

广深铁路股份有限公司

2016年度财务报表及审计报告

广深铁路股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
2016 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5 - 6
公司股东权益变动表	7 - 8
财务报表附注	9 - 87
补充资料	1 - 1

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10067 号
(第一页, 共五页)

广深铁路股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了广深铁路股份有限公司(以下简称广深铁路)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了广深铁路 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于广深铁路, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项为: 应收账款坏账准备。

三 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>应收账款坏账准备 (附注二(28)及五(2))</p> <p>于 2016 年 12 月 31 日, 广深铁路的应收账款账面余额为人民币 3,369,330,222 元, 其中包括账龄为一年以上、公司管理层评估后认为虽已逾期但还未减值的部分人民币 847,084,498 元。广深铁路的应收账款主要来自于关联方或国有铁路及运输公司。于 2016 年 12 月 31 日, 广深铁路已计提坏账准备人民币 4,964,705 元。</p> <p>管理层基于对应收账款的可收回性的评估判断是否计提应收账款坏账准备并估计计提金额。坏账准备的计提涉及管理层的判断, 而实际情况有可能与预期存在差异。</p> <p>我们关注上述事项是由于上述应收账款余额对广深铁路合并财务报表而言是重大的, 而且对上述应收账款余额可收回性的评估中涉及重大的判断。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <p>(i)我们了解、评价及验证了广深铁路管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制, 包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估;</p> <p>(ii)我们对年末大额的应收账款余额和部分小额的应收账款进行了函证;</p> <p>(iii)我们对管理层所编制的应收账款的账龄准确性进行了测试;</p> <p>(iv)我们获取了管理层对大额应收账款可回收性评估的文件, 特别关注账龄在一年以上的余额, 通过对客户背景、经营现状、现金流状况的调查, 查阅历史交易和还款情况等程序中获得的证据来验证管理层判断的合理性;</p> <p>(v) 对于已计提坏账准备的部分, 我们通过核对显示客户出现了重大的财务困难情况的证据以验证管理层的解释, 并检查了坏账准备的计算。对于坏账的核销, 我们验证了表明广深铁路不再拥有回收该等款项权利的第三方证据。</p> <p>根据执行的审计工作, 管理层对应收账款实施减值评估时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

四 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括广深铁路 2016 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。基于我们已经执行的工作, 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 管理层和审核委员会对财务报表的责任

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, 管理层负责评估广深铁路的持续经营能力, 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广深铁路、终止运营或别无其他现实的选择。

审核委员会负责监督广深铁路的财务报告过程。

六 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计一定会发现存在的重大错报。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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

- (一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对广深铁路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广深铁路不能持续经营。
- (五) 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。
- (六) 就广深铁路中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与审核委员会就计划的审计范围、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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审核委员会提供声明, 并与审核委员会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)。

从与审核委员会沟通过的事项中, 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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2017年3月29日

注册会计师


周伟然 (项目合伙人)

注册会计师


华军

广深铁路股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2016年	2015年	2016年	2015年
		12月31日 合并	12月31日 合并	12月31日 公司	12月31日 公司
流动资产					
货币资金	五(1)	1,467,656,179	2,326,803,114	1,449,474,716	2,313,739,678
应收账款	五(2),十三(1)	3,364,365,517	2,886,065,085	3,351,364,676	2,880,289,803
预付款项	五(4)	29,210,797	5,755,865	29,159,588	5,724,794
应收利息		1,210,695	2,415,513	1,193,820	2,289,802
应收股利		-	-	2,321,954	4,491,687
其他应收款	五(3),十三(2)	143,997,504	118,851,817	192,183,276	158,457,319
存货	五(5)	332,607,262	307,057,807	327,818,554	301,988,956
其他流动资产	五(6)	156,071,675	15,590,092	154,964,591	15,840,718
流动资产合计		5,495,119,629	5,662,539,293	5,508,481,175	5,682,822,757
非流动资产					
可供出售金融资产	五(7)	53,825,879	53,825,879	52,108,000	52,108,000
长期应收款	五(8)	31,406,345	30,804,185	31,406,345	30,804,185
长期股权投资	五(9),十三(3)	167,604,059	168,710,990	250,725,518	251,832,449
固定资产	五(10)	24,276,446,805	24,072,123,391	24,174,449,267	23,964,531,346
在建工程	五(11)	790,308,239	569,572,534	788,894,079	568,591,090
无形资产	五(12)	1,626,443,846	950,161,208	1,312,536,580	624,922,433
商誉	五(13)	281,254,606	281,254,606	281,254,606	281,254,606
长期待摊费用	五(14)	7,824,407	14,485,113	7,667,192	14,088,793
递延所得税资产	五(15)	79,929,375	93,249,259	91,362,055	104,770,117
其他非流动资产	五(16)	60,095,273	46,545,540	30,489,472	17,069,555
非流动资产合计		27,375,138,834	26,280,732,705	27,020,893,114	25,909,972,574
资产总计		32,870,258,463	31,943,271,998	32,529,374,289	31,592,795,331



广深铁路股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016年	2015年	2016年	2015年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
流动负债					
应付账款	五(18)	2,908,708,617	2,531,288,960	2,877,592,330	2,505,530,208
预收款项	五(19)	295,088,301	249,825,054	294,377,879	248,092,497
应付职工薪酬	五(20)	206,341,669	166,107,393	203,127,278	163,697,570
应交税费	五(21)	180,869,344	330,830,918	173,461,476	321,554,729
应付股利	五(22)	15,542,144	14,318,034	16,758	15,540
其他应付款	五(23)	1,057,960,605	1,031,280,581	743,373,683	723,124,617
流动负债合计		<u>4,664,510,680</u>	<u>4,323,650,940</u>	<u>4,291,949,404</u>	<u>3,962,015,161</u>
非流动负债					
递延收益	五(24)	106,809,538	103,984,771	106,809,538	103,984,771
递延所得税负债	五(15)	68,883,455	71,376,179	-	-
非流动负债合计		<u>175,692,993</u>	<u>175,360,950</u>	<u>106,809,538</u>	<u>103,984,771</u>
负债合计		<u>4,840,203,673</u>	<u>4,499,011,890</u>	<u>4,398,758,942</u>	<u>4,065,999,932</u>
股东权益					
股本	五(25)	7,083,537,000	7,083,537,000	7,083,537,000	7,083,537,000
资本公积	五(26)	11,562,737,107	11,562,737,107	11,564,461,609	11,564,461,609
盈余公积	五(27)	2,825,593,469	2,708,543,178	2,825,593,469	2,708,543,178
未分配利润	五(28)	6,582,189,964	6,107,669,426	6,657,023,269	6,170,253,612
归属于母公司股东权益合计		<u>28,054,057,540</u>	<u>27,462,486,711</u>	<u>28,130,615,347</u>	<u>27,526,795,399</u>
少数股东权益	五(30)	<u>(24,002,750)</u>	<u>(18,226,603)</u>	-	-
股东权益合计		<u>28,030,054,790</u>	<u>27,444,260,108</u>	<u>28,130,615,347</u>	<u>27,526,795,399</u>
负债及股东权益总计		<u>32,870,258,463</u>	<u>31,943,271,998</u>	<u>32,529,374,289</u>	<u>31,592,795,331</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

