

上海申通地铁一号线发展有限公司
审计报告
天职业字[2019]26344号

目 录

审计报告	1
财务报表	4
财务报表附注	10

上海申通地铁一号线发展有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海申通地铁一号线发展有限公司（以下简称“一号线”）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日的资产负债表，2017年度、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了一号线2017年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2017年度、2018年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于一号线，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

一号线管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估一号线的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一号线、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一号线的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，就可能对一号线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一号线不能持续经营。

（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。

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。

[以下无正文]

[此页无正文]



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：上海申通地铁一号线发展有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2018年12月 31日	2017年12月 31日
流动资产：	1		
货币资金	2	6,674,710.01	11,993,101.26
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
☆交易性金融资产	5		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据及应收账款	8	8,740,757.60	5,879,696.07
预付款项	9	7,709,880.00	5,414,380.80
△应收保费	10		
△应收分保账款	11		
△应收分保准备金	12		
其他应收款	13	818,900,920.00	804,971,070.75
△买入返售金融资产	14		
存货	15		
其中：原材料	16		
库存商品(产成品)	17		
☆合同资产	18		
持有待售资产	19		
一年内到期的非流动资产	20		
其他流动资产	21		
流动资产合计	22	842,026,267.61	828,258,248.88
非流动资产：	23		
△发放贷款及垫款	24		
☆债权投资	25		
可供出售金融资产	26		
☆其他债权投资	27		
持有至到期投资	28		
长期应收款	29		
长期股权投资	30	173,187,920.18	171,173,869.52
☆其他权益工具投资	31		
☆其他非流动金融资产	32		
投资性房地产	33		
固定资产	34	1,172,505,792.85	1,240,777,343.15
在建工程	35		
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
无形资产	38		
开发支出	39		
商誉	40		
长期待摊费用	41		
递延所得税资产	42	8,743,411.48	6,489,169.75
其他非流动资产	43		
其中：特准储备物资	44		
非流动资产合计	45	1,354,437,124.51	1,418,440,382.42
	46		
	47		
	48		
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
资 产 总 计	72	2,196,463,392.12	2,246,698,631.30

法定代表人：顾诚

主管会计工作负责人：韦靖

会计机构负责人：王晓菁



资产负债表（续）

编制单位：上海申通地铁一号线发展有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2018年12月 31日	2017年12月 31日
流动负债：	73		
短期借款	74	87,000,000.00	60,000,000.00
△向中央银行借款	75		
△吸收存款及同业存放	76		
△拆入资金	77		
☆交易性金融负债	78		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79		
衍生金融负债	80		
应付票据及应付账款	81	56,714,827.20	41,929,082.89
预收款项	82		
☆合同负债	83		
△卖出回购金融资产款	84		
△应付手续费及佣金	85		
应付职工薪酬	86		
其中：应付工资	87		
应付福利费	88		
#其中：职工奖励及福利基金	89		
应交税费	90	1,860,459.42	11,469,575.50
其中：应交税金	91	1,793,415.83	11,375,599.78
其他应付款	92	127,201.25	71,775.00
△应付分保账款	93		
△保险合同准备金	94		
△代理买卖证券款	95		
△代理承销证券款	96		
持有待售负债	97		
一年内到期的非流动负债	98	23,923,018.86	
其他流动负债	99		
流动负债合计	100	169,625,506.73	113,470,433.39
非流动负债：	101		
长期借款	102		
应付债券	103		
其中：优先股	104		
永续债	105		
长期应付款	106	276,248,497.64	352,582,726.19
长期应付职工薪酬	107		
预计负债	108		
递延收益	109		
递延所得税负债	110		
其他非流动负债	111		
其中：特准储备基金	112		
非流动负债合计	113		
负 债 合 计	114	445,874,004.37	466,053,159.58
所有者权益：	115		
实收资本	116	300,000,000.00	300,000,000.00
国有资本	117	300,000,000.00	300,000,000.00
其中：国有法人资本	118	300,000,000.00	300,000,000.00
集体资本	119		
民营资本	120		
其中：个人资本	121		
外商资本	122		
#减：已归还投资	123		
实收资本净额	124	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具	125		
其中：优先股	126		
永续债	127		
资本公积	128	1,417,089,054.21	1,417,089,054.21
减：库存股	129		
其他综合收益	130		
其中：外币报表折算差额	131		
专项储备	132		
盈余公积	133	30,232,542.46	29,869,454.56
其中：法定公积金	134	30,232,542.46	29,869,454.56
任意公积金	135		
#储备基金	136		
#企业发展基金	137		
#利润归还投资	138		
△一般风险准备	139		
未分配利润	140	3,267,791.08	33,686,962.95
归属于母公司所有者权益合计	141		
*少数股东权益	142		
所有者权益合计	143	1,750,589,387.75	1,780,645,471.72
负债和所有者权益总计	144	2,196,463,392.12	2,246,698,631.30

