

大秦铁路股份有限公司

自 2019 年 1 月 1 日
至 2019 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2002166 号

大秦铁路股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的大秦铁路股份有限公司(以下简称“大秦铁路公司”)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、合并及母公司股东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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了大秦铁路公司 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(以下简称“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,我们独立于大秦铁路公司,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。

第1页,共6页



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2002166 号

三、关键审计事项 (续)

应收账款坏账准备	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”7所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”3、应收账款及“十三、母公司财务报表主要项目注释”1、应收账款。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2019年12月31日,大秦铁路公司及其子公司(以下简称“大秦铁路集团”)应收账款余额为人民币6,057,613,161元,已计提坏账准备人民币82,809,707元。大秦铁路集团应收账款主要来自大秦铁路公司之母公司中国铁路太原局集团有限公司或实际控制人中国国家铁路集团有限公司(以下简称“国铁集团”)投资的公司或下属单位。</p> <p>管理层基于每类应收账款的预期损失率,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款坏账准备。预期损失率考虑应收账款账龄、大秦铁路集团不同信用风险特征客户的回收历史、当前市场情况、客户特定情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计。</p> <p>由于坏账准备的确定涉及重大的管理层判断,且其存在固有不确定性,我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价应收账款坏账准备相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解与应收账款组合划分、预期信用损失估计相关的关键财务报告内部控制;• 按照相关会计准则的要求,评价大秦铁路集团估计信用损失准备的会计政策;• 了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设,包括管理层基于客户信用风险特征对应收账款进行分组的基础、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等;• 通过检查管理层用于做出判断的信息,包括测试历史违约数据的准确性,评估历史损失率是否需要根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整,评价管理层对于坏账准备估计的合理性;• 从应收账款账龄分析报告中选取测试项目,核对至相关支持性文件,以评价账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性;• 基于大秦铁路集团信用损失准备计提的会计政策重新计算于2019年12月31日的坏账准备;• 选取样本,检查于2019年12月31日应收账款的期后回款。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2002166 号

三、关键审计事项 (续)

铁路运输服务收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”17所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”35、营业收入和营业成本及“十三、母公司财务报表主要项目注释”4、营业收入和营业成本”。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>大秦铁路集团的收入主要来源于铁路运输服务收入，包括客运收入、货运收入及提供服务收入。铁路运输服务收入在提供相关运输服务时确认为收入。</p> <p>大秦铁路集团的铁路运输收入采用信息技术系统，通过信息技术系统对铁路运输基础数据进行处理，根据国铁集团统一的清算规则以确定收入的确认时点和准确金额。</p> <p>收入是大秦铁路集团的关键绩效指标之一，涉及信息系统对运输基础数据进行处理，可能会导致收入确认金额不准确或计入不正确的会计期间，因此，我们将铁路运输服务收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">了解和评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；利用我们的信息技术专家工作，了解和评价相关信息系统的设计和运行有效性，包括：信息技术一般控制、相关数据运算逻辑设置、数据传输等；使用计算机辅助审计技术，从收入确认相关信息系统中提取数据，抽查验算收入归集与分类的金额，并将相关结果与大秦铁路集团财务记录进行核对；在抽样的基础上，将大秦铁路集团的客运、货运运费收入核对至收款记录；将铁路运输服务收入与国铁集团的《清算资金通知清单》中的相关金额进行核对，并向国铁集团函证，以确认铁路运输服务收入金额的准确性；对货运运费收入执行实质性分析程序，使用相关业务统计数据和其他外部信息，为货运运费收入设定预期值，并将预期值与货运运费收入账面金额进行比较。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2002166 号

四、其他信息

大秦铁路公司管理层对其他信息负责。其他信息包括大秦铁路公司 2019 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。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大秦铁路公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非大秦铁路公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大秦铁路公司的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2002166 号

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：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大秦铁路公司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大秦铁路公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容 (包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告(续)

毕马威华振审字第 2002166 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

- (6) 就大秦铁路公司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。

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

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

张欢(项目合伙人)



中国北京

张京京



2020年4月27日

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司资产负债表
2019年12月31日
(金额单位：人民币元)

资产	附注	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并	2019年12月31日 母公司	2018年12月31日 母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	15,346,360,655	18,475,527,141	14,814,550,270	16,256,459,342
应收票据	五、2	-	98,601,590	-	26,284,945
应收账款	五、3,十三、1	5,974,803,454	6,253,279,312	6,396,152,368	6,753,140,790
应收款项融资	五、4	1,653,672,811	-	1,415,154,983	-
预付款项	五、5	100,237,224	157,771,955	97,270,625	135,637,073
其他应收款	五、6,十三、2	2,001,970,944	2,582,097,019	1,775,048,463	2,220,629,928
存货	五、7	1,500,834,157	1,547,274,313	1,425,004,915	1,473,830,516
其他流动资产	五、8	2,456,550,261	1,473,098,352	2,328,859,060	1,342,746,676
流动资产合计		<u>29,034,429,506</u>	<u>30,587,649,682</u>	<u>28,252,040,684</u>	<u>28,208,729,270</u>
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、9	-	134,735,000	-	134,235,000
长期应收款		-	3,000,000	-	-
长期股权投资	五、11,十三、3	26,532,652,057	20,332,157,525	35,639,225,398	29,444,481,569
其他权益工具投资	五、10	136,372,500	-	136,372,500	-
固定资产	五、12	79,944,215,913	81,909,681,402	60,264,876,870	61,962,921,153
在建工程	五、13	1,821,455,779	2,383,316,369	1,701,749,270	2,287,421,320
无形资产	五、14	8,972,050,535	8,915,233,875	3,621,596,055	3,706,036,782
开发支出		-	47,878,302	-	47,878,302
长期待摊费用	五、15	37,652,776	66,982,320	35,776,609	64,315,742
递延所得税资产	五、16	1,534,955,974	1,514,451,014	1,316,773,926	1,282,584,850
其他非流动资产	五、17	30,000,000	54,436,956	-	17,756,738
非流动资产合计		<u>119,009,355,534</u>	<u>115,361,872,763</u>	<u>102,716,370,628</u>	<u>98,947,631,456</u>
资产总计		<u>148,043,785,040</u>	<u>145,949,522,445</u>	<u>130,968,411,312</u>	<u>127,156,360,726</u>

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司资产负债表 (续)
2019年12月31日
(金额单位：人民币元)



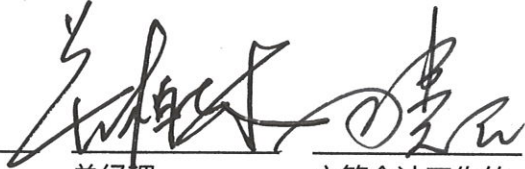

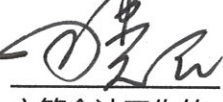

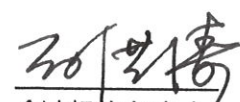


	附注	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并	2019年12月31日 母公司	2018年12月31日 母公司
负债和股东权益					
流动负债：					
短期借款	五、18	38,500,000	-	-	-
应付票据	五、19	115,080,000	1,503,430,000	115,080,000	1,503,430,000
应付账款	五、20	3,121,424,669	4,144,584,389	4,097,742,228	3,425,044,935
预收款项	五、21	1,174,295,599	1,263,419,032	1,165,211,083	1,238,783,850
应付职工薪酬	五、22	967,918,021	854,621,224	954,953,225	843,388,755
应交税费	五、23	2,688,056,937	2,923,204,996	2,502,474,189	2,732,954,614
其他应付款	五、24	5,379,496,930	6,565,205,856	4,185,217,181	6,493,198,661
一年内到期的非流动负债	五、25	685,710,000	1,053,493,874	-	-
流动负债合计		<u>14,170,482,156</u>	<u>18,307,959,371</u>	<u>13,020,677,906</u>	<u>16,236,800,815</u>
非流动负债：					
长期借款	五、26	8,983,474,000	10,094,753,000	-	-
长期应付款	五、27	209,130,374	313,095,840	63,101,388	117,926,026
长期应付职工薪酬	五、28	2,149,114,977	2,681,019,488	2,134,572,000	2,680,991,000
递延收益		<u>308,488,249</u>	<u>88,577,142</u>	<u>97,688,515</u>	<u>15,910,732</u>
非流动负债合计		<u>11,650,207,600</u>	<u>13,177,445,470</u>	<u>2,295,361,903</u>	<u>2,814,827,758</u>
负债合计		<u>25,820,689,756</u>	<u>31,485,404,841</u>	<u>15,316,039,809</u>	<u>19,051,628,573</u>

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司资产负债表(续)
2019年12月31日
(金额单位:人民币元)

负债和股东权益(续)	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
		合并	合并	母公司	母公司
股东权益:					
股本	五、29	14,866,791,491	14,866,791,491	14,866,791,491	14,866,791,491
资本公积	五、30	23,898,013,565	23,898,238,608	25,029,220,103	25,029,220,103
其他综合收益	五、31	(655,459,245)	(1,164,438,270)	(655,512,920)	(1,164,494,045)
专项储备	五、32	736,289,102	392,428,429	719,891,758	376,254,872
盈余公积	五、33	16,035,524,180	14,652,416,055	15,300,933,341	13,917,825,216
未分配利润	五、34	58,999,875,985	53,849,749,914	60,391,047,730	55,079,134,516
归属于母公司股东权益合计		113,881,035,078	106,495,186,227	115,652,371,503	108,104,732,153
少数股东权益		8,342,060,206	7,968,931,377	-	-
股东权益合计		122,223,095,284	114,464,117,604	115,652,371,503	108,104,732,153
负债和股东权益总计		148,043,785,040	145,949,522,445	130,968,411,312	127,156,360,726

此财务报表已于2020年4月27日获董事会批准。

 法定代表人 	 总经理 	 主管会计工作的 公司负责人 	 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	---	--	---	---

刊载于第13页至第123页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司利润表
2019 年度
(金额单位：人民币元)



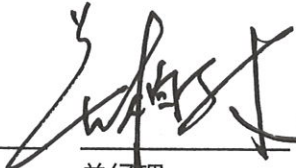

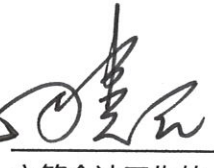

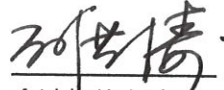


	附注	2019 年 合并	2018 年 合并	2019 年 母公司	2018 年 母公司
一、营业收入	五、35, 十三、4	79,916,947,840	78,344,648,525	75,124,586,809	73,535,588,346
减：营业成本	五、35, 十三、4	61,704,290,689	58,902,291,578	60,048,455,165	57,352,048,678
税金及附加	五、36	290,831,551	283,149,229	258,140,168	263,183,776
销售费用	五、37	197,979,462	200,290,125	197,367,189	198,249,942
管理费用	五、38	717,166,129	659,351,944	518,774,792	456,512,409
研发费用		9,454,738	6,811,318	9,454,738	6,750,940
财务费用	五、39	142,258,660	276,157,250	(311,437,527)	(207,863,611)
其中：利息费用		478,008,759	481,908,220	-	-
利息收入		432,870,776	337,282,032	410,947,567	328,384,828
加：其他收益	五、41	93,231,635	111,338,579	82,927,929	108,712,089
投资收益	五、42, 十三、5	2,988,761,071	3,089,150,411	3,464,595,218	3,087,390,614
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,985,580,632	3,086,499,911	2,986,470,198	3,083,538,827
信用减值转回/(损失)	五、43	30,713,335	-	(9,321,413)	-
资产减值转回/(损失)	五、44	-	92,506,916	-	(42,881,416)
资产处置收益		7,013,969	1,239,637	6,908,067	1,133,670
二、营业利润		19,974,686,621	21,310,832,624	17,948,942,085	18,621,061,169
加：营业外收入	五、45	62,721,258	65,808,294	52,931,809	21,624,527
减：营业外支出	五、45	246,201,519	670,178,795	243,365,727	666,003,888
三、利润总额		19,791,206,360	20,706,462,123	17,758,508,167	17,976,681,808
减：所得税费用	五、46	4,620,613,072	4,559,866,464	3,927,426,912	3,821,108,281
四、净利润		15,170,593,288	16,146,595,659	13,831,081,255	14,155,573,527
(一) 按经营持续性分类					
持续经营净利润		15,170,593,288	16,146,595,659	13,831,081,255	14,155,573,527
终止经营净利润		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		13,669,294,112	14,544,155,375	13,831,081,255	14,155,573,527
少数股东损益		1,501,299,176	1,602,440,284	-	-

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司利润表(续)
2019年度
(金额单位:人民币元)

附注	2019年 合并	2018年 合并	2019年 母公司	2018年 母公司
五、其他综合收益的税后净额	508,980,172	201,397,234	508,981,125	203,977,227
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	508,979,025	201,323,512	508,981,125	203,977,227
1.不能重分类进损益的其他综合收益	508,979,025	149,516,285	508,981,125	152,170,000
(1)重新计量设定受益计划净负债的变动	507,375,900	149,516,285	507,378,000	152,170,000
(2)其他权益工具投资公允价值变动	1,603,125	-	1,603,125	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	51,807,227	-	51,807,227
(1)可供出售金融资产公允价值变动损益	-	51,807,227	-	51,807,227
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	<u>1,147</u>	<u>73,722</u>	-	-
六、综合收益总额	<u>15,679,573,460</u>	<u>16,347,992,893</u>	<u>14,340,062,380</u>	<u>14,359,550,754</u>
归属于母公司股东的综合收益总额	14,178,273,137	14,745,478,887	14,340,062,380	14,359,550,754
归属于少数股东的综合收益总额	1,501,300,323	1,602,514,006	-	-
七、每股收益:				
(一)基本每股收益	五、47	<u>0.92</u>	<u>0.98</u>	-
(二)稀释每股收益	五、47	<u>0.92</u>	<u>0.98</u>	-

此财务报表已于2020年4月27日获董事会批准。

 法定代表人 	 总经理 	 主管会计工作的 公司负责人 	 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	---	--	--	---

刊载于第13页至第123页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司现金流量表
2019 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年 合并	2018 年 合并	2019 年 母公司	2018 年 母公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		54,219,443,152	55,284,150,695	49,376,498,148	49,267,454,558
收到其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	<u>998,193,036</u>	<u>857,472,504</u>	<u>554,754,709</u>	<u>466,090,245</u>
经营活动现金流入小计		<u>55,217,636,188</u>	<u>56,141,623,199</u>	<u>49,931,252,857</u>	<u>49,733,544,803</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(9,694,683,270)	(8,702,968,841)	(8,254,428,884)	(8,388,991,466)
支付给职工以及为职工支付的现金		(19,410,914,482)	(18,206,981,338)	(19,189,891,486)	(17,569,871,989)
支付的各项税费		(8,751,400,723)	(9,075,203,231)	(7,861,020,253)	(8,149,094,124)
支付其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	<u>(2,338,101,695)</u>	<u>(2,268,715,704)</u>	<u>(2,297,566,423)</u>	<u>(2,159,436,652)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(40,195,100,170)</u>	<u>(38,253,869,114)</u>	<u>(37,602,907,046)</u>	<u>(36,267,394,231)</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、49(1)	<u>15,022,536,018</u>	<u>17,887,754,085</u>	<u>12,328,345,811</u>	<u>13,466,150,572</u>
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		388,689	-	-	-
取得投资收益收到的现金		2,781,136,589	5,219,069,578	3,254,851,389	5,219,521,980
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		78,530,180	49,384,308	68,247,179	46,984,148
收到其他与投资活动有关的现金	五、48(3)	<u>427,864,297</u>	<u>308,041,820</u>	<u>405,941,088</u>	<u>1,456,380,765</u>
投资活动现金流入小计		<u>3,287,919,755</u>	<u>5,576,495,706</u>	<u>3,729,039,656</u>	<u>6,722,886,893</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(5,256,482,078)	(6,716,847,020)	(4,701,106,994)	(5,246,435,698)
投资支付的现金		(5,989,900,000)	(35,128,125)	(5,985,000,000)	(1,027,800,000)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(2,101,225,246)	-	(2,096,868,462)
投资活动现金流出小计		<u>(11,246,382,078)</u>	<u>(8,853,200,391)</u>	<u>(10,686,106,994)</u>	<u>(8,371,104,160)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(7,958,462,323)</u>	<u>(3,276,704,685)</u>	<u>(6,957,067,338)</u>	<u>(1,648,217,267)</u>