刘勇

总经理:

胡邦

总会计师:

陈冰

财务部长:

林尚达

广深铁路股份有限公司

2016年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 公司
一、营业收入	五(31),十三(4)	17,280,503,900	15,725,308,667	16,833,727,423	15,306,193,130
减: 营业成本	五(31),五(35),十三(4)	(15,319,389,728)	(13,750,233,383)	(14,951,387,572)	(13,433,290,563)
税金及附加	五(32)	(52,316,521)	(78,544,749)	(43,464,659)	(57,394,218)
销售费用	五(35)	(9,801,629)	(5,580,523)	(9,791,767)	(5,388,942)
管理费用	五(33),五(35)	(261,693,560)	(262,739,300)	(194,890,521)	(191,216,850)
财务收入—净额	五(34)	29,923,508	36,144,259	29,292,370	39,296,610
资产减值损失	五(36)	(458,573)	(187,537,380)	(458,573)	(147,177,272)
加: 投资收益	五(37),十三(5)	13,107,269	8,383,577	28,506,789	17,146,754
其中: 对联营企业的投资收益		7,223,069	2,499,377	7,223,069	2,499,377
二、营业利润		1,679,874,666	1,485,201,168	1,691,533,490	1,528,168,649
加: 营业外收入	五(38)	12,300,724	35,045,125	12,106,163	29,757,671
其中: 非流动资产处置利得	五(38)	682,878	11,774,337	663,502	11,764,513
减: 营业外支出	五(39)	(148,165,900)	(68,408,217)	(147,296,472)	(68,178,587)
其中: 非流动资产处置损失	五(39)	(133,755,817)	(60,782,008)	(133,665,685)	(60,743,093)
三、利润总额		1,544,009,490	1,451,838,076	1,556,343,181	1,489,747,733
减: 所得税费用	五(40)	(390,308,957)	(388,529,679)	(385,840,273)	(372,141,815)
四、净利润		1,153,700,533	1,063,308,397	1,170,502,908	1,117,605,918
归属于母公司股东的净利润		1,158,253,789	1,070,822,950	1,170,502,908	1,117,605,918
少数股东损益		(4,553,256)	(7,514,553)	-	-
五、每股收益					
基本每股收益	五(41)	0.16	0.15	不适用	不适用
稀释每股收益	五(41)	0.16	0.15	不适用	不适用
六、其他综合收益		-	-	-	-
七、综合收益总额		1,153,700,533	1,063,308,397	1,170,502,908	1,117,605,918
归属于母公司股东的综合收益总额		1,158,253,789	1,070,822,950	1,170,502,908	1,117,605,918
归属于少数股东的综合收益总额		(4,553,256)	(7,514,553)	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

刘勇

总经理:

胡邦

总会计师:

陈永

财务部长:

林国柱



广深铁路股份有限公司
2016年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2016年度 合并	2015年度 合并	2016年度 公司	2015年度 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		13,090,473,912	12,268,592,547	12,626,099,404	11,831,536,636
收到其他与经营活动有关的现金	五(42)(a)	61,397,543	158,832,035	56,598,751	172,117,136
经营活动现金流入小计		13,151,871,455	12,427,424,582	12,682,698,155	12,003,653,772
购买商品、接受劳务支付的现金		(4,213,927,774)	(4,078,077,496)	(4,049,233,188)	(3,918,005,290)
支付给职工以及为职工支付的现金		(6,203,838,925)	(5,219,433,615)	(5,952,878,171)	(5,014,816,781)
支付的各项税费		(982,012,791)	(785,532,749)	(949,133,007)	(752,450,224)
支付其他与经营活动有关的现金	五(42)(b)	(110,852,658)	(84,690,210)	(114,781,905)	(70,583,796)
经营活动现金流出小计		(11,510,632,148)	(10,167,734,070)	(11,066,026,271)	(9,755,856,091)
经营活动产生的现金流量净额	五(43)(a)	1,641,239,307	2,259,690,512	1,616,671,884	2,247,797,681
二、投资活动产生的现金流量					
处置固定资产收回的现金净额		17,949,808	7,820,859	17,795,419	7,683,160
取得投资收益所收到的现金		14,214,200	5,884,200	31,783,453	16,087,623
清算子公司收到的现金净额		-	-	-	52,395
收到其他与投资活动有关的现金	五(42)(c)	8,031,939	11,055,000	7,708,247	10,950,000
投资活动现金流入小计		40,195,947	24,760,059	57,287,119	34,773,178
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(1,973,899,229)	(1,292,274,324)	(1,971,541,005)	(1,293,003,171)
业务合并支付的现金净额	五(42)(d)	-	(60,611,829)	-	(62,390,189)
支付其他与投资活动有关的现金	五(42)(e)	(2,000,000)	(21,110,000)	-	(19,110,000)
投资活动现金流出小计		(1,975,899,229)	(1,373,996,153)	(1,971,541,005)	(1,374,503,360)
投资活动产生的现金流量净额		(1,935,703,282)	(1,349,236,094)	(1,914,253,886)	(1,339,730,182)
三、筹资活动产生的现金流量					
分配股利或偿付利息支付的现金		(566,682,960)	(354,707,963)	(566,682,960)	(354,176,850)
筹资活动产生的现金流量净额		(566,682,960)	(354,707,963)	(566,682,960)	(354,176,850)
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					
加: 年初现金及现金等价物余额		2,220,803,114	1,665,056,659	2,213,739,678	1,659,849,029
六、年末现金及现金等价物余额					
	五(43)(d)	1,359,656,179	2,220,803,114	1,349,474,716	2,213,739,678

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长: 总经理: 总会计师: 财务部长:

2016 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						股东权益合计
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
2015年1月1日年初余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	2,596,782,586	5,502,783,918	40,617,084	26,786,457,695
2015 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	1,070,822,950	(7,514,553)	1,063,308,397
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计	-	-	-	-	1,070,822,950	(7,514,553)	1,063,308,397
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	111,760,592	(111,760,592)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	(354,176,850)	(1,426,995)	(355,603,845)
安全生产专项储备	-	-	-	-	-	-	-
本年提取	-	-	-	192,860,292	-	-	192,860,292
本年使用	-	-	-	(192,860,292)	-	-	(192,860,292)
其他	-	-	-	-	-	-	-
企业合并	-	-	-	-	-	(49,902,139)	(49,902,139)
2015年12月31日年末余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	2,708,543,178	6,107,669,426	(18,226,603)	27,444,260,108

2016 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益						股东权益合计
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
2016 年 1 月 1 日年初余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	2,708,543,178	6,107,669,426	(18,226,603)	27,444,260,108
2016 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润					1,158,253,789	(4,553,256)	1,153,700,533
其他综合收益					-	-	-
综合收益总额合计					1,158,253,789	(4,553,256)	1,153,700,533
利润分配							
提取盈余公积				117,050,291	(117,050,291)	-	-
对股东的分配					(566,682,960)	(1,222,891)	(567,905,851)
安全生产专项储备							
本年提取			204,791,747				204,791,747
本年使用			(204,791,747)				(204,791,747)
2016 年 12 月 31 日年末余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	2,825,593,469	6,582,189,964	(24,002,750)	28,030,054,790

