,124.67	2,718,342.74
其他	<u>30,607.89</u>	<u>26,986.25</u>
合计	<u>763,139,350.04</u>	<u>197,413,652.95</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁本金	100,000,000.00	77,439,167.40
地铁运营发票印制费	945,880.00	281,250.00
办公、物业、会务费等	2,210,176.63	1,729,525.27
审计、验资、法律顾问及咨询费	1,683,632.06	6,088,679.21
董事会及股东大会费	275,181.59	283,169.87
车辆费用	101,978.19	314,511.94
财务手续费	1,705,846.13	775,937.92
保理业务本金	631,780,000.00	245,760,000.00
往来款		2,022,955.53
其他	<u>249,580.93</u>	<u>409,089.29</u>
合计	<u>738,952,275.53</u>	<u>335,104,286.43</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保理业务本金	80,000,000.00	80,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保理业务本息	70,971,705.97	74,027,921.94
融资租赁本息	<u>88,777,284.72</u>	<u>53,767,534.73</u>
合计	<u>159,748,990.69</u>	<u>127,795,456.67</u>

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,642,850.53	51,670,168.86
加: 资产减值准备	-3,692.15	-35,001.25
固定资产折旧	68,618,245.48	69,923,771.30
无形资产摊销	118,532.04	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-150.60	2,029.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	611.60	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	40,050,310.58	37,059,640.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-35,247,963.29	-28,052,315.28
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,254,241.73	145,048.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,024,732.65	-415,487,129.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,306,714.53	251,435,416.75
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	113,206,484.34	-33,338,371.14
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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	250,535,513.95	21,184,663.72
减: 现金的年初余额	21,184,663.72	73,317,763.16
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	229,350,850.23	-52,133,099.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	250,535,513.95	21,184,663.72
其中: 库存现金	15,028.53	2,587.53
可随时用于支付的银行存款	250,520,485.42	21,182,076.19

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
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		
② 现金等价物		
其中:3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	250,535,513.95	21,184,663.72
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		

43、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
货币资金	2,000,000.00	保理业务 保证金
固定资产	431,290,129.35	融资租赁抵押
合计	433,290,129.35	

七、合并范围的变更

如附注八、1所述,2018年本公司新设子公司上海地铁新能源有限公司

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海申通地铁一号线发展有限公司	上海	上海市徐汇区钦州路770号313室	轨道交通业	100.00%		设立
上海地铁融资租赁有限公司	上海	上海市徐汇区钦州路770号335室	租赁业	71.43%	28.57%	设立
上海地铁新能源有限公司(注)	上海	中国(上海)自由贸易试验区张江路665号3层	光伏和节能改造	100.00%		设立

注:该公司于2018年12月25日在上海注册成立,注册资本人民币5000万元,截至2018年12月31日,本公司尚未实际出资

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上实商业保 理有限公司	上海	上海市虹口区广纪路 173 号 1001-1007 室 133I	商业保理	27.50%		27.50%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
	上实商业保理有限公司
流动资产	682,892,824.48
非流动资产	193,559,035.01
资产合计	876,451,859.49
流动负债	349,186,897.78
非流动负债	-
负债合计	349,186,897.78
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	527,264,961.71
按持股比例计算的净资产份额	144,997,910.01
调整事项	-
其中：商誉	-
内部交易未实现利润	-
其他	-
对联营企业权益投资的账面价值	144,997,910.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	50,723,641.92
净利润	27,130,164.81
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	27,130,164.81
本年度收到的来自联营企业的股利	333,622.32

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、长期应收款。

公司银行存款主要存放于商业银行，公司认为商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。

公司应收账款为暂未收到的地铁票务收入，该部分票务收入不存在重大的信用风险。

公司子公司上海地铁融资租赁有限公司的承租人信用状况及其的风险管理能力会影响到融资租赁公司的坏账率，进而影响融资租赁公司的盈利状况。为此，融资租赁公司加强风险控制，通过机制保障和业务运作模式设计，控制信用风险，保证公司稳健运行。