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司现金流量表 (续)
2019 年度
(金额单位：人民币元)


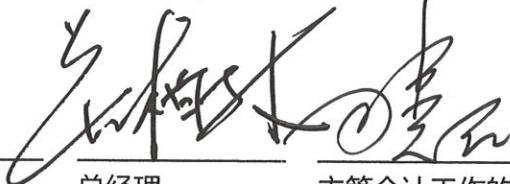

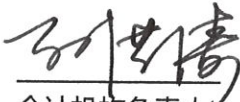


	附注	2019 年 合并	2018 年 合并	2019 年 母公司	2018 年 母公司
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		248,000,000	1,217,400,000	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	322,872,371	393,147,461
		<u>248,000,000</u>	<u>1,217,400,000</u>	<u>322,872,371</u>	<u>393,147,461</u>
筹资活动现金流入小计		<u>248,000,000</u>	<u>1,217,400,000</u>	<u>322,872,371</u>	<u>393,147,461</u>
偿还债务支付的现金		(1,694,165,000)	(770,206,000)	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(8,670,772,245)	(8,361,285,562)	(7,136,059,916)	(6,987,392,001)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(1,056,978,857)	(697,841,318)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48(4)	(76,302,936)	(4,882,822)	-	-
		<u>(10,441,240,181)</u>	<u>(9,136,374,384)</u>	<u>(7,136,059,916)</u>	<u>(6,987,392,001)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(10,441,240,181)</u>	<u>(9,136,374,384)</u>	<u>(7,136,059,916)</u>	<u>(6,987,392,001)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(10,193,240,181)</u>	<u>(7,918,974,384)</u>	<u>(6,813,187,545)</u>	<u>(6,594,244,540)</u>

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并及母公司现金流量表(续)
2019年度
(金额单位: 人民币元)

附注	2019年 合并	2018年 合并	2019年 母公司	2018年 母公司
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(减少)/增加额	五、49(1) (3,129,166,486)	6,692,075,016	(1,441,909,072)	5,223,688,765
加: 年初现金及现金等价物余额	18,475,527,141	11,783,452,125	16,256,459,342	11,032,770,577
六、年末现金及现金等价物余额	五、49(2) <u>15,346,360,655</u>	<u>18,475,527,141</u>	<u>14,814,550,270</u>	<u>16,256,459,342</u>

此财务报表已于2020年4月27日获董事会批准。

 法定代表人 	 总经理 	 主管会计工作的 公司负责人 	 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	---	--	--	--

刊载于第13页至第123页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
合并股东权益变动表
2019 年度
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、本年年初余额	14,866,791,491	23,898,238,608	(1,164,438,270)	392,428,429	14,652,416,055	53,849,749,914	7,968,931,377	114,464,117,604
二、本年增减变动金额	-	(225,043)	508,979,025	343,860,673	1,383,108,125	5,150,126,071	373,128,829	7,758,977,680
(一) 综合收益总额	-	-	508,979,025	-	-	13,669,294,112	1,501,300,323	15,679,573,460
(二) 利润分配	-	-	-	-	1,383,108,125	(8,519,168,041)	(1,127,999,059)	(8,264,058,975)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,383,108,125	(1,383,108,125)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(7,136,059,916)	(1,127,999,059)	(8,264,058,975)
(三) 专项储备	-	-	-	343,860,673	-	-	43,783	343,904,456
1. 本年提取	-	-	-	1,127,530,456	-	-	23,495,990	1,151,026,446
2. 本年使用	-	-	-	(783,669,783)	-	-	(23,452,207)	(807,121,990)
(四) 其他	-	(225,043)	-	-	-	-	(216,218)	(441,261)
三、本年年末余额	14,866,791,491	23,898,013,565	(655,459,245)	736,289,102	16,035,524,180	58,999,875,985	8,342,060,206	122,223,095,284

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2019 年度
 (金额单位: 人民币元)



	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	14,866,791,491	25,029,220,103	(1,164,494,045)	376,254,872	13,917,825,216	55,079,134,516	108,104,732,153
二、本年增减变动金额	-	-	508,981,125	343,636,886	1,383,108,125	5,311,913,214	7,547,639,350
(一) 综合收益总额	-	-	508,981,125	-	-	13,831,081,255	14,340,062,380
(二) 利润分配	-	-	-	-	1,383,108,125	(8,519,168,041)	(7,136,059,916)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	1,383,108,125	(1,383,108,125)	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	(7,136,059,916)	(7,136,059,916)
(三) 专项储备	-	-	-	343,636,886	-	-	343,636,886
1.本年提取	-	-	-	1,110,358,132	-	-	1,110,358,132
2.本年使用	-	-	-	(766,721,246)	-	-	(766,721,246)
三、本年年末余额	14,866,791,491	25,029,220,103	(655,512,920)	719,891,758	15,300,933,341	60,391,047,730	115,652,371,503

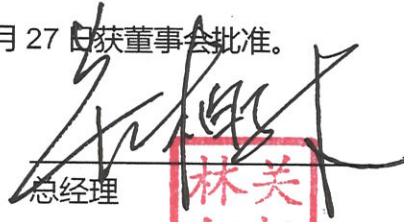

刊载于第 13 页至第 123 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



大秦铁路股份有限公司
母公司股东权益变动表(续)
2018年度
(金额单位:人民币元)

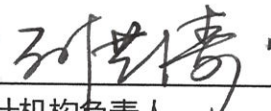

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	14,866,791,491	25,085,870,999	(1,368,471,272)	290,863,142	12,502,267,863	49,326,510,343	100,703,832,566
二、本年增减变动金额	-	(56,650,896)	203,977,227	85,391,730	1,415,557,353	5,752,624,173	7,400,899,587
(一) 综合收益总额	-	-	203,977,227	-	-	14,155,573,527	14,359,550,754
(二) 所有者投入和减少资本	-	(56,650,896)	-	-	-	-	(56,650,896)
1. 同一控制下企业合并影响	-	(56,650,896)	-	-	-	-	(56,650,896)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(56,650,896)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,415,557,353	(8,402,949,354)	(6,987,392,001)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	1,415,557,353	(1,415,557,353)	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	(6,987,392,001)	(6,987,392,001)
1. 本年提取	-	-	-	85,391,730	-	-	85,391,730
2. 本年使用	-	-	-	586,525,952	-	-	586,525,952
	-	-	-	(501,134,222)	-	-	(501,134,222)
三、本年年末余额	14,866,791,491	25,029,220,103	(1,164,494,045)	376,254,872	13,917,825,216	55,079,134,516	108,104,732,153


此财务报表已于2020年4月27日获董事会批准。


 法定代表人 


 总经理 


 主管会计工作的公司负责人 


 会计机构负责人 


 (公司盖章)

刊载于第13页至第123页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

大秦铁路股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

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

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

根据原铁道部的决定,原北京铁路局分立为太原铁路局和北京铁路局,太原铁路局于2005年4月29日取得企业法人营业执照。分立后,原北京铁路局在本公司的全部股份以及原北京铁路局所属的太原铁路分局、大同铁路分局的全部资产由太原铁路局持有。原北京铁路局及大同铁路分局与本公司签署的一系列协议也由太原铁路局承继。因此本公司的控股股东由原北京铁路局变更为太原铁路局。2017年11月13日,太原铁路局由全民所有制企业变更为有限责任公司,公司名称为“中国铁路太原局集团有限公司”(以下简称“太原局集团公司”)。

根据《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》(国函【2013】47号),公司实际控制人原铁道部实施“政企分开”,其所属的18个铁路局(含太原局集团公司、广州铁路集团公司)、3个专业运输公司及其他企业的权益划入新组建成立的中国铁路总公司。2019年6月18日,中国铁路总公司改制为中国国家铁路集团有限公司(以下简称“国铁集团”)。本公司最终控股公司为中国国家铁路集团有限公司。

中国证券监督管理委员会(以下称“中国证监会”)于2006年7月12日出具的《关于核准大秦铁路股份有限公司首次公开发行股票的通知》(证监发行字【2006】42号)核准本公司发行不超过50亿股人民币普通股(A股)股票。本公司于2006年7月27日完成了公开发行3,030,303,030股人民币普通股(A股)股票的工作。本公司收到本次募集资金净额(已扣除承销费用以及其他发行费用合计人民币265,789,676元)人民币14,734,210,323元,其中,增加股

本人民币 3,030,303,030 元，增加资本公积金人民币 11,703,907,293 元。由此，本公司总股本为人民币 12,976,757,127 元，代表每股人民币 1 元的普通股 12,976,757,127 股。

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

经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】953 号核准，本公司于 2010 年 10 月完成了公开发行 1,890,034,364 股人民币普通股 (A 股) 股票的工作。本公司收到本次募集资金净额 (扣除承销费用以及其他发行费用) 人民币 16,219,134,128 元，其中，增加股本人民币 1,890,034,364 元，增加资本公积人民币 14,329,099,764 元。由此，本公司总股本为 14,866,791,491 元，代表每股人民币 1 元的普通股 14,866,791,491 股。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本公司及子公司以下简称“本集团”。

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

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行了中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则 (参见附注三、23(2))。

本集团尚未执行财政部分别于 2017 年度和 2018 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 21 号——租赁》。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见附注三 7、附注三 8、附注三 11(2)、附注三 14、附注三 17。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并财务状况和财务状况、2019年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购

买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和,减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额,如为正数则确认为商誉;如为负数则计入当期损益。本集团将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。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动(参见附注三、10(2)(b))于购买日转入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的,购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的子公司。控制,是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时,本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余部分仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时,合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额,包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

7、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、10)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、17的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时,本集团终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对该金融资产的控制。

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)之和。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时, 本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月, 则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款, 本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失, 相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外, 本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险; 或

- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

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

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

8、 存货

(1) 存货的分类

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

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

(2) 发出存货的计价方法

存货于取得时按实际成本入账。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

9、 持有待售和终止经营

(1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、22(4)）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、7）、递延所得税资产（参见附注三、20）进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、22(4)）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通

过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、9）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、5 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制（参见附注三、10(3)）且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响（参见附注三、10(3)）的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、9）。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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；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。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机车车辆、路基、轨道(钢轨、轨枕、道碴)、道岔、桥梁、隧道、道口、涵和其他桥隧建筑物等线路资产、通信信号设备、电气化供电系统及机械动力设备等。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、12确定初始成本。公司制改建时，国有股股东投入的固定资产按财政部核准的评估值作为入账价值。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

各类资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物			
其中：一般房屋	38	5	2.5
受腐蚀生产用房	20	5	4.75
受强腐蚀生产用房	10	5	9.5
简易房	8	5.04	11.87
建筑物	20	5	4.75
机车车辆			
其中：机车、货车及客车等	16	5.12	5.93
机车车辆高价互换配件	5 - 10	5 - 5.04	9.5 - 19
路基	100	5	0.95
轨道 (钢轨、轨枕、道碴)	21 - 45	5 - 7	2.11 - 4.43
道岔	13 - 20	2 - 5	4.85 - 7.31
桥梁	65	5.1	1.46
隧道	80	5.6	1.18
道口	45	5.05	2.11
涵和其他桥隧建筑物	45 - 55	5.05 - 6.5	1.7 - 2.11
防护林	45	5.05	2.11
线路隔离网	15	5.05	6.33
通信信号设备	8	5.04	11.87
电气化供电系统	8	5.04	11.87
机械动力设备	10	5	9.5
运输设备	8	5.04	11.87
传导设备	20	5	4.75
仪器仪表	8	5.04	11.87
信息技术设备	5	5	19
工具及器具	5	5	19

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件 (参见附注三、9)。

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

- (3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。
- (4) 融资租赁租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法参见附注三、21(2)。
- (5) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

12、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、13）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、15）在资产负债表内列示。

13、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

14、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、15) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销, 除非该无形资产符合持有待售的条件。公司改制时国有股股东投入的无形资产, 按财政部核准的评估值作为入账价值。

主要无形资产的摊销年限为:

项目	摊销年限 (年)
土地使用权	50 年

外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出, 如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行, 而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作, 并且开发阶段支出能够可靠计量, 则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、15) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

15、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象, 包括:

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试, 估计资产的可收回金额。此外, 无论是否存在减值迹象, 本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额, 于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合, 下同) 的公允价值 (参见附注三、22(4)) 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较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成, 是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

16、 长期待摊费用

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

17、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时, 予以确认。

(1) 提供铁路运输服务

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

(2) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时, 本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;

- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(3) 提供铁路运营服务

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

(4) 让渡资产使用权

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

经营租赁的租金收入按照直线法在租赁期内确认。

18、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

基本养老保险

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业年金计划

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

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团的设定受益计划是企业承担的对离退休员工及在职员工支付其未来退休后国家规定的保险制度以外的补充退休福利。

本集团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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(4) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团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；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

19、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；如果用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入其他收益或营业外收入。

20、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应纳税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回

的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

21、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

经营租赁租出的固定资产按附注三、11(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、15所述的会计政策计提减值准备。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个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；金额较小时，直接计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三、11(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、15所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(参见附注三、13)。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

22、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(2) 安全生产费

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

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

(3) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

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

(4) 公允价值

除特别声明外,本集团按下述原则计量公允价值:

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。

本集团估计公允价值时,考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等),并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(5) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

(6) 主要会计估计和判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、11(2)和14）和各类资产减值（参见附注五、3和6以及附注十三、1和2）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、16：递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注五、28：设定受益计划类的离职后福利；
- (iii) 附注八：金融工具的公允价值估值。

23、 主要会计政策和会计估计的变更

本集团于2019年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）
- 《企业会计准则第7号——非货币性资产交换（修订）》（“准则7号（2019）”）
- 《企业会计准则第12号——债务重组（修订）》（“准则12号（2019）”）
- 《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）

本集团采用上述企业会计准则及规定的主要影响如下：

(1) 财会【2019】6号和财会【2019】16号

会计政策变更的内容及原因如下：

本集团根据财会【2019】6号和财会【2019】16号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	6,351,880,902	(6,351,880,902)	-
应收票据	-	98,601,590	98,601,590
应收账款	-	6,253,279,312	6,253,279,312
应付票据及应付账款	5,648,014,389	(5,648,014,389)	-
应付票据	-	1,503,430,000	1,503,430,000
应付账款	-	4,144,584,389	4,144,584,389
	本公司		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	6,779,425,735	(6,779,425,735)	-
应收票据	-	26,284,945	26,284,945
应收账款	-	6,753,140,790	6,753,140,790
应付票据及应付账款	4,928,474,935	(4,928,474,935)	-
应付票据	-	1,503,430,000	1,503,430,000
应付账款	-	3,425,044,935	3,425,044,935

(2) 新金融工具准则

会计政策变更的内容及原因如下：

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(i) 以摊余成本计量的金融资产；(ii) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及(iii) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)未终止确认的金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