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

胡勇

总经理:

胡邦

总会计师:

陈东

财务部长:

林海生

广深铁路股份有限公司

2016 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	2,596,782,586	5,518,585,136	26,763,366,331
2015 年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	-	1,117,605,918	1,117,605,918
净利润		-	-	-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	1,117,605,918	1,117,605,918
利润分配							
提取盈余公积	五(27)	-	-	-	111,760,592	(111,760,592)	-
对股东的分配	五(28)	-	-	-	-	(354,176,850)	(354,176,850)
安全生产专项储备							
本年提取	五(29)	-	-	192,860,292	-	-	192,860,292
本年使用	五(29)	-	-	(192,860,292)	-	-	(192,860,292)
2015 年 12 月 31 日年末余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	2,708,543,178	6,170,253,612	27,526,795,399

广深铁路股份有限公司

2016年度公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2016年1月1日年初余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	2,708,543,178	6,170,253,612	27,526,795,399
2016年度增减变动额		-	-	-	-	-	-
综合收益总额		-	-	-	-	1,170,502,908	1,170,502,908
净利润		-	-	-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	1,170,502,908	1,170,502,908
利润分配		-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	五(27)	-	-	-	117,050,291	(117,050,291)	-
对股东的分配	五(28)	-	-	-	-	(566,682,960)	(566,682,960)
安全生产专项储备		-	-	-	-	-	-
本年提取	五(29)	-	-	204,791,747	-	-	204,791,747
本年使用	五(29)	-	-	(204,791,747)	-	-	(204,791,747)
2016年12月31日年末余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	2,825,593,469	6,657,023,269	28,130,615,347

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

刘勇

总经理:

胡冲

总会计师:

高东

财务部长:

林河志

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广深铁路股份有限公司(“本公司”)是于 1996 年 3 月 6 日在中华人民共和国注册成立的股份有限公司，总部地址为中华人民共和国广东省深圳市。广州铁路(集团)公司(“广铁集团”)根据中国铁道部铁政策函[1995]522 号文，经过深圳市工商行政管理局批准，以其拥有的全资子公司—广州铁路(集团)广深铁路总公司的客货运输主业以及与运输业务和设施相关的多种经营服务单位的资产(扣除相关负债)，折价入股组建了本公司。

1996 年 4 月 9 日，经国务院证券委员会证券发[1996]7 号文批准，本公司向境外公众发行了 1,431,300,000 股境外上市外资股(“H 股”)。包括 217,812,000 股 H 股及 24,269,760 股美国存托股份，每股美国存托股份代表 50 股 H 股。1996 年 5 月 14 日，本公司的股票在香港联合交易所和纽约股票交易所上市。

2006年12月19日，经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2006]146号文《关于核准广深铁路股份有限公司首次公开发行股票的通知》批准，本公司公开发行了2,747,987,000股人民币普通股(“A 股”)，并在上海证券交易所上市。发行A股募集的资金主要用于收购广州铁路集团羊城铁路实业发展总公司(“羊城铁路”)于中国南部地区经营的广州至坪石之间的铁路业务及相关运营资产与负债(“羊城铁路业务”)。于2007年1月1日，本公司以10,169,924,967元的收购代价取得了羊城铁路业务的控制权。

本公司及其子公司(“本集团”)的经营范围为铁路客货运输服务；铁路设施技术服务；经营国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)；兴办各类实业(具体项目另报)。本公司的注册地点为中华人民共和国广东省深圳市和平路1052号。2016年度，本集团的实际主营业务与经营范围一致。

本公司之大股东广铁集团对本公司具有重大影响。2013 年 3 月前，广铁集团的实际控制人为铁道部。于 2013 年 3 月 14 日，广铁集团的实际控制人铁道部被撤销，其企业职责被划入新注册成立的中国铁路总公司(“中铁总”)。相应地，原铁道部所属的若干企业(“划转下属企业”)的权益亦划入中铁总(简称“改革”)，广铁集团为原铁道部直属的铁路公司，其权益也将划至中铁总，本公司第一大股东广铁集团的实际控制人变更为中铁总。根据必要手续和程序的完成，中铁总及其附属公司(包括控制实体)将自 2017 年 1 月 1 日起被视为本公司的关联方。详细情况请参见附注十。

本财务报表已由本公司董事会于 2017 年 3 月 29 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在企业合并的会计处理(附注二(5))、应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法及减值(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)及(16))、长期资产的减值(附注二(18))及收入的确认时点(附注二(22))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(28)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 700 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项

未单独测试的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合 1	关联方组合
组合 2	所有未单独测试的及经单独测试后未减值的应收非关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
五年以下	不计提	不计提
五年以上(且无继续交易或收款)	100%	100%

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

- (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、库存商品、其他互换配件及旧轨料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

- (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

- (f) 存货根据实际情况，于消耗时作为燃料成本、维修及保养费用列支，或用于安装在有关固定资产时资本化至固定资产。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资及本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、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，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为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金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权和电脑软件，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 36.5 年至 50 年平均摊销。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。

(b) 电脑软件

电脑软件按预计使用年限在 5 年内平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债(续)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。同时，本集团在考虑按过往业绩的情况下，按客户类别、交易类型及各安排的特殊要求列示。

(a) 提供铁路运输服务

(i) 客运收入

本集团客运收入分为广深城际列车、长途车以及广州至香港的直通车客运收入。该客运服务与中铁总所属的其他铁路公司进行联合运输，相应的收入通过中铁总的清算系统来进行记录和处理。

客运收入是在当月已完成旅客运输服务时，且收入金额可以可靠计量、款项的可收回性确定时，根据中铁总的月度清算通知书确认。客运收入扣除了增值税但未扣除手续费佣金。

(ii) 货运收入

本集团与中铁总所属的其他铁路公司进行联合货物运输服务。相关的货运信息和货运收入的归集和计算情况由中铁总的铁路清算系统按月进行处理。当货物的装车站点或卸货站点为本集团所拥有和经营的站点；或货物通过本集团拥有和经营的站点且本集团在该站点提供了装车及卸货服务时，本集团会确认相关的货运收入。该货运收入是在货运服务已提供、金额可合理确定时，根据中铁总每月的结算通知书确认。货运收入的金额按照中铁总根据统一的费率计算的归属于本集团的收入总额进行确认。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(a) 提供铁路运输服务(续)

(iii) 路网清算及其他运输相关服务收入

路网清算及其他运输相关服务收入主要包括路网清算收入(由于中铁总所属的其他铁路公司使用了本集团的列车牵引服务、铁路线路或电力供应等)、提供铁路运营服务收入及其他服务收入。路网清算相关的信息由中铁总的清算系统进行记录和处理，路网清算收入是本集团每月在服务提供后及金额可以可靠计量时根据中铁总有关月度清算通知书确认收入。本集团受其他铁路单位委托，提供受托线路范围内的运输设备、设施维护，站务和乘务服务，以及安保消防等服务，该等收入是由本集团自行向服务接收方收取，于服务已经提供，相关的主要风险和报酬已经转移且收入金额能够可靠计量时确认收入。

