

广深铁路股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

广深铁路股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并股东权益变动表	7 - 8
公司股东权益变动表	9 - 10
财务报表附注	11 - 104
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10067 号
(第一页, 共八页)

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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、商誉减值评估。

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</p> <p>参见后附财务报表(附注二 9(a)(ii)、(27)及五(2))</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 广深铁路的应收账款总额约为 62.73 亿元, 计提的坏账准备余额约为 0.34 亿元。</p> <p>管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合的基础上结合违约风险敞口以及预期信用损失率, 包括违约概率、违约损失率以及前瞻性信息的预测, 计算预期信用损失, 确认坏账准备。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <p>(i) 了解与应收账款预期信用损失计提相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性, 评估重大错报的固有风险;</p> <p>(ii) 评估并测试与应收账款预期信用损失计提相关的关键控制, 包括对应收账款组合划分及预期信用损失确定的控制;</p> <p>(iii) 评估管理层使用的预期信用损失计算模型与方法是否符合会计准则要求;</p> <p>(iv) 评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理;</p>

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(续)</p> <p>上述应收账款的余额重大, 并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断, 尤其是预期信用损失率的确定。因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项(续):</p> <ul style="list-style-type: none"> (v) 评估预期信用损失率计算中使用的关键数据的合理性及准确性, 包括各组合的违约概率及违约损失率; (vi) 了解管理层在前瞻性信息预测中考虑的因素, 包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境以及客户情况等变化的预测, 并评估其合理性; (vii) 获取管理层对应收账款预期信用损失的评估文件, 验证其计算的准确性。 <p>根据执行的审计工作, 管理层对应收账款计提坏账准备时作出的估计与判断及坏账准备的计提结果可以被我们获取的审计证据所支持。</p>

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>商誉减值评估</p> <p>参见后附财务报表(附注二(17)、(27)及五(14))</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 广深铁路的商誉约为 2.81 亿元, 管理层将其分摊至最小现金产出单元即铁路运输分部。</p> <p>管理层于每年或者存在减值迹象时对商誉进行减值测试。根据管理层年末减值测试的结果, 包含商誉的资产组的可回收金额高于其账面价值, 因此无需对商誉计提减值准备。可回收金额采用预计未来现金流量的现值来确定。商誉减值测试涉及关键假设, 包括预测期收入增长率、永续收入增长率、毛利率及税前折现率等。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 了解与商誉减值相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性, 评估重大错报的固有风险; (ii) 评估并测试与商誉减值评估相关的关键控制, 包括对形成商誉减值测试模型及测试中使用的关键假设的控制; (iii) 评估未来现金流量预测的可靠性, 包括将前一年度的预计未来现金流量与本年度的实际经营情况进行比较; (iv) 测试现金流预测中使用的基础数据的合理性及相关性, 以及相关计算的准确性;

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>商誉减值评估 (续)</p> <p>上述商誉的金额重大, 并且商誉减值测试中使用的关键假设涉及重大会计估计与判断。因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项(续):</p> <p>(v) 结合公司的历史经营情况以及未来经营计划、市场发展情况等, 评估商誉减值测试中所采用的预测期收入增长率、永续收入增长率及毛利率等关键假设的合理性以及与在审计其他领域获取的审计证据的一致性;</p> <p>(vi) 利用专家的专门技能和知识以评估商誉减值测试模型和税前折现率的适当性。</p> <p>根据执行的审计工作, 管理层在商誉减值测试中采用的评估方法及关键假设可以被我们获取的审计证据所支持。</p>

四、其他信息

广深铁路管理层对其他信息负责。其他信息包括广深铁路 2023 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。

四、其他信息(续)

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

广深铁路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:

普华永道中天审字(2024)第 10067 号
(第七页, 共八页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(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(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就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。

普华永道中天审字(2024)第 10067 号
(第八页, 共八页)

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
2024年3月28日





注册会计师




裘小莹 (项目合伙人)

注册会计师

郭斐

广深铁路股份有限公司



合并资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	五(1)	1,482,463,336	1,299,635,304
应收账款	五(2)	6,239,551,856	4,656,294,455
预付款项		22,693,639	10,502,966
其他应收款	五(3)	632,761,629	462,248,225
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五(4)	289,526,749	262,644,616
一年内到期的非流动资产	五(6)	1,950,000	172,191,667
其他流动资产	五(5)	129,331,991	105,805,779
流动资产合计		8,798,279,200	6,969,323,012
非流动资产			
债权投资	五(6)	60,000,000	60,000,000
长期应收款	五(7)	16,743,981	12,232,331
长期股权投资	五(8)	298,743,058	274,600,900
其他权益工具投资	五(9)	462,695,717	463,695,717
固定资产	五(10)	22,785,584,687	23,428,848,276
在建工程	五(11)	561,177,814	1,112,581,598
使用权资产	五(12)	1,304,747,553	1,320,993,962
无形资产	五(13)	1,690,250,686	1,727,127,529
商誉	五(14)	281,254,606	281,254,606
长期待摊费用	五(15)	32,708,669	41,795,570
递延所得税资产	五(16)	883,835,180	1,284,105,677
其他非流动资产	五(17)	58,925,815	64,816,649
非流动资产合计		28,436,667,766	30,072,052,815
资产总计		37,234,946,966	37,041,375,827