本集团进行上述会计政策变更的主要影响如下：

(i) 以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整影响汇总如下：

	本集团		
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	18,475,527,141	18,475,527,141	-
应收票据	98,601,590	-	(98,601,590)
应收账款	6,253,279,312	6,253,279,312	-
应收款项融资	-	98,601,590	98,601,590
预付款项	157,771,955	157,771,955	-
其他应收款	2,582,097,019	2,582,097,019	-
存货	1,547,274,313	1,547,274,313	-
其他流动资产	1,473,098,352	1,473,098,352	-
流动资产合计	<u>30,587,649,682</u>	<u>30,587,649,682</u>	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	134,735,000	-	(134,735,000)
长期应收款	3,000,000	3,000,000	-
长期股权投资	20,332,157,525	20,332,157,525	-
其他权益工具投资	-	134,735,000	134,735,000
固定资产	81,909,681,402	81,909,681,402	-
在建工程	2,383,316,369	2,383,316,369	-
无形资产	8,915,233,875	8,915,233,875	-
开发支出	47,878,302	47,878,302	-
长期待摊费用	66,982,320	66,982,320	-
递延所得税资产	1,514,451,014	1,514,451,014	-
其他非流动资产	54,436,956	54,436,956	-
非流动资产合计	<u>115,361,872,763</u>	<u>115,361,872,763</u>	-
资产总计	<u>145,949,522,445</u>	<u>145,949,522,445</u>	-

	本集团 (续)		调整数
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	
负债和股东权益			
流动负债:			
应付票据	1,503,430,000	1,503,430,000	-
应付账款	4,144,584,389	4,144,584,389	-
预收款项	1,263,419,032	1,263,419,032	-
应付职工薪酬	854,621,224	854,621,224	-
应交税费	2,923,204,996	2,923,204,996	-
其他应付款	6,565,205,856	6,565,205,856	-
一年内到期的非流动负债	1,053,493,874	1,053,493,874	-
流动负债合计	18,307,959,371	18,307,959,371	-
非流动负债:			
长期借款	10,094,753,000	10,094,753,000	-
长期应付款	313,095,840	313,095,840	-
长期应付职工薪酬	2,681,019,488	2,681,019,488	-
递延收益	88,577,142	88,577,142	-
非流动负债合计	13,177,445,470	13,177,445,470	-
负债合计	31,485,404,841	31,485,404,841	-
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
资本公积	23,898,238,608	23,898,238,608	-
其他综合收益	(1,164,438,270)	(1,164,438,270)	-
专项储备	392,428,429	392,428,429	-
盈余公积	14,652,416,055	14,652,416,055	-
未分配利润	53,849,749,914	53,849,749,914	-
归属于母公司股东权益合计	106,495,186,227	106,495,186,227	-
少数股东权益	7,968,931,377	7,968,931,377	-
股东权益合计	114,464,117,604	114,464,117,604	-
负债和股东权益总计	145,949,522,445	145,949,522,445	-

	本公司		
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	16,256,459,342	16,256,459,342	-
应收票据	26,284,945	-	(26,284,945)
应收账款	6,753,140,790	6,753,140,790	-
应收款项融资	-	26,284,945	26,284,945
预付款项	135,637,073	135,637,073	-
其他应收款	2,220,629,928	2,220,629,928	-
存货	1,473,830,516	1,473,830,516	-
其他流动资产	1,342,746,676	1,342,746,676	-
流动资产合计	28,208,729,270	28,208,729,270	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	134,235,000	-	(134,235,000)
长期股权投资	29,444,481,569	29,444,481,569	-
其他权益工具投资	-	134,235,000	134,235,000
固定资产	61,962,921,153	61,962,921,153	-
在建工程	2,287,421,320	2,287,421,320	-
无形资产	3,706,036,782	3,706,036,782	-
开发支出	47,878,302	47,878,302	-
长期待摊费用	64,315,742	64,315,742	-
递延所得税资产	1,282,584,850	1,282,584,850	-
其他非流动资产	17,756,738	17,756,738	-
非流动资产合计	98,947,631,456	98,947,631,456	-
资产总计	127,156,360,726	127,156,360,726	-

	本公司 (续)		调整数
	2018年 12月31日	2019年 1月1日	
负债和股东权益			
流动负债:			
应付票据	1,503,430,000	1,503,430,000	-
应付账款	3,425,044,935	3,425,044,935	-
预收款项	1,238,783,850	1,238,783,850	-
应付职工薪酬	843,388,755	843,388,755	-
应交税费	2,732,954,614	2,732,954,614	-
其他应付款	6,493,198,661	6,493,198,661	-
流动负债合计	16,236,800,815	16,236,800,815	-
非流动负债:			
长期应付款	117,926,026	117,926,026	-
长期应付职工薪酬	2,680,991,000	2,680,991,000	-
递延收益	15,910,732	15,910,732	-
非流动负债合计	2,814,827,758	2,814,827,758	-
负债合计	19,051,628,573	19,051,628,573	-
股东权益:			
股本	14,866,791,491	14,866,791,491	-
资本公积	25,029,220,103	25,029,220,103	-
其他综合收益	(1,164,494,045)	(1,164,494,045)	-
专项储备	376,254,872	376,254,872	-
盈余公积	13,917,825,216	13,917,825,216	-
未分配利润	55,079,134,516	55,079,134,516	-
归属于母公司股东权益合计	108,104,732,153	108,104,732,153	-
股东权益合计	108,104,732,153	108,104,732,153	-
负债和股东权益总计	127,156,360,726	127,156,360,726	-

(ii) 金融工具的分类影响

本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，本集团管理银行承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。于2019年1月1日，本集团将银行承兑汇票人民币98,601,590元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。相关银行承兑汇票的账面价值与公允价值无重大差异，因此未调整年初其他综合收益。

于2018年12月31日，本集团持有的原列报于可供出售金融资产的股权投资，账面金额为人民币134,735,000元。于2019年1月1日，出于长期战略投资的考虑，本集团选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。相关股权投资的账面价值与公允价值无重大差异，因此未调整年初其他综合收益。

2019年1月1日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

本集团

原金融工具准则 (2018年12月31日)			新金融工具准则 (2019年1月1日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	18,475,527,141	货币资金	摊余成本	18,475,527,141
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项)	98,601,590	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	98,601,590
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项)	6,253,279,312	应收账款	摊余成本	6,253,279,312
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	2,582,097,019	其他应收款	摊余成本	2,582,097,019
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	134,235,000	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	134,735,000
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	500,000			
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	3,000,000	长期应收款	摊余成本	3,000,000

本公司

原金融工具准则 (2018年12月31日)			新金融工具准则 (2019年1月1日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款项)	16,256,459,342	货币资金	摊余成本	16,256,459,342
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款项)	26,284,945	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	26,284,945
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款项)	6,753,140,790	应收账款	摊余成本	6,753,140,790
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款项)	2,220,629,928	其他应收款	摊余成本	2,220,629,928
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	134,235,000	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	134,235,000

以按照财会【2019】6号和财会【2019】16号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节如下：

	本集团			按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	
摊余成本				
1、货币资金				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	18,475,527,141	-	-	18,475,527,141
2、应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	98,601,590	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(98,601,590)	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
3、应收账款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	6,253,279,312	-	-	6,253,279,312
4、其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	2,582,097,019	-	-	2,582,097,019
5、长期应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	3,000,000	-	-	3,000,000
以摊余成本计量的总金融资产	27,412,505,062	(98,601,590)	-	27,313,903,472
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
1、应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自应收票据(原金融工具准则)转入	-	98,601,590	-	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	98,601,590
2、其他权益工具投资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入	-	134,735,000	-	-
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	134,735,000
3、可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	134,735,000	-	-	-
减：转出至摊余成本(新金融工具准则)	-	-	-	-
减：转出至指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(134,735,000)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	134,735,000	98,601,590	-	233,336,590

	本公司			按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	
摊余成本				
1、货币资金				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	16,256,459,342	-	-	16,256,459,342
2、应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	26,284,945	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(26,284,945)	-	-
重新计量：预期信用损失准备	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
3、应收账款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	6,753,140,790	-	-	6,753,140,790
4、其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额和按新金融工具准则列示的余额	2,220,629,928	-	-	2,220,629,928
以摊余成本计量的总金融资产	25,256,515,005	(26,284,945)	-	25,230,230,060
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
1、应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自应收票据(原金融工具准则)转入	-	26,284,945	-	-
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	26,284,945
2、其他权益工具投资				
按原金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产(原金融工具准则)转入	-	134,235,000	-	-
重新计量：由成本计量变为公允价值计量	-	-	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	134,235,000
3、可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	134,235,000	-	-	-
减：转出至摊余成本(新金融工具准则)	-	-	-	-
减：转出至指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	-	(134,235,000)	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	134,235,000	26,284,945	-	160,519,945

(iii) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于本集团下列项目：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

由于本集团评估采用“预期信用损失”模型未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响，因此未调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(3) 准则 7 号(2019)

准则 7 号(2019)细化了非货币性资产交换准则的适用范围,明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法,修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则,此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

准则 7 号(2019)自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 准则 12 号(2019)

准则 12 号(2019)修改了债务重组的定义,明确了该准则的适用范围,并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的,准则 12 号(2019)修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则,并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的,准则 12 号(2019)修改了债权人初始确认享有股份的计量原则,并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

准则 12 号(2019)自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、10%、13%或16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%或7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

本集团铁路运输服务收入适用的增值税率为9%或10%；铁路运输相关的物流辅助服务收入适用的增值税税率为6%，国际运输服务收入适用增值税零税率，向境外单位提供物流辅助服务(仓储服务除外)免征增值税。

除下述享受税收优惠的子公司外，本公司及其余子公司本年度适用的所得税税率为25% (2018年：25%)。

根据《财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税【2008】46号)，本公司之子公司山西侯禹铁路有限责任公司(以下简称“侯禹铁路公司”)自2015年至2020年享受三免三减半的税收优惠。

根据《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13号)，本公司之子公司山西中鼎物流集团有限公司侯马物流分公司、山西中鼎物流集团有限公司太原西物流分公司、山西中鼎寰宇物流有限公司、山西中鼎安顺物业服务有限公司、山西中鼎众创科技有限公司、山西中鼎恒美物流有限公司、大秦铁路经贸发展有限公司之子公司大同云海汽车贸易有限责任公司为符合条件的小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2019年	2018年
库存现金	19,550	17,819
银行存款(注1)	15,345,169,796	18,343,499,842
其他货币资金	<u>1,171,309</u>	<u>132,009,480</u>
合计	<u>15,346,360,655</u>	<u>18,475,527,141</u>

于2019年12月31日，本集团无存放在境外的货币资金(2018年12月31日：无)。

注1：于2019年12月31日，本集团的货币资金中包括代管其他单位的资金人民币209,225,684元(2018年12月31日：人民币270,538,885元)。

2、 应收票据

种类	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>98,601,590</u>

上述应收票据均为一年内到期。

于2018年12月31日，本集团无质押的银行承兑汇票。

于2018年12月31日，本集团已背书但尚未到期的应收票据如下：

种类	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,386,266,627</u>	<u>21,937,200</u>

于2018年12月31日，附有追索权的已背书但尚未到期且已终止确认的银行承兑汇票为人民币1,386,266,627元，本集团管理层认为，其与票据所有权相关的风险和报酬均已转移，符合终止确认的条件，因此于财务报表中予以终止确认。

3、 应收账款

项目	2019年	2018年
应收账款	6,057,613,161	6,328,026,591
减：坏账准备	<u>82,809,707</u>	<u>74,747,279</u>
合计	<u>5,974,803,454</u>	<u>6,253,279,312</u>

(1) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2019年	2018年
1年以内(含1年)	2,796,148,710	2,928,160,418
1年至2年(含2年)	955,569,503	1,258,669,254
2年至3年(含3年)	955,951,475	1,150,150,143
3年至4年(含4年)	784,539,271	844,602,111
4年至5年(含5年)	501,331,831	141,826,675
5年以上	<u>64,072,371</u>	<u>4,617,990</u>
小计	6,057,613,161	6,328,026,591
减：坏账准备	<u>82,809,707</u>	<u>74,747,279</u>
合计	<u>5,974,803,454</u>	<u>6,253,279,312</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年					2018年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	57,329,399	1	57,329,399	100	-	130,576,189	2	70,226,379	53.78	60,349,810
按组合计提坏账准备	6,000,283,762	99	25,480,308	0.42	5,974,803,454	6,197,450,402	98	4,520,900	0.07	6,192,929,502
- 组合一	5,636,225,817	93	-	-	5,636,225,817	5,914,490,423	94	-	-	5,914,490,423
- 组合二	364,057,945	6	25,480,308	7	338,577,637	282,959,979	4	4,520,900	1.60	278,439,079
合计	<u>6,057,613,161</u>	/	<u>82,809,707</u>	/	<u>5,974,803,454</u>	<u>6,328,026,591</u>	/	<u>74,747,279</u>	/	<u>6,253,279,312</u>

(a) 2019年按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				存在客观证据表明本集团无法按应收款项的原有条款收回所有款项。
按单项计提坏账准备的应收账款	57,329,399	57,329,399	100	

(b) 2019年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的标准如下：

组合一：国铁集团及其下属单位

组合二：应收非关联方

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合一	5,636,225,817	-	-
组合二	364,057,945	25,480,308	7
合计	6,000,283,762	25,480,308	0.42

(c) 2019年应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备。

按照本公司应收账款坏账准备的会计政策，管理层基于历史信用损失经验计算应收账款的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。鉴于组合一应收账款的债务人与本公司为关联方，同属国铁集团最终控制，这些单位是国铁集团全国路网中的必要组成单位，且过往本集团与国铁集团及其下属单位发生的交易并未发生坏账记录，因此管理层预期该等应收账款可全额收回，认为上述应收账款不存在重大损失风险，不需要计提坏账准备。

(3) 坏账准备的变动情况:

本年计提坏账准备金额人民币 13,209,765 元；本年收回或转回坏账准备金额人民币 4,532,183 元；核销应收账款及坏账准备人民币 615,154 元。

(4) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

账龄	2019年			2018年		
	账面余额	坏账准备	占应收账款年末余额合计数的比例	账面余额	坏账准备	占应收账款年末余额合计数的比例
余额前五名的应收账款总额	5,369,118,449	-	89%	5,713,775,834	-	90%

4、 应收款项融资

种类	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
银行承兑汇票	1,653,672,811	98,601,590	-

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2019年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于2019年12月31日，本集团无质押的银行承兑汇票。

于2019年12月31日，本集团已背书但尚未到期的银行承兑汇票信息如下：

种类	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	1,940,968,432	7,330,000

于2019年12月31日，附有追索权的已背书但尚未到期且已终止确认的银行承兑汇票为人民币1,940,968,432元，本集团管理层认为，其与票据所有权相关的风险和报酬均已转移，符合终止确认的条件，因此于财务报表中予以终止确认。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2019年		2018年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	100,237,224	100	157,771,955	100
1至2年(含2年)	-	-	-	-
2至3年(含3年)	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	<u>100,237,224</u>	<u>100</u>	<u>157,771,955</u>	<u>100</u>

于2019年12月31日，无账龄超过一年的预付款项(2018年12月31日：无)。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

账龄	2019年		2018年	
	账面余额	占预付款项 年末余额 合计数的比例	账面余额	占预付款项 年末余额 合计数的比例
余额前五名的预付款项总额	<u>43,717,012</u>	44%	<u>57,167,451</u>	36%

6、 其他应收款

项目	注	2019年	2018年
应收利息	(1)	48,978,566	43,972,087
应收股利	(2)	-	300,000
其他	(3)	<u>1,952,992,378</u>	<u>2,537,824,932</u>
合计		<u>2,001,970,944</u>	<u>2,582,097,019</u>

(1) 应收利息

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
应收定期存款利息	<u>48,978,566</u>	<u>43,972,087</u>

(2) 应收股利

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
应收联营公司股利	<u>-</u>	<u>300,000</u>

(3) 其他

(a) 其他应收款按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
国铁集团及其下属单位	1,872,555,463	2,415,595,182
其他	<u>83,726,717</u>	<u>164,910,469</u>
小计	1,956,282,180	2,580,505,651
减：坏账准备	<u>3,289,802</u>	<u>42,680,719</u>
合计	<u>1,952,992,378</u>	<u>2,537,824,932</u>