本集团所运营的铁路业务是中国铁路系统的组成部分，接受中铁总的统一监督和管理。本集团与其他路局共同提供的客运服务、货运服务及其他相关的铁路服务由本集团或其他铁路公司向客户收费。此外，本集团也代替其他铁路向客户代收费用。中铁总的全国性的清算系统根据既定的收费标准、收入分摊方法集中计算各企业应确认收入。当服务已经提供、金额可以可靠计量并收回时，本集团根据中铁总下发的结算通知书确认相关收入。中铁总确认的本集团应确认的收入金额超过本集团实际收到的金额时，中铁总会将超过的部分汇入集团的银行账户，当本集团应确认的收入金额低于本集团实际收到的金额时，本集团会将超过的部分支付给中铁总。

(b) 销售商品

本集团在列车及车站内销售食品、饮料和货品等商品予客户，以商品交付时确认收入。商品交付后，客户具有自行处置商品的权利并承担毁损的风险。

(c) 提供劳务

本集团对外提供维修及装卸等劳务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 金融工具及其风险(续)

(1) 金融风险因素(续)

(b) 信用风险

本集团的信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团的银行存款大部分均存于中国境内信誉良好的银行，且该等银行并无拖欠支付存款及利息的记录。

本集团的应收账款及长期应收款主要是提供铁路运输服务或出售商品而应收第三方的款项。本集团的其他应收款主要来源于提供铁路运输服务过程中产生的各种代垫款项、押金及保证金等。管理层对债务人的财务状况保持持续的信贷评估，但一般不要求债务人就未偿还金额提供抵押物。基于对未偿还金额可变现性的评估，管理层对其计提相应的坏账准备。鉴于本集团与客户的过往合作记录及应收款项的回款状况，管理层相信目前本集团的应收款项余额不存在重大的信用风险。

(c) 流动性风险

审慎的流动资金风险管理包括维持充足的现金及获得足够的信贷融资额度以保持可供使用的资金水平。

管理层主要通过对现金流量的分析及预测管理本集团营运资金的流动性风险。管理层认为，于 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在重大的流动风险。

于资产负债表日，本集团各项金融负债的到期日均为一年以内。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%, 6%, 11% 及 17%
营业税(a)	应纳税营业额	3%及 5%
城市维护建设税 (b)	实际缴纳的增值税和营业税	5%及 7%
教育费附加	实际缴纳的增值税和营业税	3%
地方教育附加(c)	实际缴纳的增值税和营业税	2%

(a) 增值税

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106 号)中的《营业税改征增值税试点实施办法》及相关规定，自 2014 年 1 月 1 日起，本集团的铁路运输及铁路物流辅助业务收入适用增值税。本集团客运收入、货运收入及其他运输收入适用税率为 11%，其他站场服务收入适用 6% 税率。根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，本集团的铁路运输及铁路物流辅助业务收入继续按照上述税率适用增值税，财税[2013]106 号文相应废止。

本公司香港直通车运输服务符合《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法>的公告》(国家税务总局公告 2014 年第 11 号)的条件，属于适用零税率的增值税应税业务。

本公司之子公司深圳市平湖群亿铁路仓储装卸运输有限公司(“平湖群亿”)申报为增值税小规模纳税人，其仓储及装卸业务收入适用增值税，征收率为 3%。

于 2016 年 5 月 1 日以前，本集团工程建筑安装业务适用营业税，税率为 3%；餐饮收入、劳务收入及其他经营收入适用营业税，税率为 5%。根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本集团下属工程建筑安装业务、餐饮收入、劳务收入及其他经营收入均适用增值税，税率为 6%。

(b) 城市维护建设税

除本公司之子公司东莞市常盛实业有限公司(“东莞常盛”)适用的城市维护建设税税率为 5%外，本集团其他单位适用的城市维护建设税税率均为 7%。

(c) 地方教育附加

根据《广东省地方教育附加征收使用管理暂行办法》(粤府办[2011]10 号)及《关于印发深圳市地方教育附加征收管理暂行办法》(深府办[2011]60 号)规定，自 2011 年 1 月 1 日起，广东省及深圳市按纳税人实际缴纳的增值税、营业税、消费税的 2% 征收地方教育附加。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	40,267	46,335
银行存款	1,458,276,423	2,311,268,550
其他货币资金	9,339,489	15,488,229
	<u>1,467,656,179</u>	<u>2,326,803,114</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的货币资金。

(2) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	3,369,330,222	2,894,460,378
减：坏账准备	(4,964,705)	(8,395,293)
	<u>3,364,365,517</u>	<u>2,886,065,085</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	2,517,281,019	2,190,262,832
一到二年	588,640,215	547,527,464
二到三年	223,673,904	133,764,044
三到四年	34,522,263	12,400,608
四到五年	248,116	5,289,981
五年以上	4,964,705	5,215,449
	<u>3,369,330,222</u>	<u>2,894,460,378</u>

本集团的应收账款客户主要为关联方或国有铁路及运输公司。本集团与客运业务有关的收入通常是现金交易。本集团的委托合同中未设定信用期，但有关应收账款的实际回收期一般在一年以内，故本集团视账龄在一年以上的应收账款为逾期账款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	69,217,219	64,861,737
一到二年	26,104,265	26,967,595
二到三年	26,085,568	3,342,333
三到四年	2,909,351	752,200
四到五年	675,500	17,559,840
五年以上	42,341,676	28,744,810
	<u>167,333,579</u>	<u>142,228,515</u>

于 2016 年 12 月 31 日，其他应收款 46,770,527 元(2015 年 12 月 31 日：25,920,662 元)已逾期，但基于对欠款方财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未计提减值准备。这部分其他应收款的账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一到二年	25,309,271	780,261
二到三年	223,350	2,635,018
三到四年	2,232,305	-
四到五年	-	17,267,940
五年以上	19,005,601	5,237,443
	<u>46,770,527</u>	<u>25,920,662</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	22,891,024	14%	(22,891,024)	100%	22,891,024	16%	(22,891,024)	100%
单项金额不重大并单独计提坏账准备	445,051	-	(445,051)	100%	485,674	-	(485,674)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	2,618,966	2%	-	-	6,957,834	5%	-	-
-组合 2	141,378,538	84%	-	-	111,893,983	79%	-	-
	<u>167,333,579</u>	<u>100%</u>	<u>(23,336,075)</u>	<u>14%</u>	<u>142,228,515</u>	<u>100%</u>	<u>(23,376,698)</u>	<u>16%</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
东方货柜往来款	12,891,024	(12,891,024)	100%	(i)
北京小马厂项目代垫款	10,000,000	(10,000,000)	100%	(ii)
	<u>22,891,024</u>	<u>(22,891,024)</u>		

(i) 东方货柜已无偿还能力。

(ii) 逾期十年以上，对方已无力支付。

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例
一到五年	122,372,937	-	-	106,530,871	-	-
五年以上	19,005,601	-	-	5,363,112	-	-
	<u>141,378,538</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,893,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

五年以上的应收款项主要为本集团应收广珠铁路的工程赔偿款，由于广珠铁路与本集团仍有持续业务往来，广珠铁路每年均对该等款项进行部分结算，本集团评估后认为无须计提坏账准备。

(e) 于 2016 年度，本集团未计提坏账准备 (2015 年度：61,884 元)，转回的坏账准备金额为 800 元 (2015 年度：7,698,899 元)。