2、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由公司财务部门集中控制。财务部分通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险

公司无因外汇变动引起金融工具现金流量变动的风险。

(2) 利率风险

公司子公司上海地铁融资租赁有限公司融资租赁收入根据人民银行公布的同期贷款基准利率浮动一定基点确定，因此利率变动可能会对公司产生风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量	3,739,810.14	-	-	3,739,810.14
① 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
1) 交易性金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-

上海申通地铁股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
权益工具投资	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
② 可供出售金融资产	3,739,810.14	-	-	3,739,810.14
1) 债务工具投资	-	-	-	-
2) 权益工具投资	3,739,810.14	-	-	3,739,810.14
3) 其他	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海申通地铁集团有限公司	上海市衡山路 12 号商务楼 3 楼	实业投资，轨道交通建设管理及综合开发经营等	2,119.09 亿	58.43%	58.43%

本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本公司的联营企业详见附注八之 2 在联营企业中的权益。

本期或前期本公司与联营企业均未发生关联方交易。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	统一社会信用代码 /组织机构代码
上海地铁运营有限公司	同一母公司	703050549
上海地铁第一运营有限公司	同一母公司	91310101685504892R

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	统一社会信用代码 /组织机构代码
上海地铁维护保障有限公司	同一母公司	913101040729110149
上海申通地铁资产经营管理有限公司	同一母公司	913101047789294511
上海地铁电子科技有限公司	同一母公司	9131011506595493XY
申通南车(上海)轨道交通车辆维修有限公司	公司控股股东申通集团持股 50%的公司	91310114320838128N
上海地铁资产投资管理有限公司	同一母公司	913101153124868474
上海地铁第三运营有限公司	同一母公司	91310101685501034N
上海地铁第四运营有限公司	同一母公司	91310106687300519Q
申通庞巴迪(上海)轨道交通车辆维修有限公司	公司控股股东申通集团持股 50%的公司	91310000057632041X
上海地铁盾构设备工程有限公司	同一控制方控制的子公司	91310115133830403Q

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海地铁第一运营有限公司	委托运营管理	221,710,000.00	215,410,000.00
上海地铁维护保障有限公司	委托维修保障	116,600,000.00	110,720,000.00
申通南车(上海)轨道交通车辆维修有限公司	列车大架修修理费	4,586,104.62	-
上海地铁第三运营有限公司	委托运营管理	9,580,000.00	9,030,000.00
上海地铁第四运营有限公司	委托运营管理	8,190,000.00	7,810,000.00
申通庞巴迪(上海)轨道交通车辆维修有限公司	列车大架修修理费	64,616,273.52	48,042,000.00

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
上海申通地铁资产经营管理有限公司	固定资产	4,269,609.29	7,523,584.89
上海地铁盾构设备工程有限公司	固定资产	2,028,060.23	3,721,347.24

2014年8月,公司子公司上海地铁融资租赁有限公司(以下简称“融资租赁公司”)与上海申通地铁资产经营管理有限公司(以下简称“资产公司”)签订售后回租合同,由上海地铁融资租赁有限公司向资产公司购买上海轨道交通十号线江湾体育场站地下空间,并将该物件出租给资产经营公司,通过该方式为资产公司筹资4亿元,租赁期限五年。

2015年2月，公司子公司上海地铁融资租赁有限公司（以下简称“融资租赁公司”）与上海地铁盾构设备工程有限公司（以下简称“盾构公司”）签订融资租赁合同，由上海地铁融资租赁有限公司向盾构公司出租6台隧道挖掘机，通过该方式为盾构公司筹资165,663,167.40元，融资租赁起租日为设备井下验收合格日，6台隧道挖掘机分别于2016年5月、2016年7月起租，租赁截止日有4台为2018年12月，2台为2019年3月。

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁费	租赁费
上海申通地铁集团有限公司	资产使用费	96,463,692.00	95,269,824.00