(b) 其他应收款按账龄分析如下:

账龄	2019年	2018年
1年以内(含1年)	1,843,424,645	2,478,302,178
1年至2年(含2年)	49,882,483	53,289,429
2年至3年(含3年)	45,744,023	6,789,912
3年至4年(含4年)	1,308,912	580,540
4年至5年(含5年)	579,540	902,000
5年以上	<u>15,342,577</u>	<u>40,641,592</u>
小计	1,956,282,180	2,580,505,651
减: 坏账准备	<u>3,289,802</u>	<u>42,680,719</u>
合计	<u>1,952,992,378</u>	<u>2,537,824,932</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年					2018年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,097,126	1	1,097,126	100	-	12,399,127	1	12,039,127	97	360,000
按组合计提坏账准备	1,955,185,054	99	2,192,676	1	1,952,992,378	2,568,106,524	99	30,641,592	1	2,537,464,932
- 组合一	1,872,555,463	95	-	-	1,872,555,463	2,415,595,182	93	-	-	2,415,595,182
- 组合二	82,629,591	4	2,192,676	3	80,436,915	152,511,342	6	30,641,592	20	121,869,750
合计	<u>1,956,282,180</u>	/	<u>3,289,802</u>	/	<u>1,952,992,378</u>	<u>2,580,505,651</u>	/	<u>42,680,719</u>	/	<u>2,537,824,932</u>

(i) 2019年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为两个组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的标准如下：

组合一：国铁集团及其下属单位

组合二：应收非关联方

(d) 坏账准备的变动情况:

	2019年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失-未发生信用减值	整个存续期预期信用损失-已发生信用减值	
	信用损失	信用减值	用减值	
年初余额	30,641,592	-	12,039,127	42,680,719
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,340,098	-	-	1,340,098
本年收回或转回	(29,789,014)	-	(10,942,001)	(40,731,015)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	2,192,676	-	1,097,126	3,289,802

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年	2018年
增值税流转	1,865,386,930	1,958,721,707
其他	90,895,250	621,783,944
小计	1,956,282,180	2,580,505,651
减: 坏账准备	3,289,802	42,680,719
合计	1,952,992,378	2,537,824,932

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
太原局集团公司	增值税流转等	1,866,329,448	一年以内	95.40	-
中铁物轨道科技服务集团有限公司	钢轨转向架押金等	38,736,775	两年以内	1.98	344,470
唐山海港经济开发区管委会	代垫款项	14,500,000	五年以上	0.74	-
山西铁路装备制造集团有限公司大同昌盛分公司	代垫款项	8,923,979	一年以内	0.46	-
大西铁路客运专线有限责任公司	代垫款项	5,197,740	两年以内	0.27	-
合计		1,933,687,942		98.85	344,470

7、 存货

存货分类

存货种类	2019年			2018年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
一般材料及轨料	1,058,547,488	-	1,058,547,488	1,071,051,934	-	1,071,051,934
线上料	202,374,804	-	202,374,804	194,218,999	-	194,218,999
库存配件	186,981,032	-	186,981,032	174,304,218	-	174,304,218
燃料	47,210,559	-	47,210,559	75,194,098	-	75,194,098
其他	5,720,274	-	5,720,274	32,505,064	-	32,505,064
合计	<u>1,500,834,157</u>	<u>-</u>	<u>1,500,834,157</u>	<u>1,547,274,313</u>	<u>-</u>	<u>1,547,274,313</u>

8、 其他流动资产

项目	2019年	2018年
应交增值税借方余额	116,070,247	94,978,896
待抵扣进项税额	-	101,240,223
待认证进项税额	91,742,282	48,035,544
三供一业预付款 (注 1)	<u>2,248,737,732</u>	<u>1,228,843,689</u>
合计	<u>2,456,550,261</u>	<u>1,473,098,352</u>

注 1: 根据《国务院办公厅转发国务院国资委、财政部关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见的通知》(国办发【2016】45号)、《中国铁路总公司关于做好“三供一业”分离移交工作的通知》(铁总运【2016】180号)等文件的规定,本公司于2018年启动“三供一业”分离移交工作,对职工家属区供水、供电、供热(供气)和物业管理(统称“三供一业”)实施分离移交。截至2019年12月31日,本公司已预付部分维修改造支出人民币2,248,737,732元(2018年12月31日:人民币1,228,843,689元)。

9、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	134,735,000	-	134,735,000
- 按公允价值计量	134,235,000	-	134,235,000
- 按成本计量	500,000	-	500,000
合计	134,735,000	-	134,735,000

(2) 2018年年末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具
权益工具的成本	65,158,697
公允价值	134,235,000
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	69,076,303
已计提减值金额	-

10、 其他权益工具投资

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
秦皇岛港股份有限公司	136,372,500	-	136,372,500	134,735,000	-	134,735,000

(1) 其他权益工具投资的情况:

项目	指定为以公允价值计量 且其变动计入 其他综合收益的原因	本年确认的 股利收入	计入其他综合收益的累计 利得或损失 (损失以“-”号填列)
	秦皇岛港股份有限公司	出于战略目的而计划长期持有	3,291,750

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019年	2018年
对合营企业的投资	5,010,695	4,660,896
对联营企业的投资	<u>26,527,641,362</u>	<u>20,327,496,629</u>
小计	26,532,652,057	20,332,157,525
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>26,532,652,057</u></u>	<u><u>20,332,157,525</u></u>

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益 / (损失)	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告发放 现金股利或利润	计提 减值准备	其他		
合营企业											
山西晋龙四方轨道车辆设备有限公司 (注 1)	4,660,896	-	-	909,041	-	-	(559,242)	-	-	5,010,695	-
联营企业											
朔黄铁路发展有限责任公司*(注 2)	20,277,999,429	-	-	3,134,247,397	-	-	(2,776,726,369)	-	-	20,635,520,457	-
浩吉铁路股份有限公司*(注 3)	-	5,985,000,000	-	(147,777,199)	-	-	-	-	-	5,837,222,801	-
大同云海新华夏汽车连锁销售有限公司(注 4)	5,829,488	-	-	1,363,604	-	(441,261)	-	-	-	6,751,831	-
山西铁联保险代理有限公司(注 4)	643,713	-	-	5,764	-	-	-	-	-	649,477	-
唐港铁路装卸有限责任公司(注 5)	895,874	-	-	410,021	-	-	(259,228)	-	-	1,046,667	-
曹妃甸港港铁物流有限公司(注 5)	41,128,125	-	-	(4,177,996)	-	-	-	-	-	36,950,129	-
曹妃甸港(内蒙古)包头内陆港有限公司(注 5)	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	-
其他	-	7,900,000	-	600,000	-	-	-	-	-	8,500,000	-
小计	20,327,496,629	5,992,900,000	-	2,984,671,591	-	(441,261)	(2,776,985,597)	-	-	26,527,641,362	-
合计	20,332,157,525	5,992,900,000	-	2,985,580,632	-	(441,261)	(2,777,544,839)	-	-	26,532,652,057	-

在合营企业和联营企业中的权益相关信息见附注六、2。

“*” 标示之公司为本公司直接投资的联营企业。

注 1: 于 2015 年 12 月, 本公司通过子公司间接持有山西晋龙四方轨道车辆设备有限公司 50%的股权, 以货币资金形式出资人民币 3,000,000 元。青岛南车四方销售服务有限公司以货币资金出资人民币 3,000,000 元, 持有剩余 50%股权。

- 注 2: 本集团于 2010 年 8 月 31 日取得朔黄铁路发展有限责任公司 (以下简称 “朔黄铁路”) 41.16% 的股权并采用权益法核算, 初始投资成本为人民币 14,059,721,496 元。
- 注 3: 本集团于 2019 年 1 月 23 日对浩吉铁路股份有限公司 (以下简称 “浩吉铁路”) 出资人民币 2,000,000,000 元, 取得浩吉铁路 3.34% 股权; 于 2019 年 11 月 19 日对浩吉铁路继续增资人民币 3,985,000,000 元, 累计取得浩吉铁路 10% 股权并采用权益法核算, 初始投资成本合计为人民币 5,985,000,000 元。
- 注 4: 本公司通过子公司大秦铁路经贸发展有限公司间接持有大同云海新华夏汽车连锁销售有限公司 43.54% 的股权, 间接持有山西铁联保险代理有限公司 30% 的股权。
- 注 5: 本公司通过子公司唐港铁路有限责任公司间接持有唐港铁路装卸有限责任公司 30% 的股权, 间接持有曹妃甸港港铁物流有限公司 30% 的股权, 间接持有曹妃甸港 (内蒙古) 包头内陆港有限公司 20% 的股权。

12、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机车车辆	路基、桥梁、 隧道、道口、 涵、轨道、道岔 和其他线路资产	通信信号设备	电气化 供电系统	机械动力设备	运输设备	传导设备	仪器仪表及 信息技术设备	工具及器具	合计
原值											
年初余额	11,274,398,530	50,966,227,571	48,685,406,187	8,352,119,022	7,969,472,791	2,057,143,606	879,556,692	2,896,380,139	3,980,602,807	600,480,729	137,661,788,074
本年增加											
- 购置	20,113,882	1,080,364,610	111,394,454	3,916,130	10,775,199	20,919,586	7,270,883	6,396,215	29,590,956	18,742,114	1,309,484,029
- 在建工程转入	606,945,292	6,725,188,568	4,370,112,102	620,277,969	110,080,997	185,390,264	59,787,265	102,634,985	285,343,759	110,605,077	13,176,366,278
- 重分类	(160,333,779)	15,469,297	349,894,550	(96,658,503)	(341,503,615)	1,223,174	8,721,240	147,261,714	36,786,467	39,139,455	-
本年减少											
- 处置及报废	(24,292,855)	(1,693,862,694)	(56,991,292)	(116,820,210)	(136,210,087)	(130,985,673)	(23,931,753)	(3,409,291)	(133,080,082)	(37,251,792)	(2,356,835,729)
- 大修转至在建工程	(3,010,300)	(7,985,752,892)	(3,673,287,056)	(23,007,457)	-	(25,742,538)	(11,878,173)	-	(3,223,488)	(1,379,280)	(11,727,281,184)
- 大修转入成本	(77,663)	(969,907,088)	(44,140,178)	(4,162,622)	-	(1,655,160)	(3,479,049)	-	(447,283)	(77,720)	(1,023,946,763)
年末余额	11,713,743,107	48,137,727,372	49,742,388,767	8,735,664,329	7,612,615,285	2,106,293,259	916,047,105	3,149,263,762	4,195,573,136	730,258,583	137,039,574,705
累计折旧											
年初余额	(3,080,739,504)	(23,367,545,111)	(11,236,137,386)	(5,543,983,384)	(5,808,197,010)	(1,159,367,404)	(540,920,642)	(1,452,518,543)	(3,172,591,138)	(390,106,550)	(55,752,106,672)
本年增加											
- 计提	(353,054,640)	(3,771,173,963)	(1,191,929,998)	(661,877,556)	(510,072,288)	(168,868,695)	(84,563,216)	(113,327,539)	(253,572,563)	(77,858,979)	(7,186,299,437)
- 重分类	14,617,367	-	(37,058,784)	(38,174,099)	129,554,520	15,686,259	(5,237,368)	(42,405,708)	(16,883,001)	(20,099,186)	-
本年减少											
- 处置及报废	19,268,763	697,509,219	46,680,240	113,191,943	130,237,247	122,884,038	19,332,356	2,920,774	126,116,299	31,088,615	1,309,229,494
- 大修转至在建工程	714,543	3,439,824,418	450,487,829	9,540,905	-	14,559,258	8,643,420	-	2,602,822	1,310,316	3,927,683,511
- 大修转入成本	18,098	591,594,510	7,496,283	3,096,080	-	934,848	2,512,500	-	408,159	73,834	606,134,312
年末余额	(3,399,175,373)	(22,409,790,927)	(11,960,461,816)	(6,118,206,111)	(6,058,477,531)	(1,174,171,696)	(600,232,950)	(1,605,331,016)	(3,313,919,422)	(455,591,950)	(57,095,358,792)

项目	房屋及建筑物	机车车辆	路基、桥梁、 隧道、道口、 涵、轨道、道岔 和其他线路资产	通信信号设备	电气化 供电系统	机械动力设备	运输设备	传导设备	仪器仪表及 信息技术设备	工具及器具	合计
减值准备											
年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年增加											
- 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年减少											
- 处置及报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值											
年末账面价值	8,314,567,734	25,727,936,445	37,781,926,951	2,617,458,218	1,554,137,754	932,121,563	315,814,155	1,543,932,746	881,653,714	274,666,633	79,944,215,913
年初账面价值	8,193,659,026	27,598,682,460	37,449,268,801	2,808,135,638	2,161,275,781	897,776,202	338,636,050	1,443,861,596	808,011,669	210,374,179	81,909,681,402

注 1：于 2019 年 12 月 31 日，净值约为人民币 11.10 亿元 (原值人民币 173.28 亿元) 的固定资产已提足折旧但仍在继续使用 (2018 年 12 月 31 日：人民币 7.02 亿元 (原值人民币 149.52 亿元))。

注 2：2019 年 1 至 12 月固定资产计提的折旧金额为人民币 7,186,299,437 元 (2018 年 1 至 12 月：人民币 7,030,692,292 元)。

注 3：于 2019 年 12 月 31 日，本集团固定资产未设置抵押 (2018 年 12 月 31 日：无)。

注4：2019年1至12月，本集团固定资产中有部分货车在本集团管区外执行运输任务，确认国铁集团及其下属单位货车使用费收入约人民币1,166,150,094元(2018年1至12月：人民币1,229,267,271元)(附注九、5(2))。

注5：于2019年12月31日，本集团无暂时闲置的重大固定资产(2018年12月31日：无)。

注6：于2019年12月31日，本集团通过经营租赁租出的固定资产为机车和房屋，账面净值为人民币240,170,379元(2018年12月31日：人民币275,092,641元)。

注7：于2019年12月31日，本公司账面净值约为人民币21.39亿元(账面原值约为人民币24.09亿元)的房屋尚未办妥房屋产权证。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

于2019年12月31日，账面价值人民币121,220,623元(账面原值人民币192,299,000元)的固定资产系售后融资租回(2018年12月31日：人民币144,465,982元(账面原值人民币192,299,000元))(附注五、27)。具体分析如下：

项目	2019年				2018年			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电气化供电系统	113,645,113	45,064,408	-	68,580,705	113,645,113	30,833,543	-	82,811,570
通信信号设备	72,096,664	23,413,792	-	48,682,872	72,096,664	15,220,407	-	56,876,257
运输设备	6,557,223	2,600,177	-	3,957,046	6,557,223	1,779,068	-	4,778,155
	<u>192,299,000</u>	<u>71,078,377</u>	<u>-</u>	<u>121,220,623</u>	<u>192,299,000</u>	<u>47,833,018</u>	<u>-</u>	<u>144,465,982</u>

13、 在建工程

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高速铁路综合配套基地建设工程	491,549,284	-	491,549,284	438,877,853	-	438,877,853
太原南站综合调度楼及列车换乘中心建设工程	353,543,166	-	353,543,166	353,499,128	-	353,499,128
太原站增建到发线工程	120,516,538	-	120,516,538	72,496,014	-	72,496,014
高铁实训基地	53,172,755	-	53,172,755	-	-	-
南同蒲线恢复东阳站工程	38,750,223	-	38,750,223	-	-	-
固定资产大修	233,511,861	-	233,511,861	593,020,023	-	593,020,023
其他工程(注1)	530,411,952	-	530,411,952	925,423,351	-	925,423,351
合计	1,821,455,779	-	1,821,455,779	2,383,316,369	-	2,383,316,369