(f) 于 2016 年度，实际核销的其他应收款为 39,823 元(2015 年度：28,734,033 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 于 2016 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：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>29,099,987</u>	<u>99.6%</u>

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	184,520,320	-	184,520,320	156,443,231	-	156,443,231
旧轨料	103,286,752	(23,976,243)	79,310,509	140,481,542	(47,347,939)	93,133,603
其他互换配件	67,236,365	-	67,236,365	55,264,418	-	55,264,418
库存商品	1,540,068	-	1,540,068	2,216,555	-	2,216,555
	<u>356,583,505</u>	<u>(23,976,243)</u>	<u>332,607,262</u>	<u>354,405,746</u>	<u>(47,347,939)</u>	<u>307,057,807</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2016 年 12 月 31 日
		新增	其他	转回	转销	
旧轨料	<u>47,347,939</u>	-	-	<u>(5,209,085)</u>	<u>(18,162,611)</u>	<u>23,976,243</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
旧轨料	处置价格	处置

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

在联营企业中的相关信息见附注七(2)，本集团对投资的联营企业的长期股权投资均无公开报价。

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动						2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益 (附注五(37))	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润			计提减 值准备
广州铁城实业有限公司(“铁城实业”)	101,717,506	-	-	4,312,282	-	-	-	-	106,029,788	-
深圳广铁土木工程有限公司(“深土 公司”)	66,993,484	-	-	2,910,787	-	-	(8,330,000)	-	61,574,271	-
	<u>168,710,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,223,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,330,000)</u>	<u>-</u>	<u>167,604,059</u>	<u>-</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，净值约为 116,953,000 元的房屋建筑物及设备已提足折旧但仍在继续使用中(2015 年 12 月 31 日：净值约为 100,888,000 元)。

(d) 未办妥产权证书的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，净值约为 1,819,505,000 元(原价约为 2,397,255,000 元)的房屋及建筑物尚未办妥房屋所有权证(2015 年 12 月 31 日：净值约为 1,753,314,000 元，原价约为 2,249,063,000 元)。

	账面原值	净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,397,255,000	1,819,505,000	涉及的土地报建及竣工资料不完整， 需要补充相关资料再行办理房产证

经咨询本公司的法律顾问后，管理层认为本集团办理该等房屋所有权证将不存在实质性的法律障碍，对本集团的正常营运亦不会构成重大影响。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备(b)	账面价值	账面余额	减值准备(b)	账面价值
广深三、四线广州东至新塘改建	165,680,847	-	165,680,847	44,272,865	-	44,272,865
广州至坪石自闭联锁设备改造	126,670,544	-	126,670,544	-	-	-
韶关东站计算机联锁改造	49,302,038	-	49,302,038	47,308,183	-	47,308,183
广州东动车运用所增建检查库	47,448,706	-	47,448,706	-	-	-
京广线大瑶山隧道群接触网设备改造	43,178,986	-	43,178,986	24,330,965	-	24,330,965
大朗货场电力设施设备更新及增容	18,421,991	-	18,421,991	17,944,336	-	17,944,336
源潭货场改造	17,928,639	-	17,928,639	488,840	-	488,840
广州东站天幕广场客运设施改造	16,842,725	-	16,842,725	-	-	-
广州东动车运用所增加不落轮镟线工程	14,470,062	-	14,470,062	598,266	-	598,266
下元站增建二股道扩能改造	13,990,286	-	13,990,286	13,990,286	-	13,990,286
广州站外电源增容工程	12,928,323	-	12,928,323	12,928,323	-	12,928,323
英德货场改造	12,801,986	-	12,801,986	-	-	-
广深线部分地段栅栏改造	12,688,644	-	12,688,644	-	-	-
大朗货场南区集装箱堆载地面及道路改造	12,170,452	-	12,170,452	-	-	-
乐昌货场改造	11,250,048	-	11,250,048	-	-	-
广深 1、2 线增设平湖城际客运站	-	-	-	37,399,011	-	37,399,011
广深线成段改造新桥枕及既有旧桥枕改装通长垫板	-	-	-	20,171,790	-	20,171,790
客车进路更换道岔及岔枕	-	-	-	18,490,318	-	18,490,318
广州东站一站台改造	-	-	-	15,639,837	-	15,639,837
京广线英德至源潭更换桥枕及改造护轨	-	-	-	13,389,941	-	13,389,941
韶关货场改造工程(二期)	-	-	-	11,895,599	-	11,895,599
乐昌站站房改造	-	-	-	10,104,427	-	10,104,427
江村站下编尾咽喉区更换道岔及岔枕	-	-	-	9,201,994	-	9,201,994
股道升级	-	-	-	7,721,979	-	7,721,979
京广、广深线更换曲线磨耗轨	-	-	-	6,568,294	-	6,568,294
其他	229,989,838	(15,455,876)	214,533,962	266,920,727	(9,793,447)	257,127,280
	805,764,115	(15,455,876)	790,308,239	579,365,981	(9,793,447)	569,572,534

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	计提原因
红海站场改造	6,359,047	-	-	6,359,047	工程终止
广深线深圳站广州东广州 站视频接入工程	-	3,846,942	-	3,846,942	工程终止
增城火车站综合服务大楼	2,434,400	-	-	2,434,400	工程终止
广州北车辆段新建轴承、 配件检修中心	-	1,815,487	-	1,815,487	工程终止
塘头厦货仓	1,000,000	-	-	1,000,000	工程终止
	<u>9,793,447</u>	<u>5,662,429</u>	<u>-</u>	<u>15,455,876</u>	

(12) 无形资产

	土地使用权	电脑软件	合计
原价			
2015 年 12 月 31 日	1,274,081,297	25,562,085	1,299,643,382
固定资产转入(附注五(10))	715,003,021	-	715,003,021
在建工程转入	-	446,981	446,981
购置	-	613,208	613,208
本年处置	-	(206,523)	(206,523)
2016 年 12 月 31 日	<u>1,989,084,318</u>	<u>26,415,751</u>	<u>2,015,500,069</u>
累计摊销			
2015 年 12 月 31 日	(325,555,607)	(23,926,567)	(349,482,174)
本年计提	(38,670,559)	(1,110,013)	(39,780,572)
本年处置	-	206,523	206,523
2016 年 12 月 31 日	<u>(364,226,166)</u>	<u>(24,830,057)</u>	<u>(389,056,223)</u>
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	<u>1,624,858,152</u>	<u>1,585,694</u>	<u>1,626,443,846</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>948,525,690</u>	<u>1,635,518</u>	<u>950,161,208</u>