法定代表人：顾诚

主管会计工作负责人：韦靖

会计机构负责人：王晓菁



利润表

编制单位：上海申通地铁一号线发展有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2018年度	2017年度
一、营业总收入	1	689,380,028.60	697,579,500.90
其中：营业收入	2	689,380,028.60	697,579,500.90
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	720,890,704.99	685,252,838.81
其中：营业成本	7	695,149,727.65	658,734,814.47
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险合同准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	2,641,011.26	2,764,823.06
销售费用	16	5,814,763.93	6,119,556.97
管理费用	17	280.00	
其中：党建工作经费	18		
研发费用	19		
财务费用	20	17,288,614.30	17,668,645.56
其中：利息费用	21	17,359,690.03	17,839,128.09
利息收入	22	87,626.66	187,839.73
汇兑净收益	23		
汇兑净损失	24		
资产减值损失	25	-3,692.15	-35,001.25
☆信用减值损失	26		
其他	27		
加：其他收益	28	20,183,106.00	21,716,417.00
投资收益（损失以“-”号填列）	29	10,393,604.19	9,310,149.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30	10,393,604.19	9,310,149.51
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	-933,966.20	43,353,228.60
加：营业外收入	36	2,310,603.45	3,450,000.00
其中：政府补助	37	2,280,000.00	3,450,000.00
债务重组利得	38		
减：营业外支出	39		
其中：债务重组损失	40		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	1,376,637.25	46,803,228.60
减：所得税费用	42	-2,254,241.73	9,373,269.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	3,630,878.98	37,429,958.83
（一）按所有权归属分类：	44		
归属于母公司所有者的净利润	45		
*少数股东损益	46		
（二）按经营持续性分类：	47		
持续经营净利润	48	3,630,878.98	37,429,958.83
终止经营净利润	49		
六、其他综合收益的税后净额	50		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52		
1.重新计量设定受益计划变动额	53		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	54		
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	55		
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	56		
5.其他	57		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	58		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	59		
☆2.其他债权投资公允价值变动	60		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61		
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63		
☆6.其他债权投资信用减值准备	64		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65		
8.外币财务报表折算差额	66		
9.其他	67		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68		
七、综合收益总额	69	3,630,878.98	37,429,958.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	70		
*归属于少数股东的综合收益总额	71		
八、每股收益：	72		
（一）基本每股收益	73		
（二）稀释每股收益	74		