重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	2019年		其中：固定 资产净额转入	本年转入		2019年 12月31日	工程投入 占预算 比例	工程 进度	利息 资本化 累计金额	其中： 本年利息 资本化金额	本年 利息 资本化率	资金 来源
		1月1日	本年增加		固定资产	无形资产							
高速铁路综合配套基地建设工程	500,000,000	438,877,853	53,398,538	-	727,107	-	491,549,284	98%	98%	-	-	-	自筹
太原南站综合调度楼及列车换乘中心建设工程	589,176,000	353,499,128	44,038	-	-	-	353,543,166	60%	60%	-	-	-	自筹
太原站增建到发线工程	220,000,000	72,496,014	48,020,524	-	-	-	120,516,538	55%	55%	-	-	-	自筹
高铁实训基地	68,162,000	-	53,172,755	-	-	-	53,172,755	78%	78%	-	-	-	自筹
南同蒲线恢复东阳站工程	62,360,000	-	38,750,223	-	-	-	38,750,223	62%	62%	-	-	-	自筹
固定资产大修	/	593,020,023	10,092,573,048	7,799,597,673	10,452,081,210	-	233,511,861	/	/	-	-	/	自筹
其他工程(注1)	/	925,423,351	2,491,193,596	-	2,723,557,961	162,647,034	530,411,952	/	/	-	-	/	自筹
合计		<u>2,383,316,369</u>	<u>12,777,152,722</u>	<u>7,799,597,673</u>	<u>13,176,366,278</u>	<u>162,647,034</u>	<u>1,821,455,779</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

于2019年12月31日，本集团的在建工程不存在重大减值迹象。

注1：其他工程项目由于单项金额较小，未单独列示。

14、 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
账面原值			
年初余额	10,438,322,490	77,189,388	10,515,511,878
本年增加金额	137,071,805	92,693,243	229,765,048
本年减少金额	<u>(34,244,755)</u>	<u>(29,274)</u>	<u>(34,274,029)</u>
年末余额	<u>10,541,149,540</u>	<u>169,853,357</u>	<u>10,711,002,897</u>
累计摊销			
年初余额	(1,542,663,841)	(57,614,162)	(1,600,278,003)
本年计提金额	(127,791,904)	(20,960,503)	(148,752,407)
本年减少金额	<u>10,048,774</u>	<u>29,274</u>	<u>10,078,048</u>
年末余额	<u>(1,660,406,971)</u>	<u>(78,545,391)</u>	<u>(1,738,952,362)</u>
减值准备			
年初余额	-	-	-
本年增加金额	-	-	-
本年减少金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值			
年末账面价值	<u>8,880,742,569</u>	<u>91,307,966</u>	<u>8,972,050,535</u>
年初账面价值	<u>8,895,658,649</u>	<u>19,575,226</u>	<u>8,915,233,875</u>

2019年度无形资产摊销金额为人民币148,752,407元(2018年度:人民币135,844,589元)。

于2019年12月31日,账面价值为人民币3,882,587,752元(账面原值为人民币4,037,922,188元)的土地使用权尚未办妥产权证。

如附注一所述,本公司于2010年8月完成对太原局集团公司运输业务的相关资产和负债的收购。本次收购中,目标业务所占用的土地不纳入收购范围而由本集团向太原局集团公司租赁使用(附注九、5(3))。

15、 长期待摊费用

项目	2019年			2019年
	1月1日	本年增加	本年摊销	12月31日
铁路制服购置费用等	<u>66,982,320</u>	<u>11,208,428</u>	<u>(40,537,972)</u>	<u>37,652,776</u>

16、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2019年		2018年	
	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	84,914,270	21,222,508	115,256,948	28,814,237
因目标业务固定资产评估增值可税前抵扣而确认的递延税项资产(注1)	4,984,413,716	1,246,103,429	5,183,156,116	1,295,789,029
因向子公司实物增资的资产评估增值可税前抵扣而确认的递延所得税资产(注2)	841,292,312	210,323,078	880,885,116	220,221,279
线路上部设备折旧差异	327,991,504	81,997,876	245,980,460	61,495,115
其他	<u>1,193,701,707</u>	<u>298,392,332</u>	<u>973,843,564</u>	<u>243,460,891</u>
小计	<u>7,432,313,509</u>	<u>1,858,039,223</u>	<u>7,399,122,204</u>	<u>1,849,780,551</u>
互抵金额		<u>(323,083,249)</u>		<u>(335,329,537)</u>
互抵后的金额		<u>1,534,955,974</u>		<u>1,514,451,014</u>

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

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

注2：本公司于2015年3月和2015年12月分别以公司既有的铁路线路资产向子公司侯禹铁路公司和山西太兴铁路有限责任公司(以下简称“太兴铁路公司”)增资。该等向子公司实物增资的既有铁路线路资产经评估的增值额于本集团合并层面形成递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债

项目	2019年		2018年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
向子公司实物增资的资产评估增值收益形成的递延所得税负债(注3)	-	-	(199,768,164)	(49,942,041)
单价500万元以下资产一次扣除形成的递延所得税负债(注4)	(1,201,377,928)	(300,344,482)	(1,067,523,428)	(266,880,857)
其他权益工具投资及可供出售金融资产公允价值变动	(71,213,804)	(17,803,451)	(69,076,303)	(17,269,076)
其他	(19,741,264)	(4,935,316)	(4,950,252)	(1,237,563)
小计	<u>(1,292,332,996)</u>	<u>(323,083,249)</u>	<u>(1,341,318,147)</u>	<u>(335,329,537)</u>
互抵金额		<u>323,083,249</u>		<u>335,329,537</u>
互抵后的金额		<u>-</u>		<u>-</u>

注3：如前述注2所述，本公司以既有铁路线路资产向子公司实物增资过程获取的资产评估增值收益合计约人民币9.99亿元，根据财政部、国家税务总局发布的《关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》（财税【2014】116号）的相关规定，可在不超过五年的期限内分期均匀计入相应年度的应纳税所得额并按规定计算缴纳企业所得税，故于2015年12月31日形成递延所得税负债约人民币2.0亿元。于2019年度，该项递延所得税负债转回约人民币0.5亿元，截至2019年12月31日其余额为人民币0元。

注4：根据财税【2018】54号，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过人民币500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。于2019年12月31日，该事项形成递延所得税负债余额约人民币3亿元。

(3) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

项目	2019年	2018年
可抵扣暂时性差异	5,778,020	5,310,674
可抵扣亏损	<u>1,814,128,291</u>	<u>1,581,190,578</u>
合计	<u>1,819,906,311</u>	<u>1,586,501,252</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	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
2021年	368,317,404	368,317,404
2022年	955,803,532	955,803,532
2023年	205,965,365	257,069,642
2024年	284,041,990	-
合计	<u>1,814,128,291</u>	<u>1,581,190,578</u>

17、其他非流动资产

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
预付土地出让金及土地征用补偿款、拆迁款等	30,000,000	36,680,218
预付工程款	-	17,756,738
合计	<u>30,000,000</u>	<u>54,436,956</u>

18、短期借款

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
信用借款	38,500,000	-

19、应付票据

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
商业承兑汇票	115,080,000	1,503,430,000

20、应付账款

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
应付国铁集团及其他下属单位	781,341,228	644,722,931
应付其他	2,340,083,441	3,499,861,458
合计	<u>3,121,424,669</u>	<u>4,144,584,389</u>

于2019年12月31日，账龄超过一年的应付账款为人民币1,014,154,157元(2018年12月31日：人民币1,098,265,748元)，主要为材料采购及接受服务形成的未付款。

21、 预收款项

项目	2019年	2018年
预收运费(注1)	1,068,446,509	1,086,019,823
其他	<u>105,849,090</u>	<u>177,399,209</u>
合计	<u>1,174,295,599</u>	<u>1,263,419,032</u>

注1：根据太铁收函【2005】213号文件《关于印发<太原铁路局托运人预付铁路运杂费管理办法>的通知》，本集团自2005年9月起开始向客户预收运费。于2019年12月31日，预收账款中的预收运费共计人民币1,068,446,509元。

于2019年12月31日，账龄超过一年的预收款项为人民币7,199,523元，主要为预收销售其他商品款、工程劳务款等，鉴于项目尚未完成，该款项尚未结清。

22、 应付职工薪酬

项目	注	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	(1)	852,621,951	16,680,338,608	16,567,227,790	965,732,769
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	<u>1,999,273</u>	<u>2,956,560,601</u>	<u>2,956,374,622</u>	<u>2,185,252</u>
合计		<u>854,621,224</u>	<u>19,636,899,209</u>	<u>19,523,602,412</u>	<u>967,918,021</u>

(1) 短期薪酬

项目	2019年			2019年
	1月1日	本年增加	本年减少	12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	238,169,487	12,880,909,032	12,880,909,032	238,169,487
职工福利费	-	782,802,382	782,802,382	-
社会保险费	203,776,162	1,200,842,404	1,228,029,556	176,589,010
医疗保险费	207,673,128	1,120,941,115	1,152,025,977	176,588,266
工伤保险费	48,921	51,409,380	51,457,557	744
生育保险费	(3,945,887)	28,491,909	24,546,022	-
住房公积金	1,112,811	1,344,421,388	1,344,208,741	1,325,458
工会经费和职工教育经费	409,563,491	450,746,669	311,630,346	548,679,814
其他短期薪酬	-	20,616,733	19,647,733	969,000
合计	<u>852,621,951</u>	<u>16,680,338,608</u>	<u>16,567,227,790</u>	<u>965,732,769</u>

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

项目	2019年			2019年
	1月1日	本年增加	本年减少	12月31日
基本养老保险	1,014,661	2,036,369,738	2,037,384,399	-
失业保险费	984,612	79,865,396	78,664,756	2,185,252
企业年金缴费	-	840,325,467	840,325,467	-
合计	<u>1,999,273</u>	<u>2,956,560,601</u>	<u>2,956,374,622</u>	<u>2,185,252</u>

23、 应交税费

项目	2019年	2018年
未交增值税(注)	417,084,658	475,089,507
应交企业所得税	2,185,054,936	2,308,490,141
应交个人所得税	42,594,060	61,672,726
应交城市维护建设税	16,983,911	29,981,947
应交教育费附加	12,756,559	26,486,966
其他	<u>13,582,813</u>	<u>21,483,709</u>
合计	<u>2,688,056,937</u>	<u>2,923,204,996</u>

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

24、其他应付款

项目	注	2019年	2018年
应付利息	(1)	2,239,516	1,964,228
应付股利	(2)	71,322,242	302,040
其他	(3)	<u>5,305,935,172</u>	<u>6,562,939,588</u>
合计		<u>5,379,496,930</u>	<u>6,565,205,856</u>

(1) 应付利息

项目	2019年	2018年
长期借款应付利息	2,216,787	1,964,228
短期借款应付利息	<u>22,729</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,239,516</u>	<u>1,964,228</u>

(2) 应付股利

项目	2019年	2018年
子公司应付外部股东	<u>71,322,242</u>	<u>302,040</u>

(3) 其他

(a) 按款项性质列示:

项目	2019年	2018年
抵押金和质保金	212,329,087	239,653,117
应付工程及设备款	3,771,330,170	4,920,306,993
其他应付国铁集团及其他下属单位	461,298,171	637,416,502
三供一业补助资金(注1)	98,484,343	98,484,343
其他	762,493,401	667,078,633
合计	<u>5,305,935,172</u>	<u>6,562,939,588</u>

注1: 如附注五、8所述, 本公司于2018年启动“三供一业”分离移交工作, 截至2019年12月31日, 本公司已收到与“三供一业”分离移交相关的中央财政补贴人民币98,484,343元。

(b) 于2019年12月31日, 账龄超过一年的其他应付款为人民币1,825,671,130元, 主要为应付工程设备款、押金及质保金等款项, 因工程尚未完工, 该款项尚未结清。

25、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下:

项目	2019年	2018年
一年内到期的长期借款(附注五、26)	655,310,000	1,028,696,000
一年内到期的长期应付款(附注五、27)	<u>30,400,000</u>	<u>24,797,874</u>
合计	<u>685,710,000</u>	<u>1,053,493,874</u>

26、长期借款

项目	2019年	2018年
信用借款	9,638,784,000	11,123,449,000
减: 一年内到期的长期借款	<u>655,310,000</u>	<u>1,028,696,000</u>
合计	<u>8,983,474,000</u>	<u>10,094,753,000</u>

于2019年12月31日，长期借款的利率区间为4.275%~4.90%（2018年12月31日：长期借款的利率区间为4.275%~4.90%）。

27、 长期应付款

项目	2019年	2018年
应付融资租赁款	166,628,986	181,619,870
专项应付款	62,463,808	143,473,844
其他	10,437,580	12,800,000
小计	239,530,374	337,893,714
减：一年内到期的应付融资租赁款	30,400,000	24,797,874
合计	209,130,374	313,095,840

(1) 长期应付款中的应付融资租赁款明细

最低租赁付款额	2019年	2018年
1年以内(含1年)	37,270,780	22,992,470
1年以上2年以内(含2年)	37,830,140	37,270,780
2年以上3年以内(含3年)	41,980,025	37,830,140
3年以上	69,432,650	111,412,675
小计	186,513,595	209,506,065
减：未确认融资费用	19,884,609	27,886,195
合计	166,628,986	181,619,870

28、 长期应付职工薪酬

项目	2019年	2018年
离职后福利 - 设定受益计划	2,149,114,977	2,681,019,488

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

(1) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
年初余额	2,681,019,488	2,841,359,590
计入当期损益的设定受益成本：	102,010,476	105,315,904
- 当期服务成本	112,345,543	97,701,031
- 过去服务成本	(102,895,000)	(111,442,000)
- 利息净额	92,559,933	119,056,873
计入其他综合收益的设定受益成本：	(507,377,047)	(149,590,007)
- 精算利得	(507,377,047)	(149,590,007)
其他变动	(126,537,940)	(116,065,999)
- 已支付的福利	<u>(126,537,940)</u>	<u>(116,065,999)</u>
年末余额	<u>2,149,114,977</u>	<u>2,681,019,488</u>

(2) 精算假设和敏感性分析：

本集团在估算设定受益计划义务现值时所采用的重大精算假设如下：

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
折现率(注)	3.50%	3.50%
医疗费用的年增长率	8.00%	8.00%
一次性独生子女父母奖励平均年增长率	7.00%	7.00%
在职员工离职率	0.00%	0.00%
	参考《中国人身保 险业经验生命表 2010-2013》向后 平移2年	参考《中国人身保 险业经验生命表 2010-2013》向后 平移2年
预计未来平均寿命	平移2年	平移2年

注：折现率的选定参考了中国国债收益率。

报告期末，在保持其他假设不变的情况下，下列假设合理的可能的变化将会导致本集团的设定受益计划义务增加或减少金额列示如下：

项目	假设变动幅度 (%)	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减少
折现率	0.25	(4%)	4%
医疗费用的年增长率	1.00	9%	(7%)
一次性独生子女父母奖励平均年增长率	1.00	5%	(4%)

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

- (3) 本集团设定受益计划义务现值加权平均久期为 17 年。
- (4) 设定受益计划义务使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加；设定受益计划义务是与通货膨胀挂钩，通货膨胀的上升将导致设定受益负债的增加。

29、 股本

项目	2019 年	本年变动增减					2019 年
	1月1日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12月31日
人民币普通股	14,866,791,491	-	-	-	-	-	14,866,791,491

30、 资本公积

项目	2019 年 1月1日	本年增加	本年减少	2019 年 12月31日
股本溢价 / 资本溢价	23,827,215,755	-	-	23,827,215,755
其他资本公积	71,022,853	-	(225,043)	70,797,810
合计	23,898,238,608	-	(225,043)	23,898,013,565