2016 年度无形资产的摊销金额为 39,780,572 元(2015 年度: 29,987,525 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值约为 936,304,460 元的土地使用权(2015 年 12 月 31 日：账面价值约为 236,521,644 元)因涉及的土地报建及竣工资料不完整尚未办妥产权证书。经咨询本公司的法律顾问后，管理层认为本集团办理该等土地使用权证将不存在实质性的法律障碍，对本集团的正常运营亦不会构成重大影响。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备(2015 年 12 月 31 日：无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	12,302,056	12,474,339
可抵扣亏损(d)	<u>77,328,378</u>	<u>63,451,954</u>
	<u>89,630,434</u>	<u>75,926,293</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年	-	8,747,320
2017 年	15,405,354	15,405,354
2018 年	14,305,303	14,305,303
2019 年	6,516,261	6,516,261
2020 年	18,477,716	18,477,716
2021 年	<u>22,623,744</u>	<u>-</u>
	<u>77,328,378</u>	<u>63,451,954</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	互抵后余额	互抵金额	互抵后余额
递延所得税资产	18,932,891	79,929,375	20,169,047	93,249,259
递延所得税负债	<u>18,932,891</u>	<u>68,883,455</u>	<u>20,169,047</u>	<u>71,376,179</u>

(16) 其他非流动资产

于 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他非流动资产为预付工程款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

	2015 年	本年增加	本年减少		2016 年
	12 月 31 日		转回	核销	12 月 31 日
坏账准备	31,771,991	6,029	(800)	(3,476,440)	28,300,780
其中：应收账款坏账准备	8,395,293	6,029	-	(3,436,617)	4,964,705
其他应收款坏账准备	23,376,698	-	(800)	(39,823)	23,336,075
存货跌价准备	47,347,939	-	(5,209,085)	(18,162,611)	23,976,243
可供出售金融资产减值准备	12,013,733	-	-	-	12,013,733
固定资产减值准备	1,161,622	-	-	-	1,161,622
在建工程减值准备	9,793,447	5,662,429	-	-	15,455,876
	<u>102,088,732</u>	<u>5,668,458</u>	<u>(5,209,885)</u>	<u>(21,639,051)</u>	<u>80,908,254</u>

(18) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	1,765,184,572	1,425,997,567
应付物资采购款	416,487,959	361,187,272
应付修理费	118,672,472	96,921,884
其他	608,363,614	647,182,237
	<u>2,908,708,617</u>	<u>2,531,288,960</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 845,055,243 元(2015 年 12 月 31 日：492,023,867 元)，主要为应付工程及设备款，鉴于工程未完工或设备尚未验收完毕，该等款项尚未结算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
无限售条件股份：				
人民币普通股	5,652,237,000	-	-	5,652,237,000
境外上市的外资股	1,431,300,000	-	-	1,431,300,000
	<u>7,083,537,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,083,537,000</u>

(26) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	11,551,799,522	-	-	11,551,799,522
其他资本公积-其他	10,937,585	-	-	10,937,585
	<u>11,562,737,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,562,737,107</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	11,551,799,522	-	-	11,551,799,522
其他资本公积-其他	10,937,585	-	-	10,937,585
	<u>11,562,737,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,562,737,107</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(28) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	6,107,669,426	5,502,783,918
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,158,253,789	1,070,822,950
减：提取法定盈余公积	(117,050,291)	(111,760,592)
应付普通股股利(a)	<u>(566,682,960)</u>	<u>(354,176,850)</u>
年末未分配利润	<u>6,582,189,964</u>	<u>6,107,669,426</u>

(a) 根据 2016 年 5 月 26 日的股东大会决议，本公司对 2015 年度的净利润按已发行股份 7,083,537,000 股向全体股东宣派现金股利，每股人民币 0.08 元，合计人民币 566,682,960 元(2015 年度：354,176,850 元)。

(b) 根据 2017 年 3 月 29 日的董事会决议，董事会提议对 2016 年度的净利润按已发行股份 7,083,537,000 股向全体股东宣派现金股利，每股人民币 0.08 元，合计人民币 566,682,960 元。上述提议尚待股东大会批准。

(29) 专项储备

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费用	<u>-</u>	<u>204,791,747</u>	<u>(204,791,747)</u>	<u>-</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 少数股东权益

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
东莞常盛的少数股东	37,056,648	37,171,798
深圳市南铁工程建设监理有限公司(“南铁监理”)的少数股东	2,360,065	2,497,385
增城荔华的少数股东	(63,419,463)	(57,895,786)
	<u>(24,002,750)</u>	<u>(18,226,603)</u>

(31) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	16,170,309,303	14,633,738,084
其他业务收入	1,110,194,597	1,091,570,583
	<u>17,280,503,900</u>	<u>15,725,308,667</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	14,326,234,912	12,848,545,116
其他业务成本	993,154,816	901,688,267
	<u>15,319,389,728</u>	<u>13,750,233,383</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入：		
客运收入	7,358,851,317	6,997,562,064
路网清算及其他运输服务收入	7,093,197,827	5,874,726,734
货运收入	1,718,260,159	1,761,449,286
	<u>16,170,309,303</u>	<u>14,633,738,084</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度 非经常性损益的金额
政府补助(a)	9,768,767	7,348,890	9,768,767
赔偿款	749,483	1,166,588	749,483
固定资产处置利得	682,878	11,774,337	682,878
其他	1,099,596	14,755,310	1,099,596
	<u>12,300,724</u>	<u>35,045,125</u>	<u>12,300,724</u>

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
与收益相关政府补助计入当期损益(附注五(24))	6,511,064	4,819,640	与收益相关
政府补助摊销(附注五(24))	<u>3,257,703</u>	<u>2,529,250</u>	与资产相关
	<u>9,768,767</u>	<u>7,348,890</u>	

(39) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置损失	133,755,817	60,782,008	133,755,817
其他	14,410,083	7,626,209	14,410,083
	<u>148,165,900</u>	<u>68,408,217</u>	<u>148,165,900</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(40) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	379,481,797	416,480,102
递延所得税	10,827,160	(27,950,423)
	<u>390,308,957</u>	<u>388,529,679</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	<u>1,544,009,490</u>	<u>1,451,838,076</u>
按适用税率 25%计算的所得税费用 (2015 年：25%)	386,002,372	362,959,519
不得扣除的成本费用和损失	1,927,466	1,919,542
无需纳税的投资收益	(3,276,817)	(2,095,894)
不得扣除的因企业合并产生的损失	-	11,268,144
因企业合并对以前年度确认的长期股权投资减值准备及其他应收款坏账准备所确认的递延所得税资产转回	-	10,500,349
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	5,655,936	4,619,429
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(641,410)
所得税费用	<u>390,308,957</u>	<u>388,529,679</u>

(41) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,158,253,789	1,070,822,950
发行在外普通股的加权平均数	7,083,537,000	7,083,537,000
基本每股收益	<u>0.16</u>	<u>0.15</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 现金流量表注释(续)

(d) 业务合并支付的现金净额

	2016 年度	2015 年度
收购广州铁路经济技术开发总公司(“经开公司”)及 中铁集装箱运输有限公司大朗办理站支付的现金 增城荔华于收购日现金的账面价值	- - -	62,390,189 (1,778,360) 60,611,829

(e) 支付其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
存入三个月以上定期存款(净额)	2,000,000	2,000,000
对联营公司增资	-	19,110,000
	<u>2,000,000</u>	<u>21,110,000</u>