法定代表人：顾诚

主管会计工作负责人：韦靖

会计机构负责人：王晓菁



韦靖





现金流量表

编制单位：上海申通地铁一号线发展有限公司

金额单位：元

项目	行次	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	707,200,367.88	718,649,943.77
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保险业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
收到的税费返还	13		
收到其他与经营活动有关的现金	14	466,184,779.01	285,308,943.94
经营活动现金流入小计	15	1,173,385,146.89	1,003,958,887.71
购买商品、接收劳务支付的现金	16	619,256,816.17	613,324,652.71
△客户贷款及垫款净增加额	17		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18		
△支付原保险合同赔付款项的现金	19		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20		
△支付保单红利的现金	21		
支付给职工以及为职工支付的现金	22		
支付的各项税费	23	32,931,528.15	27,856,223.71
支付其他与经营活动有关的现金	24	458,262,710.93	345,298,607.21
经营活动现金流出小计	25	1,110,451,055.25	986,479,483.63
经营活动产生的现金流量净额	26	62,934,091.64	17,479,404.08
二、投资活动产生的现金流量：	27		
收回投资收到的现金	28		
取得投资收益收到的现金	29	8,379,553.53	7,170,471.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
收到其他与投资活动有关的现金	32		
投资活动现金流入小计	33	8,379,553.53	7,170,471.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34		
投资支付的现金	35		
△质押贷款净增加额	36		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
支付其他与投资活动有关的现金	38		
投资活动现金流出小计	39		
投资活动产生的现金流量净额	40	8,379,553.53	7,170,471.98
三、筹资活动产生的现金流量：	41		
吸收投资收到的现金	42		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
取得借款所收到的现金	44	87,000,000.00	100,000,000.00
△发行债券收到的现金	45		
收到其他与筹资活动有关的现金	46		
筹资活动现金流入小计	47	87,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务所支付的现金	48	60,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	37,226,376.70	32,222,401.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付其他与筹资活动有关的现金	51	66,405,659.72	67,688,854.17
筹资活动现金流出小计	52	163,632,036.42	139,911,255.73
筹资活动产生的现金流量净额	53	-76,632,036.42	-39,911,255.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
五、现金及现金等价物净增加额	55	-5,318,391.25	-15,261,379.67
加：期初现金及现金等价物余额	56	11,993,101.26	27,254,480.93
六、期末现金及现金等价物余额	57	6,674,710.01	11,993,101.26

法定代表人：顾诚

主管会计工作负责人：韦靖

会计机构负责人：王晓菁

顾诚

韦靖

王晓菁

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：上海中源钢铁·号线股份有限公司	2018年度														
	实收资本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	1	2	3	4	5	6									
一、上年年末余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21						29,869,454.56		33,686,962.95		1,780,645,471.72
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21						29,869,454.56		33,686,962.95		1,780,645,471.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配															
1.提取盈余公积											363,087.90		-34,050,050.85		-33,686,962.95
其中：法定公积金											363,087.90		-363,087.90		
任意公积金															
储备基金															
企业发展基金															
利润归还投资															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者的分配															
4.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
☆5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
四、本年年末余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21						30,232,542.46		3,267,791.08		1,750,589,387.75

会计机构负责人：王晓菁

主管会计工作负责人：韦靖

法定代表人：顾诚

王 晓 菁

韦 靖

顾 诚

所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

项目	2017年度													
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	14	15	16	17	18									
一、上年年末余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21					26,126,458.68		29,171,026.56		1,772,686,539.15
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21					26,126,458.68		29,171,026.56		1,772,686,539.45
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中: 法定公积金														
任意公积金														
专项储备														
* 企业发放现金股利或利润														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者权益的分配														
4. 其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
* 5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	300,000,000.00				1,417,089,054.21					29,869,458.56		33,686,962.95		1,780,645,471.72

法定代表人: 顾诚

会计机构负责人: 于晓青



9

王晓青



上海申通地铁一号线发展有限公司

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

上海申通地铁一号线发展有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2012年11月9日上海市工商行政管理局徐汇分局登记成立, 注册资本为30,000.00万元; 统一社会信用代码为91310104055938987D; 法定代表人: 顾诚; 公司类型: 一人有限责任公司(法人独资)。

注册地址: 上海市徐汇区钦州路770号313室。

经营范围: 地铁经营及相关综合开发, 轨道交通投资, 车辆、机械设备租赁【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

营业期限: 2012年11月9日至2062年11月8日。

财务报表批准报出者: 顾诚。财务报表批准报出日: 2019年5月24日。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告年末起至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本原则，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，也可采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量。

（四）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具

挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（八）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

账龄组合	对于经单独测试后未减值的以及单项金额不重大且按信用风险特征组合后该组合的风险也不重大的应收款项(扣减应收地铁票务款和合并报表范围内的应收款项)而言，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
------	---

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2-3 年	15	15
3-4 年	20	20
4-5 年	30	30
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除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外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,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回报金额;重大影响,是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法、折旧年限、预计净残值及年折旧率如下表所示：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	直线法	5-16	4-5	5.94-19.20
地铁车辆	直线法	25-35	4-5	2.71-3.84
专用设备	直线法	10-30	4-5	3.17-9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或损毁的处置收入扣除账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十一）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十二）无形资产

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

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
电脑软件	2

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

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利

益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十三) 长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(十四) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十五) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入公司；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计

不能得到补偿的，则不确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采取总额法

（1）与资产相关的政府补助，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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(十八) 租赁