31、 其他综合收益

项目	资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益				
	2019年 1月1日	税后归属于 母公司	2019年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益：								
重新计量设定受益计划净负债导致的变动	(1,216,245,497)	507,375,900	(708,869,597)	507,377,047	-	-	507,375,900	1,147
其他权益工具投资公允价值变动损益	51,807,227	1,603,125	53,410,352	2,137,500	-	(534,375)	1,603,125	-
合计	<u>(1,164,438,270)</u>	<u>508,979,025</u>	<u>(655,459,245)</u>	<u>509,514,547</u>	<u>-</u>	<u>(534,375)</u>	<u>508,979,025</u>	<u>1,147</u>

32、 专项储备

项目	2019年 1月1日	本年增加	本年减少	2019年 12月31日
安全生产费	392,428,429	1,127,530,456	(783,669,783)	736,289,102

33、 盈余公积

项目	2019年			2019年
	1月1日	本年增加 (注1)	本年减少	12月31日
法定盈余公积	14,121,042,578	1,383,108,125	-	15,504,150,703
任意盈余公积	531,373,477	-	-	531,373,477
合计	<u>14,652,416,055</u>	<u>1,383,108,125</u>	<u>-</u>	<u>16,035,524,180</u>

注1：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。根据董事会决议，本公司2019年度继续按净利润的10%提取法定盈余公积金人民币1,383,108,125元（2018年度：按净利润的10%提取，共人民币1,415,557,353元）。

34、 未分配利润

项目	注	2019年	2018年
年初未分配利润		53,849,749,914	48,212,934,504
加：本年归属于母公司股东的净利润		13,669,294,112	14,544,155,375
减：提取法定盈余公积		1,383,108,125	1,455,612,047
提取任意盈余公积		-	408,411,000
应付普通股股利	(1)	7,136,059,916	7,158,894,274
其他		-	(115,577,356)
年末未分配利润		<u>58,999,875,985</u>	<u>53,849,749,914</u>

(1) 本年内分配普通股股利

根据2019年4月25日股东大会决议，本公司向全体股东派发2018年度净利润之现金股利，每股人民币0.48元(含税)，按已发行股份14,866,791,491计算，已派发现金股利共计人民币7,136,059,916元。

35、 营业收入、营业成本

项目	2019年	2018年
主营业务收入	78,044,058,291	76,767,890,995
其他业务收入	<u>1,872,889,549</u>	<u>1,576,757,530</u>
合计	<u>79,916,947,840</u>	<u>78,344,648,525</u>

项目	2019年	2018年
主营业务成本	60,154,886,116	57,568,932,959
其他业务成本	<u>1,549,404,573</u>	<u>1,333,358,619</u>
合计	<u>61,704,290,689</u>	<u>58,902,291,578</u>

(1) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下：

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
铁路运输行业	<u>78,044,058,291</u>	<u>60,154,886,116</u>	<u>76,767,890,995</u>	<u>57,568,932,959</u>

主营业务收入明细

项目	2019年	2018年
货运收入	61,172,240,505	59,794,568,911
客运收入	7,614,248,542	7,358,159,855
其他收入	<u>9,257,569,244</u>	<u>9,615,162,229</u>
合计	<u>78,044,058,291</u>	<u>76,767,890,995</u>

主营业务成本明细

类别	2019年	2018年
人员费用	18,484,237,030	17,028,655,650
折旧	7,098,277,400	6,897,584,317
货车使用费	3,716,376,745	3,736,491,158
客运服务费(注1)	4,675,742,687	4,422,056,343
电力及燃料	3,193,660,991	3,305,589,475
货运服务费(注2)	16,715,464,186	15,250,450,088
材料	1,116,106,931	1,543,208,678
大修支出	206,598,170	405,179,967
机客车租赁费	1,033,380,469	895,232,425
土地房屋租赁费	398,844,360	398,844,360
供热、供暖费及房屋维修费	284,776,570	391,535,853
和谐机车检修	371,769,718	477,985,623
其他	<u>2,859,650,859</u>	<u>2,816,119,022</u>
合计	<u>60,154,886,116</u>	<u>57,568,932,959</u>

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

注2：货运服务费包括货运机车牵引服务费、线路使用费、车辆服务费、到达作业服务费、综合服务费和货运接触网使用费等。

(2) 其他业务收入、其他业务成本

项目	2019年		2018年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料物品销售	601,275,432	534,004,753	507,278,704	465,594,214
维修	645,113,416	481,374,727	567,848,959	405,427,860
劳务	244,961,114	191,053,617	151,298,390	111,868,608
装卸	14,423,735	8,258,284	12,378,542	7,195,401
其他	<u>367,115,852</u>	<u>334,713,192</u>	<u>337,952,935</u>	<u>343,272,536</u>
合计	<u>1,872,889,549</u>	<u>1,549,404,573</u>	<u>1,576,757,530</u>	<u>1,333,358,619</u>

36、 税金及附加

项目	2019年	2018年
城市维护建设税	111,333,681	100,959,920
教育费附加	105,605,080	97,583,786
其他	73,892,790	84,605,523
合计	<u>290,831,551</u>	<u>283,149,229</u>

37、 销售费用

项目	2019年	2018年
人员费用	190,017,599	190,840,492
营销费用	6,831,153	7,092,794
办公及差旅费用	358,758	437,288
其他	771,952	1,919,551
合计	<u>197,979,462</u>	<u>200,290,125</u>

38、 管理费用

项目	2019年	2018年
人员费用	275,754,757	298,546,235
无形资产摊销	147,482,754	122,957,075
折旧	23,479,538	10,970,863
办公及差旅费用	13,928,363	16,686,019
其他	256,520,717	210,191,752
合计	<u>717,166,129</u>	<u>659,351,944</u>

39、 财务费用

项目	2019年	2018年
贷款及应付款项的利息支出	478,008,759	495,124,241
减：资本化的利息支出	-	13,216,021
存款及应收款项的利息收入	(432,870,776)	(337,282,032)
补充退休福利折现利息摊销	92,559,933	119,056,873
其他财务费用	4,560,744	12,474,189
合计	<u>142,258,660</u>	<u>276,157,250</u>

40、 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

项目	2019年	2018年
人员费用	19,400,082,504	17,957,390,669
折旧和摊销费用	7,331,762,468	7,155,028,292
材料、燃料和电力	4,309,767,922	4,848,798,153
货车使用费	3,716,376,745	3,736,491,158
客运服务费	4,675,742,687	4,422,056,343
货运服务费	16,715,464,186	15,250,450,088
大修支出	206,598,170	405,179,967
机客汽车租赁费	1,033,380,469	895,232,425
土地房屋租赁费	398,844,360	398,844,360
供热、供暖费和房屋维修费	284,776,570	391,535,853
和谐机车检修费用	371,769,718	477,985,623
其他	4,184,325,219	3,829,752,034
合计	<u>62,628,891,018</u>	<u>59,768,744,965</u>

41、 其他收益

项目	2019年	2018年
政府补助	<u>93,231,635</u>	<u>111,338,579</u>

42、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2019年	2018年
可供出售金融资产等在持有期间取得的投资收益	-	2,650,500
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,291,750	-
权益法核算的长期股权投资收益	2,985,580,632	3,086,499,911
处置其他权益工具投资取得的投资损失	<u>(111,311)</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,988,761,071</u>	<u>3,089,150,411</u>

43、 信用减值转回

项目	2019年	2018年
坏账转回	<u>30,713,335</u>	<u>-</u>

44、 资产减值转回

项目	2019年	2018年
坏账转回	<u>-</u>	<u>92,506,916</u>

45、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2019年	2018年	2019年计入 非经常性 损益的金额
非流动资产报废处置利得合计	42,437,813	922,926	42,437,813
其中：固定资产报废处置利得	42,437,813	922,926	42,437,813
其他	<u>20,283,445</u>	<u>64,885,368</u>	<u>20,283,445</u>
合计	<u>62,721,258</u>	<u>65,808,294</u>	<u>62,721,258</u>

(2) 营业外支出

项目	2019年	2018年	2019年计入 非经常性 损益的金额
非流动资产报废处置损失合计	98,093,387	494,384,539	98,093,387
其中：固定资产报废处置损失	98,093,387	494,384,539	98,093,387
铁路公安经费支出(注1)	141,131,000	145,402,300	141,131,000
其他	<u>6,977,132</u>	<u>30,391,956</u>	<u>6,977,132</u>
合计	<u>246,201,519</u>	<u>670,178,795</u>	<u>246,201,519</u>

注1：根据原铁道部铁财函【2011】58号《关于铁路企业承担铁路公安经费的通知》，本集团自2010年度起承担铁路公安经费支出。2019年，本集团应承担的铁路公安经费支出为人民币141,131,000元(2018年：人民币145,402,300元)。

46、 所得税费用

项目	2019年	2018年
按税法及相关规定计算的当年所得税	4,641,652,407	4,314,947,706
递延所得税的变动	<u>(21,039,335)</u>	<u>244,918,758</u>
合计	<u>4,620,613,072</u>	<u>4,559,866,464</u>

所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2019年	2018年
利润总额	19,791,206,360	20,706,462,123
按税率25%计算的预期所得税	4,947,801,590	5,176,615,531
子公司优惠税率	(28,835,647)	(35,177,750)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	377,737,890	126,433,177
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	71,127,334	64,283,109
免于纳税的投资收益	<u>(747,218,095)</u>	<u>(772,287,603)</u>
所得税费用	<u>4,620,613,072</u>	<u>4,559,866,464</u>

47、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	<u>13,669,294,112</u>	<u>14,544,155,375</u>
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>14,866,791,491</u>	<u>14,866,791,491</u>
基本每股收益 (元 / 股)	<u>0.92</u>	<u>0.98</u>

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本集团发行在外普通股的加权平均数计算。于2019年度及2018年度，本集团不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

48、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
收取押金/保证金	23,037,693	129,654,944
代收运杂费等	296,080,704	226,065,760
经营租赁固定资产收到现金	235,504,648	116,453,418
收三供一业财政补贴	-	98,484,343
政府补助	129,176,722	116,712,781
其他	<u>314,393,269</u>	<u>170,101,258</u>
合计	<u>998,193,036</u>	<u>857,472,504</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年	2018年
铁路公安经费支出 (附注五、45)	145,402,300	51,662,523
差旅费	55,098,696	63,185,994
租赁费	647,825,039	593,312,949
预付三供一业移交改造资金 (附注五、8)	1,019,894,043	1,228,843,689
其他	<u>469,881,617</u>	<u>331,710,549</u>
合计	<u>2,338,101,695</u>	<u>2,268,715,704</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年	2018年
银行存款利息收入	<u>427,864,297</u>	<u>308,041,820</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年	2018年
支付的代管资金净额	61,312,052	4,882,822
其他	<u>14,990,884</u>	<u>-</u>
合计	<u>76,302,936</u>	<u>4,882,822</u>

49、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2019年	2018年
净利润	15,170,593,288	16,146,595,659
加：资产减值准备	(30,713,335)	(92,506,916)
固定资产折旧	7,143,734,050	6,982,768,112
无形资产摊销	147,490,446	134,582,628
长期待摊费用摊销	40,537,972	37,677,552
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	48,641,605	492,221,976
财务费用	45,137,983	144,626,188
投资收益	(2,988,761,071)	(3,089,150,411)
递延所得税资产（增加）/减少	(21,039,335)	244,918,758
存货的减少	46,440,156	18,502,669
经营性应收项目的增加	(4,075,978,965)	(2,888,175,297)
经营性应付项目的减少	(921,359,227)	(805,663,963)
其他	417,812,451	561,357,130
经营活动产生的现金流量净额	<u>15,022,536,018</u>	<u>17,887,754,085</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2019年	2018年
现金的年末余额	15,346,360,655	18,475,527,141
减：现金的年初余额	(18,475,527,141)	(11,783,452,125)
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(3,129,166,486)</u>	<u>6,692,075,016</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
现金	15,346,360,655	18,475,527,141
其中：库存现金	19,550	17,819
可随时用于支付的银行存款	15,345,169,796	18,343,499,842
可随时用于支付的其他货币资金	1,171,309	132,009,480
减：受到限制的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
	<hr/>	<hr/>
年末现金及现金等价物余额	<u>15,346,360,655</u>	<u>18,475,527,141</u>

六、 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	注册资本 人民币万元	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
侯禹铁路公司(注 (i))	山西河津市	山西河津市	铁路客货运输服务、铁路货运装卸仓储等	200,000	92.50	-	投资设立
大秦铁路经贸发展有限公司 (以下称“大秦经贸”) (注 (ii))	山西太原市	山西太原市	铁路运输设备设施及配件的制造、安装、 维修、租赁、销售等	13,000	100.00	-	投资设立
太兴铁路公司 (注 (iii))	山西太原市	山西太原市	铁路客货运输服务、铁路货运装卸仓储等	504,265	74.44	-	同一控制下企业合并取得
晋云物流公司 (注 (iv))	山西太原市	山西太原市	货物运输代理服务、货物运输信息咨询等	7,930	100.00	-	投资设立
中鼎物流公司 (注 (v))	山西晋中市	山西晋中市	铁路货运服务、货运装卸仓储等	209,250	83.64	-	非同一控制下企业合并取得
唐港铁路公司 (注 (vi))	河北唐山市	河北唐山市	铁路运输及铁路运输服务	234,226	19.73	-	同一控制下企业合并取得

- (i) 于2012年8月，本公司与山西省交通能源有限公司共同出资设立侯禹铁路公司。截至2018年12月31日，本公司与山西省交通能源有限公司已分别出资人民币18.5亿元(其中现金出资人民币12.1亿元，以既有线路资产经评估后实物出资人民币6.4亿元)和人民币1.5亿元注入侯禹铁路公司，实际的持股比例分别为92.5%和7.5%。
- (ii) 于2013年12月，本公司出资人民币0.5亿元设立全资子公司大秦经贸。于2013年12月31日，本公司之子公司大秦经贸通过同一控制下企业合并取得了大同云海汽车贸易有限责任公司、大同爱得实业有限责任公司、大同市昌盛有限责任公司、太原长龙北车辆段车辆轮对修理有限公司、山西晋龙海川物资有限公司等5家公司(以下合称“云海汽贸等被收购公司”)51%的股权。云海汽贸等被收购公司成为本公司通过同一控制企业合并取得的三级子公司。于2014年，本公司向大秦经贸增资人民币0.8亿元。
- (iii) 于2015年11月，本公司收购太原局集团公司持有的太兴铁路公司70%股权，收购对价人民币31.58亿元，形成同一控制下的企业合并。随后本公司以太古岚铁路既有线路资产向太兴铁路公司增资人民币7.46亿元，交易完成后，大秦公司持有太兴铁路公司的股权比例为74.44%。
- (iv) 本公司于2016年8月9日以现金人民币3,000万元出资设立了全资子公司晋云物流公司。于2018年，本公司向晋云物流公司增资人民币4,930万元。
- (v) 本公司与山西煤炭运销集团晋中有限公司、山西方略保税物流中心有限公司等4方股东于2013年1月共同出资设立中鼎物流公司，本公司的初始投资成本为人民币0.70亿元，持股比例为35%。中鼎物流公司设立后，经本公司于2014至2016年度对其持续增资，于2016年9月30日，本公司对中鼎物流公司的累计出资达到人民币6.35亿元，持股比例为65.7%并取得了对其的实际控制权，因此本公司自2016年9月30日起将其纳入合并范围。于2017年3月，本公司向中鼎物流公司增资人民币136,600,000元，于2017年5月，中鼎物流公司的少数股东向公司增资人民币11,400,000元。于2018年1月及10月，本公司分别向中鼎物流公司增资人民币950,000,000元及28,500,000元，增资后本公司在中鼎物流公司的持股比例为83.64%。
- (vi) 于2018年12月，本公司收购太原局集团公司持有的唐港铁路公司19.73%股权，合并成本为人民币15.76亿元。本公司收购唐港铁路公司的股权后，由于唐港铁路公司的实际经营依赖于本公司，而且其他股东国投交通控股有限公司(持股比例15.13%)、唐山曹妃甸实业港务有限公司(持股比例15.13%)和河北建投交通投资有限责任公司(持股比例11.64%)也同意与本公司在股东会和董事会上就相关事项行使表决权时与本公司保持一致，因此本公司管理层认为本公司能够主导唐港铁路公司相关活动，对其具有控制权，并将其纳入合并范围。