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海申通地铁一号 线发展有限公司	上海地铁融资租赁有限公司	160,000,000.00	2014-8-28	2019-8-27	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	121.28 万元	114.04 万元

(5) 其他关联交易

注：2014年10月，公司与上海地铁资产管理集团有限公司、上海地铁资产经营管理有限公司、交银国际信托有限公司、上实融资租赁有限公司、上海善卓投资管理合伙企业（有限合伙）签订有限合伙协议，共同出资设立上海轨道交通上盖物业股权投资基金合伙企业（有限合伙），该基金总出资40亿元，首期出资20亿元，其中本公司出资7亿元，占总出资的17.5%。2015年，公司已投出首期出资3.50亿元。

(6) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	上海申通地铁资产经营管理有限公司	11,805,000.00	-	29,790,000.00	-
长期应收款	上海地铁盾构设备工程有限公司	5,073,668.66	-	67,999,561.52	-

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海申通地铁集团有限公司	16,403,400.00	8,124,480.00
应付账款	上海地铁维护保障有限公司	27,138,897.26	27,138,897.26
应付账款	上海地铁运营有限公司	1,221,717.15	1,221,717.15
应付账款	上海地铁第一运营有限公司	1,258,526.00	1,258,526.00
应付账款	申通庞巴迪(上海)轨道交通车辆维修有限公司	4,776,068.38	5,140,000.00
预付账款	申通南车(上海)轨道交通车辆维修有限公司	1,541,880.00	
预付账款	申通庞巴迪(上海)轨道交通车辆维修有限公司	6,168,000.00	5,280,000.00
其他应付款	上海申通地铁资产经营管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00

十二、股份支付

公司无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

公司无需要说明承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

2019年4月25日，公司召开第九届董事会第八次会议，审议通过了关于2018年度利润分配预案的决议，以2018年末总股本477,381,905股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利0.20(含税)元，计9,547,638.10元。上述利润分配预案需经2018年度股东大会通过。

十五、其他重要事项

1、公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部。

2、报告分部的财务信息

项目	地铁票务	融资租赁业务	管理总部	分部间抵销	合计
主营业务收入	689,380,023.60	59,531,593.20	3,252,678.91	389,937.10	751,774,363.61
主营业务成本	695,149,727.65	12,066,008.05			707,215,735.70
资产总额	2,196,463,392.12	1,030,606,302.32	2,638,951,111.76	3,133,100,913.25	2,732,919,892.95
负债总额	445,874,004.37	424,393,155.86	1,228,159,378.29	842,823,938.86	1,255,602,599.66

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,117,089,054.21		2,117,089,054.21	2,117,089,054.21		2,117,089,054.21
对联营企业投资	144,997,910.01		144,997,910.01	137,870,737.01		137,870,737.01
合计	<u>2,262,086,964.22</u>		<u>2,262,086,964.22</u>	<u>2,254,959,791.22</u>		<u>2,254,959,791.22</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海申通地铁一 号线发展有限公 司	1,717,089,054.21			1,717,089,054.21		
上海地铁融资租 赁有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
合计	<u>2,117,089,054.21</u>			<u>2,117,089,054.21</u>		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
上实商业保理 有限公司	137,870,737.01			7,460,795.32	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
上实商业保理有限公司		333,622.32		144,997,910.01	

2、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,252,678.91	-		
其他业务	167,665.16		166,529.72	
合计	<u>3,420,344.07</u>		<u>166,529.72</u>	

上海申通地铁股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	54,635,846.79	47,397,206.50
权益法核算的长期股权投资收益	7,460,795.32	370,737.01
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	27,787,167.97	27,681,578.27
合计	89,883,810.08	75,449,521.78

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-461.00	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,587,500.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,215.89	-
所得税影响额	-1,160,063.72	-
合计	3,480,191.17	-

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.08%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.85%	0.06	0.06



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

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、分离、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；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



2018年09月27日

本复印件已审核与原件一致