1. 经营租赁

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

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

2. 融资租赁

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

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(十九) 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

1. 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产，可供出售金融资产。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

3. 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	2018 年 12 月 31 日应收票据及应收账款列示金额 8,740,757.60 元； 2017 年 12 月 31 日应收票据及应收账款列示金额 5,879,696.07 元。
将应收利息、应收股利、其他应收款归并入“其他应收款”列示	2018 年 12 月 31 日其他应收款列示金额 818,900,920.00 元； 2017 年 12 月 31 日其他应收款列示金额 804,971,070.75 元。
将固定资产清理并入“固定资产”列示	2018 年 12 月 31 日固定资产列示金额 1,172,505,792.85 元； 2017 年 12 月 31 日固定资产列示金额 1,240,777,343.15 元。
将工程物资并入“在建工程”列示	2018 年 12 月 31 日在建工程列示金额 0.00 元； 2017 年 12 月 31 日在建工程列示金额 0.00 元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应付账款与应付票据合并为“应付票据及应付账款”列示	2018年12月31日应付票据及应付账款列示金额56,714,827.20元； 2017年12月31日应付票据及应付账款列示金额41,929,082.89元。
将应付利息、应付股利、其他应付款合并为“其他应付款”列示	2018年12月31日其他应付款列示金额127,201.25元； 2017年12月31日其他应付款列示金额71,775.00元。
将专项应付款并入“长期应付款”列示	2018年12月31日长期应付款列示金额276,248,497.64元； 2017年12月31日长期应付款列示金额352,582,726.19元。
新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	2018年度研发费用列示金额0.00元； 2017年度研发费用列示金额0.00元。
财务费用科目中下设其中项：“利息费用”、“利息收入”	2018年度利息费用列示金额17,359,690.03元，利息收入列示金额87,626.66元；2017年利息费用列示金额17,839,128.09元，利息收入列示金额187,839.73元。

(二) 会计估计变更情况

无。

(三) 前期重大会计差错更正情况

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税(注)	销售货物或提供应税劳务	3、16、17
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2、1
印花税	合同金额	0.05、0.1、0.005、0.03

注：票务收入按照增值税简易征收办法征收率为3%；2018年5月1日前电费收入的销项税税率为17%。根据财政部税务总局下发的财税[2018]32号文件《关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	1,593.30	1,593.30
银行存款	6,673,116.71	11,991,507.96
合计	<u>6,674,710.01</u>	<u>11,993,101.26</u>

其中：存放在境外的款项总额

注：2018年12月31日无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据及应收账款

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据		
应收账款	8,740,757.60	5,879,696.07
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>5,879,696.07</u>

1. 应收账款情况

类别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,740,757.60	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>100</u>		

续上表：

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,879,696.07	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>5,879,696.07</u>	<u>100</u>		

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年12月31日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	8,740,757.60	100.00	
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>100</u>	

续上表:

账 龄	2017年12月31日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,879,696.07	100.00	
合计	<u>5,879,696.07</u>	<u>100</u>	

(2) 按欠款方归集的2018年12月31日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
地铁乘客	8,740,757.60	100.00	
合计	<u>8,740,757.60</u>	<u>100</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,709,880.00	100.00	5,280,000.00	97.52		
1至2年(含2年)						
2至3年(含3年)			134,380.80	2.48		
合计	<u>7,709,880.00</u>	<u>100</u>	<u>5,414,380.80</u>	<u>100</u>		

2. 2018年12月31日无账龄超过一年的大额预付款项。

3. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
申通庞巴迪（上海）轨道交通车辆维修有限公司	6,168,000.00	80.00	
申通南车（上海）轨道交通车辆维修有限公司	1,541,880.00	20.00	
合计	<u>7,709,880.00</u>	<u>100</u>	

(四) 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	818,900,920.00	804,971,070.75
合计	<u>818,900,920.00</u>	<u>804,971,070.75</u>

1. 其他应收款

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	818,900,920.00	100.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>818,900,920.00</u>	<u>100</u>		

续上表:

种 类	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	804,900,920.00	99.99		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,842.90	0.01	3,692.15	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>804,974,762.90</u>	<u>100</u>	<u>3,692.15</u>	