(2) 非全资二级子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年 归属于少数 股东的损益	本年向少数 股东宣告 分派的股利	年末 少数股东 权益余额
侯禹铁路公司	7.50%	17,134,625	16,345,450	168,950,728
太兴铁路公司	25.56%	(23,662,460)	-	909,193,104
中鼎物流公司	16.36%	(30,062,874)	-	269,965,733
唐港铁路公司	80.27%	1,530,739,132	1,111,653,610	6,958,245,177

(3) 非全资二级子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息，这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

项目	侯禹铁路公司		太兴铁路公司		中鼎物流公司		唐港铁路公司	
	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年
流动资产	599,010,396	569,363,783	124,169,359	189,907,134	135,465,096	222,060,843	1,868,709,893	2,782,055,671
非流动资产	2,721,816,397	2,845,526,941	9,246,795,689	9,460,912,924	3,345,567,033	3,437,808,047	10,703,496,217	10,453,640,544
资产合计	3,320,826,793	3,414,890,724	9,370,965,048	9,650,820,058	3,481,032,129	3,659,868,890	12,572,206,110	13,235,696,215
流动负债	86,902,918	101,317,117	845,419,781	697,502,622	200,419,623	374,566,368	2,183,074,404	2,605,848,916
非流动负债	981,247,502	1,071,416,498	4,968,720,834	5,303,922,434	1,630,778,112	1,452,013,313	1,769,189,990	2,532,260,000
负债合计	1,068,150,420	1,172,733,615	5,814,140,615	6,001,425,056	1,831,197,735	1,826,579,681	3,952,264,394	5,138,108,916
营业收入	2,138,263,943	1,971,951,693	1,737,627,863	1,589,145,297	167,372,340	114,854,457	5,275,807,981	4,858,329,925
净利润/(净亏损)	228,461,663	278,488,639	(92,569,131)	(101,143,421)	(183,722,443)	(144,217,858)	1,907,247,413	2,033,631,945
综合收益总额	228,458,593	278,489,625	(92,570,568)	(101,143,436)	(183,722,384)	(144,219,679)	1,907,247,413	2,033,631,945
经营活动现金流量	386,263,936	477,911,318	485,853,076	516,104,427	14,043,707	23,669,501	2,037,031,362	3,789,650,129

2、在合营企业或联营企业中的权益

项目	2019年	2018年
合营企业		
-不重要的合营企业	5,010,695	4,660,896
联营企业		
-重要的联营企业	26,472,743,258	20,277,999,429
-不重要的联营企业	54,898,104	49,497,200
小计	26,532,652,057	20,332,157,525
减：减值准备	-	-
合计	26,532,652,057	20,332,157,525

(1) 重要联营企业:

企业名称	主要经营地		业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本 人民币万元	对本集团活动是否具有战略性
	注册地			直接	间接			
朔黄铁路发展有限责任公司	河北	北京	煤炭经营及铁路运输	41.16%	0%	权益法核算	588,000	是
浩吉铁路股份有限公司	内蒙古、江西等省	北京	铁路运输	10.00%	0%	权益法核算	5,985,000	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息，这些联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程:

项目	2019年		2018年
	朔黄铁路	浩吉铁路(注)	朔黄铁路
流动资产	7,183,823,185	12,627,463,084	10,601,949,889
非流动资产	<u>32,996,885,242</u>	<u>143,723,592,387</u>	<u>31,668,479,006</u>
资产合计	<u>40,180,708,427</u>	<u>156,351,055,471</u>	<u>42,270,428,895</u>
流动负债	3,770,168,719	4,639,275,299	8,290,045,831
非流动负债	<u>3,230,231,204</u>	<u>93,442,068,279</u>	<u>2,038,477,396</u>
负债合计	<u>7,000,399,923</u>	<u>98,081,343,578</u>	<u>10,328,523,227</u>
归属于母公司股东权益	31,749,955,300	58,269,711,893	30,882,191,399
加: 其他股东承诺出资	-	<u>102,516,120</u>	-
	31,749,955,300	58,372,228,013	30,882,191,399
按持股比例计算的净资产份额	13,069,342,675	5,837,222,801	12,711,821,647
加: 取得投资时形成的商誉	<u>7,566,177,782</u>	-	<u>7,566,177,782</u>
对联营企业投资的账面价值	<u>20,635,520,457</u>	<u>5,837,222,801</u>	<u>20,277,999,429</u>
存在公开报价的对联营企业投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	19,877,948,446	825,353,220	19,747,620,274
净利润	7,606,543,840	(1,477,771,987)	7,492,590,006
归属于母公司股东的净利润	7,614,789,594	(1,477,771,987)	7,491,590,931
综合收益总额	7,606,543,840	(1,477,771,987)	7,492,590,006
本年度收到的来自联营企业的股利	2,776,726,369	-	5,213,532,694

注: 浩吉铁路自2019年成为本集团的联营企业, 仅列示其2019年的主要财务信息, 详见附注五、11。

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

项目	2019年	2018年
合营企业：		
投资账面价值合计	5,010,695	4,660,896
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	909,041	1,101,651
- 综合收益总额	909,041	1,101,651
联营企业：		
投资账面价值合计	54,898,104	49,497,200
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净(亏损)/利润	(1,798,607)	1,859,433
- 综合收益总额	(1,798,607)	1,859,433

七、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

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。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

为监控本集团的信用风险，本集团按照账龄、到期日等要素对本集团的客户资料进行分析。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收款占本集团应收账款和其他应收款总额的89%(2018年：89%)；此外，本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2019年末折现的合同现金流量					合计	账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
应付票据	115,080,000	-	-	-	115,080,000	115,080,000	115,080,000
应付账款	3,121,424,669	-	-	-	3,121,424,669	3,121,424,669	3,121,424,669
其他应付款	5,379,496,930	-	-	-	5,379,496,930	5,379,496,930	5,379,496,930
短期借款	39,583,316	-	-	-	39,583,316	39,583,316	38,500,000
长期借款	1,115,818,137	1,234,629,965	3,007,157,685	7,255,274,418	12,612,880,205	9,638,784,000	9,638,784,000
长期应付款 (不含专项应付款)	37,270,780	37,830,140	111,412,675	10,437,580	196,951,175	177,066,566	177,066,566
合计	9,808,673,832	1,272,460,105	3,118,570,360	7,265,711,998	21,465,416,295	18,470,352,165	18,470,352,165

项目	2018年末折现的合同现金流量					合计	账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上			
应付票据	1,503,430,000	-	-	-	1,503,430,000	1,503,430,000	1,503,430,000
应付账款	4,144,584,389	-	-	-	4,144,584,389	4,144,584,389	4,144,584,389
其他应付款	6,565,205,856	-	-	-	6,565,205,856	6,565,205,856	6,565,205,856
长期借款	1,513,031,277	1,607,563,777	3,257,913,087	8,126,720,509	14,505,228,650	11,123,449,000	11,123,449,000
长期应付款 (不含专项应付款)	32,792,470	37,270,780	120,114,390	32,128,425	222,306,065	194,419,870	194,419,870
合计	13,759,043,992	1,644,834,557	3,378,027,477	8,158,848,934	26,940,754,960	23,531,089,115	23,531,089,115

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

浮动利率金融工具：

项目	2019年 <u>金额</u>	2018年 <u>金额</u>
金融资产		
- 货币资金	15,346,360,655	18,475,527,141
金融负债		
- 短期借款	38,500,000	-
- 一年内到期的非流动负债	685,710,000	1,053,493,874
- 长期借款	8,983,474,000	10,094,753,000
- 应付融资租赁款	<u>136,228,986</u>	<u>166,621,996</u>
合计	<u><u>5,502,447,669</u></u>	<u><u>7,160,658,271</u></u>

(2) 敏感性分析

于2019年12月31日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降50个基点将会导致本集团股东权益增加或减少约人民币11,465,429元（2018年12月31日：人民币26,852,469元），净利润增加或减少人民币11,465,429元（2018年12月31日：人民币26,852,469元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

八、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、持续的以公允价值计量的资产

项目	附注	2019年12月31日			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	
持续的公允价值计量					
应收款项融资		-	-	1,653,672,811	1,653,672,811
其他权益工具投资	五、10	136,372,500	-	-	136,372,500
持续以公允价值计量的资产总额		<u>136,372,500</u>	<u>-</u>	<u>1,653,672,811</u>	<u>1,790,045,311</u>

本公司所持秦皇岛港股份有限公司的股票以每个期末的最后一个交易日该公司 A 股收盘价格为依据进行公允价值计量。

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

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比例 (%)	本公司 最终控制方
中国铁路太原局集团有限公司	山西省太原市 建设北路 202 号	铁路客 货运输等	人民币 920.11 亿元	61.70	61.70	中国国家铁路集 团有限公司

本公司的控股股东为中国铁路太原局集团有限公司。

本公司最终控制方是中国国家铁路集团有限公司。

根据《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》（国函【2013】47号），公司实际控制人原铁道部实施“政企分开”，其所属的18个铁路局（含太原局集团公司、广州铁路集团公司）、3个专业运输公司及其他企业的权益划入新组建成立的中国铁路总公司。2019年6月18日，中国铁路总公司改制为中国国家铁路集团有限公司。因国铁集团不具有原铁道部的政府属性，在所有与改革有关的一切必要手续及程序正式完成之后，根据上交所《股票上市规则》的规定，国铁集团及其附属公司（包括实体）作为本公司关联方，公司与国铁集团及其下属单位因铁路运输业务持续发生的相关交易构成关联交易。

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见附注六、1。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注六、2。本年或上年与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

单位名称	与本集团的关系
大同云海新华夏汽车连锁销售有限公司	与本公司同受太原局集团公司控制
山西铁联保险代理有限责任公司	与本公司同受太原局集团公司控制
山西国基海川能源有限公司	与本公司同受太原局集团公司控制

4、其他主要关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联关系</u>
中国国家铁路集团有限公司	最终控股公司
太原振北实业开发总公司	母公司的全资子公司
太原机车车辆配件厂	母公司的全资子公司
榆次工务器材厂	母公司的全资子公司
太原唐盛源综合贸易部	母公司的全资子公司
朔州市宏达铁路工贸有限公司	母公司的全资子公司
太原车辆段车辆修理工厂	母公司的全资子公司
山西三晋地方铁路开发集团有限公司	母公司的全资子公司
太原市华威通水电工程有限公司	母公司的全资子公司
太原晋太实业(集团)有限公司	母公司的控股子公司
太原铁路新创实业集团有限公司	母公司的控股子公司
朔州平朔路达铁路运输有限公司	母公司的控股子公司
大西铁路客运专线有限责任公司	母公司的控股子公司
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	母公司的控股子公司
太原铁路枢纽西南环线有限责任公司	母公司的控股子公司
吕临铁路有限责任公司	母公司的控股子公司
准朔铁路有限责任公司	母公司的控股子公司
中国铁路北京局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路西安局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路上海局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路兰州局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路郑州局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路武汉局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路成都局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	最终控股公司之子公司
中国铁路财务有限责任公司	最终控股公司之子公司
中铁快运股份有限公司	最终控股公司之子公司
广深铁路股份有限公司	最终控股公司之子公司
石太铁路客运专线有限责任公司	最终控股公司之子公司
太中银铁路有限责任公司	最终控股公司之子公司

5、 关联交易情况

本集团与国铁集团下属各铁路局及其他铁路运输企业之间发生的收入 (包括跨局机车牵引费收入、线路使用费收入等) 和支出 (接触网使用费支出、客货运服务费支出等) 由国铁集团进行统一定价并统一清算。其他服务收入、购买商品、接受其他服务支付的成本费用及资产转让等关联交易定价参考与市场独立第三方的非关联交易价格, 并以协议方式协商确定。

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

(a) 铁路运输服务

- 路网服务支出

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
国铁集团及其下属单位	线路使用费	7,051,638,618	6,067,662,142
国铁集团及其下属单位	机车牵引费	5,088,476,784	4,932,711,578
国铁集团及其下属单位	接触网使用费	1,485,999,983	1,421,150,339
国铁集团及其下属单位	到达作业服务费	1,349,601,361	1,148,543,191
国铁集团及其下属单位	车辆服务费	2,108,385,753	1,924,898,077
国铁集团及其下属单位	综合服务费	3,962,772,732	3,853,224,670
国铁集团及其下属单位	其他服务费支出	344,331,642	364,954,322

- 铁路基础设施及运输设备租赁、使用

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
国铁集团及其下属单位	货车使用费支出	3,716,376,745	3,736,491,158
国铁集团及其下属单位	机客车租赁费	825,923,284	687,775,202
其中: 太原局集团公司及其下属单位	机客车租赁费	825,756,181	591,101,977
太原局集团公司及其下属单位	土地使用租赁	380,810,150	380,810,150
太原局集团公司及其下属单位	房屋使用租赁	18,034,210	18,034,210
太原局集团公司及其下属单位	其他设施设备租赁费	351,153,689	410,465,350

(b) 铁路相关服务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
国铁集团及其下属单位	铁路基础设施及设备维修服务支出	76,781,650	78,636,298
其中：太原局集团公司及其下属单位	铁路基础设施及设备维修服务支出	32,170,200	24,402,072
国铁集团及其下属单位	机客货车维修服务支出	42,771,418	41,404,832
其中：太原局集团公司及其下属单位	机客货车维修服务支出	20,067,538	41,404,832
国铁集团及其下属单位	物资采购	640,406,236	645,237,392
其中：太原局集团公司及其下属单位	物资采购	571,067,271	450,695,919
国铁集团及其下属单位	铁路后勤服务支出	290,904,838	324,086,361
其中：太原局集团公司及其下属单位	铁路后勤服务支出	247,078,873	230,040,099

(c) 铁路专项委托运输服务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
国铁集团及其下属单位	运输设施及其他辅助服务支出	72,711,691	-
其中：太原局集团公司及其下属单位	运输设施及其他辅助服务支出	38,399,691	-

(d) 铁路其他服务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
中国铁路财务有限责任公司	资金存管变动净额	(2,000,000,000)	-

(2) 出售商品 / 提供劳务

(a) 铁路运输服务

- 路网服务收入

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
国铁集团及其下属单位	线路使用费	1,040,005,517	1,129,275,132
国铁集团及其下属单位	机车牵引费	1,763,703,022	2,305,728,689
国铁集团及其下属单位	接触网使用费	359,522,938	287,752,029
国铁集团及其下属单位	到达作业服务收入	808,702,284	804,095,311
国铁集团及其下属单位	车辆服务收入	495,354,286	596,647,477
国铁集团及其下属单位	中转服务收入	289,559,122	255,619,869
国铁集团及其下属单位	货运空车走行服务收入	816,380,387	865,341,508
国铁集团及其下属单位	其他服务收入	153,856,594	111,541,266

- 铁路基础设施及运输设备租赁、使用

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
国铁集团及其下属单位	货车使用费收入	1,166,150,094	1,229,267,271
国铁集团及其下属单位	客车借调收入	7,121,509	13,636,605

(b) 铁路相关服务

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
国铁集团及其下属单位	铁路基础设施及设备维修收入	47,564,892	49,765,770
其中：太原局集团公司及其下属单位	铁路基础设施及设备维修收入	47,564,892	12,243,112
国铁集团及其下属单位	货车维修服务收入	759,034,311	606,845,720
国铁集团及其下属单位	铁路物资销售收入	24,888,529	21,245,507
其中：太原局集团公司及其下属单位	铁路物资销售收入	24,630,284	20,337,036
晋豫鲁、太中银公司及其他铁路运输企业	货物运输组织服务收入	15,755,059	15,603,130
国铁集团及其下属单位	铁路后勤服务收入	163,690,500	226,999,783
其中：太原局集团公司及其下属单位	铁路后勤服务收入	144,461,516	103,155,464