(43) 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

	2016 年度	2015 年度
净利润	1,153,700,533	1,063,308,397
加：资产减值损失	458,573	187,537,380
固定资产折旧	1,517,858,316	1,410,166,804
无形资产摊销	39,780,572	29,987,525
长期待摊费用摊销	6,968,233	14,178,809
处置固定资产的净损失	133,072,939	49,007,671
利息收入	(1,751,025)	(2,895,000)
投资收益	(13,107,269)	(8,383,577)
递延所得税资产减少/(增加)	13,319,884	(25,665,426)
递延所得税负债减少	(2,492,724)	(2,284,997)
存货的减少	14,431,623	34,842,515
经营性应收项目的增加	(1,082,259,767)	(471,034,119)
经营性应付项目的减少	(138,740,581)	(19,075,470)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,641,239,307</u>	<u>2,259,690,512</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(c) 以上子公司除了深铁物业及列车经贸是本公司新设成立的，增城荔华是本公司收购达到控股合并的外，其他子公司均为 1996 年广铁集团折价入股投入本公司(附注一)。

(d) 于 2016 年 12 月 31 日，少数股东权益的余额为人民币负 24,002,750 元(2015 年 12 月 31 日：负 18,226,603 元)，对本集团的合并财务报表并不重大。因此，管理层未对该等含少数股东权益的子公司本年度的主要财务信息予以披露。

(2) 在联营企业中的权益

(a) 联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	企业类型	持股比例	
						直接	间接
铁城实业	广州	广州	房产服务业	房地产开发经营、物业管理等	有限责任公司	49%	-
深土公司	深圳	深圳	建筑业	市政公用工程施工总承包等	有限责任公司	49%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 联营企业的主要财务信息

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	铁城实业	深土公司	铁城实业	深土公司
流动资产	87,732,962	921,760,998	71,946,939	871,300,397
非流动资产	339,409,326	7,613,842	346,761,210	7,734,000
资产合计	<u>427,142,288</u>	<u>929,374,840</u>	<u>418,708,149</u>	<u>879,034,397</u>
流动负债	210,553,099	803,713,063	211,121,402	742,313,002
非流动负债	201,866	-	-	-
负债合计	<u>210,754,965</u>	<u>803,713,063</u>	<u>211,121,402</u>	<u>742,313,002</u>
股东权益	<u>216,387,323</u>	<u>125,661,777</u>	<u>207,586,747</u>	<u>136,721,395</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	106,029,788	61,574,271	101,717,506	66,993,484
对联营企业权益投资的账面价值	<u>106,029,788</u>	<u>61,574,271</u>	<u>101,717,506</u>	<u>66,993,484</u>
	2016 年度		2015 年度	
	铁城实业	深土公司	铁城实业	深土公司
营业收入	41,216,616	493,277,202	32,954,958	467,910,793
净利润	8,800,576	5,940,382	4,517,012	583,757
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	<u>8,800,576</u>	<u>5,940,382</u>	<u>4,517,012</u>	<u>583,757</u>
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	8,330,000	-	-

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

本公司的所有股东均与本公司没有控制关系。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 联营企业情况

联营公司的基本情况及相关信息见附注七。

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系	组织机构代码
广铁集团	大股东	19034882-4
羊城铁路	大股东的子公司	19035314-8
广梅汕公司	大股东的子公司	19033336-6
广深实业	大股东的子公司	19219009-8
广州铁路物资公司(“物资公司”)	大股东的子公司	19050162-2
广州铁路工务工程实业发展总公司	大股东的子公司	19046638-8
羊城铁路实业发展总公司建筑工程公司	大股东的子公司	19050756-5
广州铁路房产建筑工程有限公司	大股东的子公司	19046312-8
粤海铁路有限责任公司(“粤海铁路”)	大股东的子公司	29412295-0
石长铁路有限责任公司	大股东的子公司	18378414-2
广州铁路(集团)公司站车服务中心(“站车服务中心”)	大股东的子公司	19047681-8
长沙铁路建设有限公司(“长沙铁建”)	大股东的子公司	18379388-2
三茂铁路公司	大股东的子公司	23112798-1
广州庆达运输有限公司(“庆达运输”)	大股东的子公司	72376107-3
广州市粤铁经营发展公司	大股东的子公司	19048078-8
广州铁道车辆厂	大股东的子公司	19046209-6
广州铁路集团对外经济贸易发展总公司	大股东的子公司	19037353-6
深圳广深铁路生活服务公司	大股东的子公司	19221461-9
广州羊城生活服务中心	大股东的子公司	X1740185-5
羊城铁路实业发展总公司琶江口采石场	大股东的子公司	73214532-8
广东铁青国际旅行社有限公司(“广铁青旅”)	大股东的子公司	73973716-6
广东三茂铁路实业发展有限公司	大股东的子公司	23112797-3
怀化铁路工程总公司	大股东的子公司	73288695-1
乐昌安捷铁路轨枕有限公司	大股东的子公司	74917390-7
厦深铁路	大股东的子公司	67859051-8
赣韶铁路有限公司(“赣韶铁路”)	大股东的子公司	69050650X
经开公司	大股东的子公司	190434079
湖南长铁工业开发有限公司(“长铁工业”)	大股东的子公司	59103562-6

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付款项:		
广铁集团之子公司		
物资公司	23,341,380	830,086
其他非流动资产:		
广铁集团	-	1,092,000
广铁集团子公司	224,940	-
长铁工业	224,940	-
	224,940	1,092,000
应付账款:		
广铁集团	72,290,872	43,295,819
广铁集团子公司	600,750,444	494,885,650
物资公司	213,506,314	199,795,716
怀化铁路工程总公司	124,266,363	98,699,219
广州铁道车辆厂	53,244,017	28,097,376
粤海铁路	39,381,627	40,973,358
长铁工业	22,532,380	20,556,260
站车服务中心	20,479,134	5,734,467
广梅汕公司	15,569,591	5,769,383
广深实业	13,218,313	16,200,262
其他	98,552,705	79,059,609
联营公司	109,318,154	78,806,681
	782,359,470	616,988,150
预收账款:		
广铁集团	1,347,600	-
广铁集团之子公司	2,481,450	267,865
三茂铁路公司	1,399,778	-
长沙铁建	714,169	41,365
其他	367,503	226,500
	3,829,050	267,865

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款:		
广铁集团	4,315,032	1,891,339
广铁集团之子公司	420,396,167	396,321,683
广深实业	368,560,174	368,560,174
广州铁道车辆厂	35,281,700	9,354,098
广铁青旅	7,590,300	7,490,300
厦深铁路	745,253	3,510,253
经开公司	170,582	170,630
其他	8,048,158	7,236,228
联营公司	1,791,552	1,152,500
	<u>426,502,751</u>	<u>399,365,522</u>

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

(a) 接受劳务

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
广铁集团及其子公司	<u>81,227,193</u>	<u>7,290,735</u>

(b) 经营租赁—租入

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
广铁集团(上限金额，附注十一(2))	<u>740,000,000</u>	<u>814,000,000</u>