(1) 2018年12月31日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海申通地铁股份有限公司	518,200,920.00		3年以内		关联方款项预计可以收回
上海地铁融资租赁有限公司	300,700,000.00		1年以内		关联方款项预计可以收回
合计	<u>818,900,920.00</u>				

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			73,842.90	100.00	3,692.15	
合计			<u>73,842.90</u>	<u>100</u>	<u>3,692.15</u>	

(3) 按欠款方归集的2018年12月31日余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
上海申通地铁股份有限公司	关联方款项	518,200,920.00	3年以内	63.28	
上海地铁融资租赁有限公司	关联方款项	300,700,000.00	1年以内	36.72	
合计		<u>818,900,920.00</u>		<u>100</u>	

(五) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2017年12月31日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
对联营企业投资	171,173,869.52	10,393,604.19	8,379,553.53	173,187,920.18
小计	<u>171,173,869.52</u>	<u>10,393,604.19</u>	<u>8,379,553.53</u>	<u>173,187,920.18</u>
减: 长期股权投资减值准备				
合计	<u>171,173,869.52</u>	<u>10,393,604.19</u>	<u>8,379,553.53</u>	<u>173,187,920.18</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2017年12月31日	增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	160,000,000.00	171,173,869.52			10,393,604.19	
一、对联营企业投资	160,000,000.00	171,173,869.52			10,393,604.19	
上海地铁融资租赁有限公司	160,000,000.00	171,173,869.52			10,393,604.19	

续上表:

被投资单位	增减变动				2018年12月31日	2018年12月31日减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利息	计提减值准备	其他		
合计		8,379,553.53			173,187,920.18	
一、对联营企业投资		8,379,553.53			173,187,920.18	
上海地铁融资租赁有限公司		8,379,553.53			173,187,920.18	

(六) 固定资产

项 目	2018年12月31日账面价值	2017年12月31日账面价值
固定资产	1,172,505,792.85	1,240,777,343.15
固定资产清理		
合计	1,172,505,792.85	1,240,777,343.15

1. 固定资产情况

项 目	2017年12月31日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
一、账面原值合计	2,171,359,013.94			2,171,359,013.94
其中：地铁车辆	1,898,000,933.65			1,898,000,933.65
专用设备	273,341,080.29			273,341,080.29
通用设备	17,000.00			17,000.00
二、累计折旧合计	904,628,683.95	68,271,550.30		972,900,234.25
其中：地铁车辆	740,492,657.00	63,050,604.84		803,543,261.84
专用设备	164,121,404.73	5,219,417.72		169,340,822.45
通用设备	14,622.22	1,527.74		16,149.96
三、账面净值合计	1,266,730,329.99			1,198,458,779.69
其中：地铁车辆	1,157,508,276.65			1,094,457,671.81
专用设备	109,219,675.56			104,000,257.84
通用设备	2,377.78			850.04
四、固定资产减值准备合计	25,952,986.84			25,952,986.84

项 目	2017年12月31日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
其中：地铁车辆	25,952,986.84			25,952,986.84
专用设备				
通用设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>1,240,777,343.15</u>			<u>1,172,505,792.85</u>
其中：地铁车辆	1,131,555,289.81			1,068,504,684.97
专用设备	109,219,675.96			104,000,257.84
通用设备	2,377.78			850.04

注：2018年12月31日无暂时闲置的固定资产。

2. 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2018年12月31日账面原值	累计折旧	减值准备	2018年12月31日账面价值
地铁车辆	597,832,438.33	166,542,308.98		431,290,129.35

2014年8月，公司与上海地铁融资租赁有限公司签订售后回租合同，将公司拥有的22节地铁车厢，以售后回租的形式向上海地铁融资租赁有限公司融资1.6亿元，融资期限五年。

2015年3月，公司与上实融资租赁有限公司签订售后回租合同，将公司拥有的50节地铁车厢，以售后回租的形式向上实融资租赁有限公司融资3.45亿元，融资期限五年。

（七）递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
固定资产减值准备	6,488,246.71	25,952,986.84	6,488,246.71	25,952,986.84
坏账准备			923.04	3,692.15
可抵扣亏损	2,255,164.77	9,020,659.09		
合计	<u>8,743,411.48</u>	<u>34,973,645.93</u>	<u>6,489,169.75</u>	<u>25,956,678.99</u>