(c) 铁路专项委托运输服务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
大西铁路、太中银等	委托运输服务收入	1,598,179,180	1,362,808,809

(d) 铁路其他服务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
中国铁路财务有限责任公司	利息收入	32,235,000	38,325,000

(3) 关联租赁

承租：

本集团

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>2019年确认 的租赁费</u>	<u>2018年确认 的租赁费</u>
太原局集团公司	土地及房屋	398,844,360	398,844,360

(4) 关联方资产转让

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
国铁集团及其下属单位	设备采购及外购工程等	50,925,299	186,281,761
其中：太原局集团公司及其下属单位	设备采购及外购工程等	48,994,014	131,570,799
国铁集团及其下属单位	股权收购	-	1,575,952,027
其中：太原局集团公司及其下属单位	股权收购	-	1,575,952,027
国铁集团及其下属单位	业务收购	-	313,203,615
其中：太原局集团公司及其下属单位	业务收购	-	313,203,615
国铁集团及其下属单位	动车组换入	960,092,024	-
国铁集团及其下属单位	动车组换出	913,635,609	-

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
关键管理人员报酬	4,275,200	3,312,100

(6) 其他关联交易

(a) 资金托管服务

本集团于2005年9月成立结算所。根据本集团与太原局集团公司签署的托管资金协议，本集团向太原局集团公司及太原局集团公司下属其他单位提供资金托管业务(含尚未拨付至企业年金专门账户的资金)。本集团的主要职责为将托管资金存入银行并代收代付相应的利息。根据协议规定，此种资金托管服务为无偿服务，不收取任何费用。

(b) 代收代付

太原局集团公司及其下属单位

项目	本期发生额	上期发生额
代本集团支付其他铁路企业运输款及铁路建设基金等	58,335,761,747	57,940,579,706
代本集团支付货车使用费	3,716,376,745	3,736,491,158
其他代付	141,526,400	173,582,693
合计	62,193,664,892	61,850,653,557

6、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2019年		2018年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	国铁集团及其下属单位	5,636,225,817	-	5,914,490,423	-
应收账款	其中：太原局集团公司及其下属单位	3,817,507,422	-	4,416,032,886	-
其他应收款	国铁集团及其下属单位	1,872,555,463	-	2,416,420,182	-
其他应收款	其中：太原局集团公司及其下属单位	1,872,406,517	-	2,413,797,714	-
其中：应收利息	中国铁路财务有限责任公司	-	-	525,000	-
应收股利	其他联营公司	-	-	300,000	-
其他	国铁集团及其下属单位	1,872,555,463	-	2,415,595,182	-
其他	其中：太原局集团公司及其下属单位	1,872,406,517	-	2,413,797,714	-
预付账款	国铁集团及其下属单位	96,999	-	3,081,221	-
预付账款	其中：太原局集团公司及其下属单位	-	-	3,081,221	-
货币资金	中国铁路财务有限责任公司	-	-	2,000,000,000	-

应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年	2018年
应付账款(注1)	国铁集团及其下属单位	781,341,228	644,722,931
应付账款(注1)	其中:太原局集团公司及其下属单位	417,572,826	453,138,648
其他应付款(注2)	国铁集团及其下属单位	461,298,171	637,416,502
其他应付款(注2)	其中:太原局集团公司及其下属单位	397,864,091	381,131,793
预收账款	国铁集团及其下属单位	4,596,913	1,624,328
预收账款	其中:太原局集团公司及其下属单位	4,442,891	1,523,840

注1: 应付账款主要包括接受服务支出以及尚未支付的劳务费及材料采购款等。

注2: 其他应付款主要包括应付太原局集团公司及其下属单位尚未结算的工程款等。

7、 关联方承诺

项目	2019年	2018年
接受劳务		
国铁集团及其下属单位	36,800	36,800
其中:太原局集团公司及其下属单位	36,800	36,800
采购商品		
国铁集团及其下属单位	75,240,332	68,441,272
其中:太原局集团公司及其下属单位	75,240,332	68,441,272
租赁		
租入土地、房屋及设备	2019年	2018年
一年以内	579,395,036	703,008,888
一至二年	25,946	282,174,836
二至三年	-	25,946
三年以上	-	-
合计	<u>579,420,982</u>	<u>985,209,670</u>

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

8、 国铁集团及其下属单位代本公司结算款项

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
代本公司结算收入	<u>12,006,644,189</u>	<u>11,966,273,956</u>

十、 承诺及或有事项

1、 资本性支出承诺事项

于2019年12月31日，本集团已签约而尚不必在财务报表中予以确认的资本性支出约为人民币27.47亿元(2018年12月31日：人民币23.99亿元)。

2、 根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

项目	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
一年以内	809,911,634	938,740,277
一到二年	220,681,158	492,152,266
二到三年	214,922,247	208,011,505
三年以上	<u>7,479</u>	<u>207,457,223</u>
总计	<u>1,245,522,518</u>	<u>1,846,361,271</u>

十一、 资产负债表日后事项

1、 新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”）于2020年1月在全国爆发以来，对新冠疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本集团一直密切关注事态发展对公司业务的影响，并制定了应急措施。新冠疫情对本集团2020年第一季度的财务状况和经营成果造成了一定程度的负面影响，主要由于本集团第一季度的货物运输量及客运量与上年同期相比降幅较大，导致营业收入随之减少。新冠疫情对本集团2020年的财务状况和经营成果的影响程度将视乎防疫工作的发展及时间长度，以及防控措施的实施结果。本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并积极应对和评估其对本集团财务状况和经营成果等方面的影响。

2、 利润分配情况说明

根据2020年4月27日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利人民币7,136,059,916元。该利润分配决议尚待股东大会批准，未在本财务报表中确认为负债。

3、 发行可转换公司债券

根据2020年4月27日董事会决议，董事会提议本公司在上海证券交易所公开发行不超过人民币320亿元（含320亿元）的可转换公司债券。该可转换公司债券每张面值为人民币100元，按面值发行，期限为自发行之日起6年，转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。该发行可转换公司债券决议尚待股东大会批准。

十二、 其他重要事项

1、 分部报告

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

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

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

2、 资本管理

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

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

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

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
资产负债率	17%	22%

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
应收账款	6,476,948,927	6,825,767,452
减：坏账准备	80,796,559	72,626,662
合计	<u>6,396,152,368</u>	<u>6,753,140,790</u>

(1) 应收账款按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
1年以内(含1年)	3,241,131,631	3,453,469,554
1年至2年(含2年)	938,114,446	1,246,319,563
2年至3年(含3年)	948,576,392	1,137,795,827
3年至4年(含4年)	784,539,271	842,621,831
4年至5年(含5年)	501,331,831	141,826,675
5年以上	<u>63,255,356</u>	<u>3,734,002</u>
小计	6,476,948,927	6,825,767,452
减：坏账准备	<u>80,796,559</u>	<u>72,626,662</u>
合计	<u>6,396,152,368</u>	<u>6,753,140,790</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年					2018年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	57,329,399	1	57,329,399	100	-	115,718,614	2	68,892,660	60	46,825,954
按组合计提坏账准备	6,419,619,528	99	23,467,160	0.37	6,396,152,368	6,710,048,838	98	3,734,002	0.06	6,706,314,836
- 组合一	6,170,363,335	95	-	-	6,170,363,335	6,495,485,773	95	-	-	6,495,485,773
- 组合二	249,256,193	4	23,467,160	9.41	225,789,033	214,563,065	3	3,734,002	1.74	210,829,063
合计	<u>6,476,948,927</u>	/	<u>80,796,559</u>	/	<u>6,396,152,368</u>	<u>6,825,767,452</u>	/	<u>72,626,662</u>	/	<u>6,753,140,790</u>

(a) 2019年按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				存在客观证据表明本集团无法按应收款项的原有条款收回所有款项。
按单项计提坏账准备的应收账款	57,329,399	57,329,399	100	

(b) 2019年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的标准如下:

组合一: 国铁集团及其下属单位

组合二: 应收非关联方

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合一	6,170,363,335	-	-
组合二	249,256,193	23,467,160	9.41
合计	6,419,619,528	23,467,160	0.37

(c) 2019年应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备。

按照本公司应收账款坏账准备的会计政策，管理层基于历史信用损失经验计算应收账款的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。鉴于组合一应收账款的债务人与本公司为关联方，同属国铁集团最终控制，这些单位是国铁集团全国路网中的必要组成单位，且过往本集团与国铁集团及其下属单位发生的交易并未发生坏账记录，因此管理层预期该等应收账款可全额收回，认为上述应收账款不存在重大损失风险，不需要计提坏账准备。

(3) 坏账准备的变动情况:

本年计提坏账准备金额人民币 11,855,530 元; 本年收回或转回坏账准备金额人民币 3,685,633 元。本年无核销应收账款坏账准备。

(4) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

账龄	2019年			2018年		
	账面余额	坏账准备	占应收账款年末余额合计数的比例	账面余额	坏账准备	占应收账款年末余额合计数的比例
余额前五名的应收账款总额	5,214,393,481	-	81%	5,512,771,470	-	81%

2、其他应收款

项目	注	2019年	2018年
应收利息		48,978,566	43,972,087
其他	(1)	1,726,069,897	2,176,657,841
合计		1,775,048,463	2,220,629,928

(1) 其他

(a) 其他应收款按客户类别分析如下：

客户类别	2019年	2018年
应收国铁集团及其下属单位	1,671,728,823	2,103,909,707
应收子公司	669,467	3,700,000
应收其他	56,922,921	71,147,932
合计	1,729,321,211	2,178,757,639
减：坏账准备	3,251,314	2,099,798
合计	1,726,069,897	2,176,657,841

(b) 其他应收款按账龄分析如下：

账龄	2019年	2018年
1年以内(含1年)	1,719,300,639	2,160,027,524
1年至2年(含2年)	3,977,363	10,976,532
2年至3年(含3年)	3,921,720	6,789,912
3年至4年(含4年)	1,308,912	1,000
4年至5年(含5年)	-	902,000
5年以上	812,577	60,671
小计	1,729,321,211	2,178,757,639
减：坏账准备	3,251,314	2,099,798
合计	1,726,069,897	2,176,657,841

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年					2018年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,097,126	-	1,097,126	100	-	2,399,127	-	2,039,127	85	360,000
按组合计提坏账准备	1,728,224,085	100	2,154,188	-	1,726,069,897	2,176,358,512	100	60,671	-	2,176,297,841
-组合一	1,672,398,290	97	-	-	1,672,398,290	2,107,609,707	97	-	-	2,107,609,707
-组合二	55,825,795	3	2,154,188	4	53,671,607	68,748,805	3	60,671	-	68,688,134
合计	<u>1,729,321,211</u>	/	<u>3,251,314</u>	/	<u>1,726,069,897</u>	<u>2,178,757,639</u>	/	<u>2,099,798</u>	/	<u>2,176,657,841</u>

(i) 2019年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为两个组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的标准如下:

组合一：国铁集团及其下属单位

组合二：应收非关联方

(d) 坏账准备的变动情况:

	2019年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失-未发生	信用损失-已发生	
坏账准备				
年初余额	60,671	-	2,039,127	2,099,798
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	2,093,517	-	-	2,093,517
本年收回或转回	-	-	(942,001)	(942,001)
本年核销	-	-	-	-
年末余额	2,154,188	-	1,097,126	3,251,314

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年	2018年
增值税流转	1,664,560,291	1,792,922,658
其他	64,760,920	385,834,981
小计	1,729,321,211	2,178,757,639
减: 坏账准备	3,251,314	2,099,798
合计	1,726,069,897	2,176,657,841

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
太原局集团公司	增值税流转等	1,665,502,809	一年以内	96	-
中铁物轨道科技服务集团有限公司	钢轨转向架押金等	38,736,775	两年以内	2	344,470
大西铁路客运专线有限责任公司	代垫款项	5,197,740	两年以内	-	-
中铁物资北京公司	钢轨转向架押金等	870,812	三到四年	-	870,812
北京铁路物资公司	转向架押金	812,577	五年以上	-	812,577
合计		1,711,120,713		98	2,027,859

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019年			2018年		
	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	9,166,482,140	-	9,166,482,140	9,166,482,140	-	9,166,482,140
对联营企业投资	26,472,743,258	-	26,472,743,258	20,277,999,429	-	20,277,999,429
合计	<u>35,639,225,398</u>	<u>-</u>	<u>35,639,225,398</u>	<u>29,444,481,569</u>	<u>-</u>	<u>29,444,481,569</u>

(2) 对子公司投资

单位名称	2019年			年末余额	本年计提	减值准备
	年初余额	本年增加	本年减少		减值准备	年末余额
侯禹铁路公司	1,850,000,000	-	-	1,850,000,000	-	-
大秦经贸	130,000,000	-	-	130,000,000	-	-
太兴铁路公司	3,753,654,496	-	-	3,753,654,496	-	-
晋云物流公司	79,300,000	-	-	79,300,000	-	-
唐港铁路公司	1,558,427,644	-	-	1,558,427,644	-	-
中鼎物流公司	1,750,100,000	-	-	1,750,100,000	-	-
迁安路港国际物流有限公司	45,000,000	-	-	45,000,000	-	-
合计	<u>9,166,482,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,166,482,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司子公司的相关信息参见附注六。

(3) 对联营企业投资:

投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资收益 / (损失)	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
联营企业												
浩吉铁路股份有限公司	-	5,985,000,000	-	(147,777,199)	-	-	-	-	-	-	5,837,222,801	-
朔黄铁路发展有限责任公司	<u>20,277,999,429</u>	-	-	<u>3,134,247,397</u>	-	-	<u>(2,776,726,369)</u>	-	-	-	<u>20,635,520,457</u>	-
合计	<u>20,277,999,429</u>	<u>5,985,000,000</u>	-	<u>2,986,470,198</u>	-	-	<u>(2,776,726,369)</u>	-	-	-	<u>26,472,743,258</u>	-

4、 营业收入、营业成本

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,427,890,515	58,585,833,982	72,170,966,952	56,224,170,134
其他业务	1,696,696,294	1,462,621,183	1,364,621,394	1,127,878,544
合计	<u>75,124,586,809</u>	<u>60,048,455,165</u>	<u>73,535,588,346</u>	<u>57,352,048,678</u>

(1) 主营业务收入和成本

按行业分析如下：

项目	2019年		2018年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铁路运输业	<u>73,427,890,515</u>	<u>58,585,833,982</u>	<u>72,170,966,952</u>	<u>56,224,170,134</u>

(2) 其他业务收入和成本

项目	2019年		2018年	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料物品销售	590,310,430	542,183,369	443,452,859	422,359,865
维修	621,847,318	516,406,197	591,072,584	455,109,153
劳务	290,966,962	256,292,751	137,556,164	119,730,137
其他	193,571,584	147,738,866	192,539,787	130,679,389
合计	<u>1,696,696,294</u>	<u>1,462,621,183</u>	<u>1,364,621,394</u>	<u>1,127,878,544</u>

5、 投资收益 (损失以“-”号填列)

项目	2019年	2018年
权益法核算的长期股权投资收益	2,986,470,198	3,083,538,827
成本法核算的长期股权投资收益	474,833,270	1,201,287
可供出售金融资产在持有期间取得的股利收入	-	2,650,500
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,291,750	-
合计	<u>3,464,595,218</u>	<u>3,087,390,614</u>

十四、 2019年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	(48,641,605)
政府补助	93,231,635
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(127,824,687)</u>
小计	(83,234,657)
所得税影响额	21,002,422
少数股东权益影响额(税后)	<u>(8,161,022)</u>
合计	<u><u>(70,393,257)</u></u>

十五、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	加权平均		
	净资产收益率(%)	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	12.55	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.60	0.92	0.92