十 与中国铁路总公司及其他铁路运输相关企业的关系及其交易

2013 年 3 月之前，铁道部为本集团所属行业的政府主管部门，同时其为本集团的大股东广铁集团的具体国有资产投资主管单位。于 2013 年 3 月 14 日，按照有关国务院机构改革和职能转变的方案以及《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》(简称“批复”)，广铁集团实际控制人铁道部已被撤销。铁道部的行政职责被划入交通运输部及其下辖的新组建的国家铁路局，而其企业职责被划入新注册成立的中铁总。广铁集团为原铁道部直属的铁路公司，其权益也划至中铁总(简称“改革”)。改革完成后，本公司第一大股东的实际控制人变更为中铁总，本集团与中铁总及划转下属企业成为关联方。在此之前，为便于报表使用者全面了解本公司与该等企业的交易，本公司将与该等企业于 2016 年及其对比期间(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日)的交易进行披露。此部分的交易披露，除特别说明外，不含已于附注九中披露与广铁集团及其子公司的交易。根据必要程序和程序的完成，中铁总及其附属公司(包括控制实体)将自 2017 年 1 月 1 日起被视为本公司的关联方。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺及或有事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

于 2004 年 11 月 15 日，本集团与广铁集团就租赁所收购的羊城铁路资产所附着土地的土地使用权签订了一项协议。该协议于 2007 年 1 月 1 日收购羊城铁路业务完成后生效，租赁期限为 20 年，若本集团需要可续签。根据该协议的条款，土地租金将每年由双方协商确定，每年最高数额不得超过 74,000,000 元。2016 年度，本集团已付及应付相关土地租金为 55,090,000 元(2015 年度：55,090,000 元)。

(3) 前期承诺履行情况

本集团 2015 年 12 月 31 日之承诺均已按约定条件正常履行。

(4) 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团无应披露未披露的重大或有事项。

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

根据 2017 年 3 月 29 日的董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配现金股利 566,682,960 元(详见附注五(28))。上述提议未在本财务报表中确认为负债。

十三 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	3,356,329,381	2,888,552,634
减：坏账准备	(4,964,705)	(8,262,831)
	<u>3,351,364,676</u>	<u>2,880,289,803</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	108,397,352	95,763,043
一到二年	26,080,258	26,641,665
二到三年	26,084,189	3,290,388
三到四年	2,857,405	752,200
四到五年	675,500	17,558,940
五年以上	63,304,715	49,668,026
	<u>227,399,419</u>	<u>193,674,262</u>

于 2016 年 12 月 31 日，其他应收款 55,838,110 元 (2015 年 12 月 31 日：35,003,633 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未计提减值准备。这部分其他应收款的账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一到二年	25,295,263	780,261
二到三年	221,970	2,635,018
三到四年	2,232,305	-
四到五年	-	17,267,940
五年以上	28,088,572	14,320,414
	<u>55,838,110</u>	<u>35,003,633</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	35,203,341	15%	(35,203,341)	100%	35,203,341	18%	(35,203,341)	100%
单项金额不重大并单独计提坏账准备	12,802	-	(12,802)	100%	13,602	-	(13,602)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	51,576,152	23%	-	-	48,613,646	25%	-	-
-组合 2	140,607,124	62%	-	-	109,843,673	57%	-	-
	<u>227,399,419</u>	<u>100%</u>	<u>(35,216,143)</u>	<u>15%</u>	<u>193,674,262</u>	<u>100%</u>	<u>(35,216,943)</u>	<u>18%</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
增城荔华代垫款	12,312,317	(12,312,317)	100%	(i)
东方货柜往来款	12,891,024	(12,891,024)	100%	(ii)
北京小马厂项目代垫款	10,000,000	(10,000,000)	100%	(iii)
	<u>35,203,341</u>	<u>(35,203,341)</u>		

(i) 由于增城荔华的经营状况恶化，管理层预计与该公司的往来款项绝大部分已无法收回。

(ii) 东方货柜已无偿还能力。

(iii) 逾期十年以上，对方已无力支付。

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额	坏账准备 金额	计提比例
一到五年	121,601,523	-	-	104,480,561	-	-
五年以上	19,005,601	-	-	5,363,112	-	-
	<u>140,607,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,843,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

五年以上的应收款项主要为本公司应收广珠铁路的工程赔偿款，由于广珠铁路与本公司仍有持续业务往来，广珠铁路每年均对该等款项进行部分结算，本公司评估后认为无须计提坏账准备。

(e) 本年度无计提的坏账准备金额，收回的坏账准备金额为 800 元。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动						2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	按权益法调整 的净损益 附注(十三(5))	其他综合 收益调整	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
铁城实业	101,717,506	-	4,312,282	-	-	-	-	-	106,029,788	-
深土公司	66,993,484	-	2,910,787	-	-	(8,330,000)	-	-	61,574,271	-
	<u>168,710,990</u>	<u>-</u>	<u>7,223,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,330,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>167,604,059</u>	<u>-</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	16,170,309,303	14,633,738,084
其他业务收入	663,418,120	672,455,046
	<u>16,833,727,423</u>	<u>15,306,193,130</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	14,326,234,912	12,885,483,237
其他业务成本	625,152,660	547,807,326
	<u>14,951,387,572</u>	<u>13,433,290,563</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入：		
客运收入	7,358,851,317	6,997,562,064
路网清算及其他运输服务收入	7,093,197,827	5,874,726,734
货运收入	1,718,260,159	1,761,449,286
	<u>16,170,309,303</u>	<u>14,633,738,084</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本：		
工资及福利	5,549,217,350	4,663,754,780
设备及租赁服务费	4,259,942,350	3,979,715,312
固定资产折旧	1,485,989,249	1,384,720,709
物料及水电消耗	1,332,520,093	1,218,554,180
维修费用	611,614,051	715,811,794
旅客服务费	607,432,790	444,978,984
其他	479,519,029	477,947,478
	<u>14,326,234,912</u>	<u>12,885,483,237</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度	2015 年度
其他业务收入：		
列车维修收入	350,871,102	324,805,259
存料及供应品销售收入	118,587,843	136,652,113
租赁收入	29,277,869	34,519,015
其他收入	164,681,306	176,478,659
	<u>663,418,120</u>	<u>672,455,046</u>

	2016 年度	2015 年度
其他业务成本：		
工资及福利	310,545,747	236,805,271
物料及水电消耗	220,585,795	212,823,511
固定资产折旧	23,246,616	16,906,438
其他	70,774,502	81,272,106
	<u>625,152,660</u>	<u>547,807,326</u>

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,399,520	8,616,152
权益法核算的长期股权投资收益(附注十三(3)(b))	7,223,069	2,499,377
可供出售金融资产等在持有期间取得的分红	5,884,200	5,884,200
处置子公司产生的投资收益	-	147,025
	<u>28,506,789</u>	<u>17,146,754</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	133,072,939	49,007,671
赔偿款	(749,483)	(1,166,588)
计入当期损益的政府补助	(9,768,767)	(7,348,890)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	(800)	(7,825,897)
除上述各项之外的其他营业外收支净额	13,310,487	(7,129,101)
	<u>135,864,376</u>	<u>25,537,195</u>
所得税影响额	(30,400,931)	(7,090,002)
少数股东权益影响额(税后)	84,826	1,203,494
	<u>105,548,271</u>	<u>19,650,687</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 [2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团亦按照国际财务报告准则编制了合并财务报表。于 2016 年 12 月 31 日及 2016 年度，本合并财务报表与本集团按照国际财务报告准则编制的合并财务报表之间在净资产及净利润方面并不存在差异。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均净		每股收益			
	资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.18	3.96	0.16	0.15	0.16	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.56	4.03	0.18	0.15	0.18	0.15