（八）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	87,000,000.00	60,000,000.00
合计	<u>87,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

(九) 应付票据及应付账款

种 类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	56,714,827.20	41,929,082.89
合计	<u>56,714,827.20</u>	<u>41,929,082.89</u>

1. 应付账款情况表

账龄	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	56,069,031.74	13,826,574.00
1-2 年 (含 2 年)	284,736.61	27,494,838.71
2-3 年 (含 3 年)	132,129.70	607,670.18
3 年以上	228,929.15	
合计	<u>56,714,827.20</u>	<u>41,929,082.89</u>

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还原因
上海民高科技有限公司	143,656.15	未到结算期
西屋月台屏蔽门 (广州) 有限公司	132,129.70	未到结算期
上海地铁清洁工程有限公司	61,976.80	未到结算期
上海港奇建材有限公司	21,356.00	未到结算期
深圳市凯吉尔科技有限公司	21,000.00	未到结算期
合计	<u>380,118.65</u>	

(十) 应交税费

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年应交	2018 年已交	2018 年 12 月 31 日
增值税	1,879,514.33	20,681,400.81	20,884,825.57	1,676,089.57
企业所得税	9,364,519.45		9,364,519.46	-0.01
印花税		263,819.40	263,819.40	
城市维护建设税	131,566.00	1,447,698.06	1,461,937.79	117,326.27
教育费附加	93,975.72	929,493.80	956,425.93	67,043.59
合 计	<u>11,469,575.50</u>	<u>23,322,412.07</u>	<u>32,931,528.15</u>	<u>1,860,459.42</u>

(十一) 其他应付款

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	127,201.25	71,775.00
应付股利		
其他应付款		
合 计	<u>127,201.25</u>	<u>71,775.00</u>

1. 应付利息情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	127,201.25	71,775.00
合 计	<u>127,201.25</u>	<u>71,775.00</u>

2018年12月31日无重要的逾期未支付的利息情况。

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年内到期的融资租赁款	23,923,018.86	
合 计	<u>23,923,018.86</u>	

(十三) 长期应付款

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
长期应付款	276,248,497.64	352,582,726.19
专项应付款		
合 计	<u>276,248,497.64</u>	<u>352,582,726.19</u>

1. 按性质列示长期应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
融资租赁款	276,248,497.64	352,582,726.19
其中：未确认融资租赁费用	-17,877,509.31	-32,068,940.48
合 计	<u>276,248,497.64</u>	<u>352,582,726.19</u>

(十四) 实收资本

投资者名称	2017年12月31日			2018年12月31日		
	投资金额	所占比例 (%)	2018年增加	2018年减少	投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>300,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>300,000,000.00</u>	<u>100</u>
上海申通地铁股份有限公司	300,000,000.00	100.00			300,000,000.00	100.00

(十五) 资本公积

项目	2017年12月31日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
一、资本溢价	1,417,089,054.21			1,417,089,054.21
合计	<u>1,417,089,054.21</u>			<u>1,417,089,054.21</u>

注：上海申通地铁股份有限公司以实物资产及货币资金共计 1,717,089,054.21 元出资成立本公司，实收资本 300,000,000.00 元，资本溢价 1,417,089,054.21 元。

(十六) 盈余公积

项目	2017年12月31日	2018年增加	2018年减少	2018年12月31日
法定盈余公积金	29,869,454.56	363,087.90		30,232,542.46
合计	<u>29,869,454.56</u>	<u>363,087.90</u>		<u>30,232,542.46</u>

注：盈余公积变动系按照 2018 年度净利润 10% 计提法定盈余公积所致。

(十七) 未分配利润

项目	2018年度	2017年度
调整前上年年末未分配利润	33,686,962.95	29,471,026.56
调整年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	33,686,962.95	29,471,026.56
加：本年归属于所有者的净利润	3,630,878.98	37,429,958.83
减：提取法定盈余公积	363,087.90	3,742,995.88
应付普通股股利	33,686,962.95	29,471,026.56
年末未分配利润	<u>3,267,791.08</u>	<u>33,686,962.95</u>

(十八) 营业收入、营业成本

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	689,380,028.60	695,149,727.65	697,579,500.90	658,734,814.47
其他业务小计				
合计	<u>689,380,028.60</u>	<u>695,149,727.65</u>	<u>697,579,500.90</u>	<u>658,734,814.47</u>

(十九) 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城市维护建设税	1,447,698.06	1,464,916.95	见六、税项
教育费附加	620,442.02	627,821.56	见六、税项
地方教育费附加	309,051.78	418,547.70	见六、税项
印花税	263,819.40	203,801.00	见六、税项
其他		49,735.85	见六、税项
合计	<u>2,641,011.26</u>	<u>2,764,823.06</u>	

(二十) 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
一卡通手续费	4,868,883.93	5,838,306.97
发票印制费	945,880.00	281,250.00
合计	<u>5,814,763.93</u>	<u>6,119,556.97</u>

(二十一) 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
办公费	280.00	
合计	<u>280.00</u>	

(二十二) 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	17,359,690.03	17,839,128.09
减：利息收入	87,626.66	187,839.73
金融机构手续费	16,550.93	17,357.20
合计	<u>17,288,614.30</u>	<u>17,668,645.56</u>

(二十三) 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-3,692.15	-35,001.25
合计	<u>-3,692.15</u>	<u>-35,001.25</u>

(二十四) 其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
公交扶持资金	20,183,106.00	21,716,417.00
合计	<u>20,183,106.00</u>	<u>21,716,417.00</u>

(二十五) 投资收益

产生投资收益的来源	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,393,604.19	9,310,149.51
合计	<u>10,393,604.19</u>	<u>9,310,149.51</u>

(二十六) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,280,000.00	3,450,000.00	2,280,000.00
其他	30,603.45		30,603.45
合计	<u>2,310,603.45</u>	<u>3,450,000.00</u>	<u>2,310,603.45</u>

2. 政府补助明细

项目	2018 年度	2017 年度
企业发展扶持基金	2,280,000.00	3,450,000.00
合计	<u>2,280,000.00</u>	<u>3,450,000.00</u>

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用		9,364,519.46
递延所得税费用	-2,254,241.73	8,750.31
合计	<u>-2,254,241.73</u>	<u>9,373,269.77</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度
利润总额	1,376,637.25
按法定税率计算的所得税费用	344,159.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,598,401.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
所得税费用	<u>-2,254,241.73</u>

(二十八) 现金流量表

1. 企业采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,630,878.98	37,429,958.83
加: 资产减值准备	-3,692.15	-35,001.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,271,550.30	69,592,687.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,589,290.03	18,098,428.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,393,604.19	-9,310,149.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,254,241.73	8,750.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,082,717.83	-90,436,917.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,176,628.23	-7,868,352.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>62,934,091.64</u>	<u>17,479,404.08</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	6,674,710.01	11,993,101.26
减: 现金的年初余额	11,993,101.26	27,254,480.93
现金及现金等价物净增加额	-5,318,391.25	-15,261,379.67

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	6,674,710.01	11,993,101.26
其中：库存现金	1,593.30	1,593.30
可随时用于支付的银行存款	6,673,116.71	11,991,507.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	6,674,710.01	11,993,101.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

1. 2019年5月19日，经上海申通地铁股份有限公司第九届董事会第九次会议决议公告审议通过，1) 公司拟将持有的上海地铁融资租赁有限公司28.57%的股权以上海地铁融资租赁有限公司最近一期的审计报告反映的账面净资产值为基础转让给上海申通地铁股份有限公司；2) 公司拟与上海地铁融资租赁有限公司开展售后回租融资租赁业务，融资金额为不超过8亿元。

2. 截至本财务报告批准报出日（2019年5月24日）止，公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海申通地铁股份有限公司	中国（上海）自由贸易试验区浦电路 489 号	地铁经营及相关综合开发	4.77 亿元	100	100

本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的联营企业有关信息

联营企业名称	与本公司关系
上海地铁融资租赁有限公司	同一母公司

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海地铁融资租赁有限公司	同一母公司
上海申通地铁集团有限公司	实际控制方
上海地铁第一运营有限公司	同受实际控制方
上海地铁维护保障有限公司	同受实际控制方
上海地铁电子科技有限公司	母公司控股股东申通集团持股 50% 的公司
申通南车（上海）轨道交通车辆维修有限公司	母公司控股股东申通集团控股 50% 的公司
上海地铁第三运营有限公司	同受实际控制方
上海地铁第四运营有限公司	同受实际控制方
申通庞巴迪（上海）轨道交通车辆维修有限公司	母公司控股股东申通集团控股 50% 的公司

(四) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	2018 年度交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	2018 年 12 月 31 日未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
委托运营管理	上海地铁第一运营有限公司	同受实际控制方	221,710,000.00	62.26			协议价
委托维修保障	上海地铁维护保障有限公司	同受实际控制方	116,600,000.00	32.75	26,151,667.33		协议价
列车大驾修理费	申通南车（上海）轨道交通车辆维修有限公司	公司控股股东申通集团控股 50% 的公司	4,586,104.62	5.78			协议价
委托运营管理	上海地铁第三运营有限公司	同受实际控制方	9,580,000.00	2.69			协议价
委托运营管理	上海地铁第四运营有限公司	同受实际控制方	8,190,000.00	2.30			协议价
列车大驾修理费	申通庞巴迪（上海）轨道交通车辆维修有限公司	公司控股股东申通集团控股 50% 的公司	64,616,273.52	81.41	4,776,068.38		
二、关联租赁情况							
资产使用费	上海申通地铁集团有限公司	最终控制方	96,463,692.00	100.00	16,403,400.00		协议价

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	2018 年度交易 金额	交易金额占同 类交易总额的 比例 (%)	2018 年 12 月 31 日未结算 项目金额	未结算项目 金额坏账准 备金额	定价政策
融资租赁	上海地铁融资租 赁有限公司	同一母公司	414,842.76	100.00			协议价

三、关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
上海地铁融资租赁有限公司	160,000,000.00	2014-8-28	2019-8-27	否

2. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收、应付项目	2018 年 12 月 31 日
申通南车（上海）轨道交通车辆维修有限公司	预付款项	1,541,880.00
申通庞巴迪（上海）轨道交通车辆维修有限公司	预付款项	6,168,000.00
上海申通地铁股份有限公司	其他应收款	518,200,920.00
上海地铁融资租赁有限公司	其他应收款	300,700,000.00
上海申通地铁集团有限公司	应付账款	16,403,400.00
上海地铁维护保障有限公司	应付账款	26,151,667.33
申通庞巴迪（上海）轨道交通车辆维修有限公司	应付账款	4,776,068.38
上海地铁融资租赁有限公司	长期应付款	24,120,000.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无。

十二、财务报表的批准

上述二〇一七年度、二〇一八年度本公司财务报表和财务报表有关附注，已经管理层批准报出。



姓 名 郭海龙
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生 日期 1977-02-18
 Date of birth _____
 工作 单位 天职国际会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)上海分所
 Identity card No. 310102197702181217

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



郭海龙(110101504639)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 2016年 4月 30日



姓名 徐婷
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1989-12-29
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 130927198912290624
 Identity card No. _____



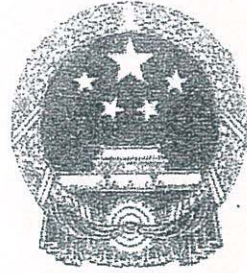
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101505189
 No. of Certificate
 上海市注册会计师协会
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 2017 03 31
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d



徐婷(110101505189)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日
 年 月 日
 /y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

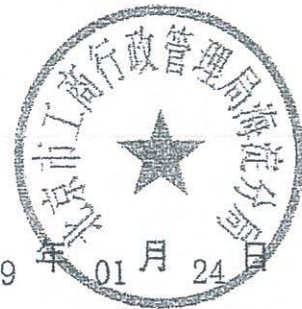
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

与原件核对一致



在线扫码获取详细信息

登记机关



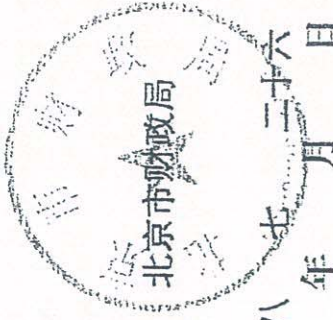
2019 年 01 月 24 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年

十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



证书序号：000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：邱靖之

证书号：08

发证时间：二〇一〇年五月五日

证书有效期至：二〇一〇年五月三十一日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与
中国证券监督管理委员会
核对一致
(11)