广深铁路股份有限公司




合并资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动负债			
短期借款	五(19)	700,385,000	700,530,444
应付账款	五(20)	4,913,237,216	5,078,928,112
应付票据	五(21)	200,000,000	500,000,000
预收款项	五(22)	11,490,275	92,904,823
合同负债	五(23)	228,525,571	172,866,403
应付职工薪酬	五(24)	408,683,620	691,517,112
应交税费	五(25)	90,622,733	43,272,050
其他应付款	五(26)	1,373,640,812	1,512,434,037
其中: 应付利息		-	-
应付股利		13,744,301	13,745,766
一年内到期的非流动负债	五(28)、五(29)	76,105,907	85,236,233
其他流动负债	五(27)	19,549,633	9,742,644
流动负债合计		8,022,240,767	8,887,431,858
非流动负债			
长期借款	五(28)	780,000,000	775,000,000
租赁负债	五(29)	1,326,891,951	1,324,230,525
递延收益	五(30)	702,384,062	747,585,393
递延所得税负债	五(16)	51,434,387	53,927,111
非流动负债合计		2,860,710,400	2,900,743,029
负债合计		10,882,951,167	11,788,174,887
股东权益			
股本	五(31)	7,083,537,000	7,083,537,000
资本公积	五(32)	11,577,380,553	11,576,692,841
其他综合收益	五(33)	181,940,940	181,940,940
专项储备	五(36)	81,228,476	50,605,471
盈余公积	五(34)	3,194,362,899	3,084,484,726
未分配利润	五(35)	4,271,435,690	3,312,434,993
归属于母公司股东权益合计		26,389,885,558	25,289,695,971
少数股东权益	五(37)	(37,889,759)	(36,495,031)
股东权益合计		26,351,995,799	25,253,200,940
负债及股东权益总计		37,234,946,966	37,041,375,827

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: 

广深铁路股份有限公司

公司资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)



资产	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金		1,482,463,336	1,299,633,693
应收账款	十一(1)	6,237,999,729	4,652,530,311
预付款项		22,686,047	10,482,650
其他应收款	十一(2)	1,026,481,958	822,419,767
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	567,082
存货		289,515,249	258,164,360
一年内到期的非流动资产	五(6)	1,950,000	172,191,667
其他流动资产		127,498,981	103,702,865
流动资产合计		9,188,595,300	7,319,125,313
非流动资产			
债权投资	五(6)	60,000,000	60,000,000
长期应收款	五(7)	16,743,981	12,232,331
长期股权投资	十一(3)	360,774,517	336,632,359
其他权益工具投资		460,977,838	461,977,838
固定资产		22,733,042,848	23,367,076,750
在建工程	五(11)	561,177,814	1,112,581,598
使用权资产	五(12)	1,304,747,553	1,320,993,962
无形资产		1,455,663,982	1,481,209,316
商誉	五(14)	281,254,606	281,254,606
长期待摊费用		32,449,713	41,187,093
递延所得税资产		895,428,410	1,295,693,289
其他非流动资产		29,449,830	35,340,664
非流动资产合计		28,191,711,092	29,806,179,806
资产总计		37,380,306,392	37,125,305,119

广深铁路股份有限公司

公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动负债			
短期借款	五(19)	700,385,000	700,530,444
应付账款		4,903,794,993	5,049,469,568
应付票据	五(21)	200,000,000	500,000,000
预收款项		11,482,436	92,655,824
合同负债		228,525,571	172,812,263
应付职工薪酬		403,875,321	684,576,125
应交税费		87,420,989	39,380,176
其他应付款		1,028,869,323	1,164,548,918
其中: 应付利息		-	-
应付股利		868,801	870,265
一年内到期的非流动负债	五(28)、五(29)	76,105,907	85,236,233
其他流动负债		20,941,382	9,742,644
流动负债合计		7,661,400,922	8,498,952,195
非流动负债			
长期借款	五(28)	780,000,000	775,000,000
租赁负债	五(29)	1,326,891,951	1,324,230,525
递延收益	五(30)	702,384,062	747,585,393
非流动负债合计		2,809,276,013	2,846,815,918
负债合计		10,470,676,935	11,345,768,113
股东权益			
股本	五(31)	7,083,537,000	7,083,537,000
资本公积		11,579,184,714	11,578,497,002
其他综合收益	五(33)	181,940,940	181,940,940
专项储备	五(36)	81,228,476	50,605,471
盈余公积	五(34)	3,194,362,899	3,084,484,726
未分配利润		4,789,375,428	3,800,471,867
股东权益合计		26,909,629,457	25,779,537,006
负债及股东权益总计		37,380,306,392	37,125,305,119

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:



广深铁路股份有限公司

合并及公司利润表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	五(38),十一(4)	26,194,897,332	19,943,429,883	26,142,371,894	19,868,275,151
减: 营业成本	五(38),十一(4)	(24,552,915,441)	(22,325,667,213)	(24,503,344,073)	(22,160,819,220)
税金及附加	五(39)	(48,312,602)	(10,554,575)	(45,709,209)	(8,849,994)
管理费用	五(40),五(42)	(175,146,280)	(233,531,800)	(146,740,156)	(211,584,509)
财务费用	五(41)	(50,491,943)	(46,321,798)	(50,960,408)	(46,636,974)
其中: 利息费用		(109,082,298)	(81,388,026)	(109,082,298)	(81,388,026)
利息收入		54,846,265	33,603,353	54,213,240	33,156,196
资产减值损失	五(44)	(120,818,857)	(37,141)	(120,818,857)	(37,141)
信用减值损失	五(43)	(5,506,202)	(4,093,455)	(5,506,202)	(4,093,455)
加: 其他收益	五(30),五(46)	90,353,774	49,213,623	90,143,532	48,199,026
资产处置收益	五(47)	96,646,068	18,663,783	96,646,068	18,663,783
投资收益	五(45),十一(5)	39,739,933	65,287,658	39,739,933	73,685,649
其中: 对联营企业的 投资收益		23,454,446	52,167,042	23,454,446	52,167,042
二、营业利润/(亏损)		1,468,445,782	(2,543,611,035)	1,495,822,522	(2,423,197,684)
加: 营业外收入	五(48)	34,986,144	14,624,283	33,368,178	13,637,841
减: 营业外支出	五(49)	(46,856,017)	(50,806,354)	(40,733,886)	(50,140,862)
三、利润/(亏损)总额		1,456,575,909	(2,579,793,106)	1,488,456,814	(2,459,700,705)
减: 所得税(费用)/贷项	五(50)	(399,681,566)	586,146,184	(400,264,879)	588,700,052
四、净利润/(亏损)		1,056,894,343	(1,993,646,922)	1,088,191,935	(1,871,000,653)
按经营持续性分类					
持续经营净利润/(亏损)		1,056,894,343	(1,993,646,922)	1,088,191,935	(1,871,000,653)
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润 /(亏损)		1,058,289,071	(1,994,665,063)	1,088,191,935	(1,871,000,653)
少数股东损益		(1,394,728)	1,018,141	-	-
五、其他综合收益的税后净额		10,589,799	-	10,589,799	-
归属于母公司股东的其他综合 收益的税后净额		10,589,799	-	10,589,799	-
不能重分类进损益的其他综 合收益		10,589,799	-	10,589,799	-
其中: 其他权益工具投资 公允价值变动		10,589,799	-	10,589,799	-
归属于少数股东的其他综合收 益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		1,067,484,142	(1,993,646,922)	1,098,781,734	(1,871,000,653)
归属于母公司股东的综合收益 总额		1,068,878,870	(1,994,665,063)	1,098,781,734	(1,871,000,653)
归属于少数股东的综合收益 总额		(1,394,728)	1,018,141	-	-
七、每股亏损					
基本每股收益/(亏损)	五(51)	0.15	(0.28)	不适用	不适用
稀释每股收益/(亏损)	五(51)	0.15	(0.28)	不适用	不适用

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: 

广深铁路股份有限公司

合并及公司现金流量表
2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		16,309,460,904	15,500,522,686	16,256,952,281	15,450,148,656
收到的税收返还		34,893,962	-	34,893,962	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(52)(a)	459,029,609	169,522,943	450,118,124	45,039,192
经营活动现金流入小计		16,803,384,475	15,670,045,629	16,741,964,367	15,495,187,848
购买商品、接受劳务支付的现金		(5,147,220,991)	(6,952,506,580)	(5,138,459,786)	(6,958,089,913)
支付给职工以及为职工支付的现金		(9,763,830,648)	(8,701,615,356)	(9,712,322,169)	(8,536,224,553)
支付的各项税费		(679,112,639)	(87,664,248)	(670,713,385)	(80,410,686)
支付其他与经营活动有关的现金	五(52)(b)	(96,855,855)	(121,708,703)	(105,029,269)	(123,857,256)
经营活动现金流出小计		(15,687,020,133)	(15,863,494,887)	(15,626,524,609)	(15,698,582,408)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	五(53)(a)	1,116,364,342	(193,449,258)	1,115,439,758	(203,394,560)
二、投资活动使用的现金流量					
收回投资收到的现金	五(52)(e)	177,986,567	60,682,500	177,986,567	60,682,500
处置固定资产和其他长期资产收回的 现金净额		71,261,492	226,148,762	70,989,637	225,689,838
取得投资收益所收到的现金		16,285,487	19,714,016	16,852,569	27,548,430
处置子公司收到的现金净额		-	-	-	1,496,495
投资活动现金流入小计		265,533,546	306,545,278	265,828,773	315,417,263
购建固定资产和其他长期资产支付的 现金		(1,022,308,696)	(1,652,415,179)	(1,021,677,728)	(1,651,341,233)
投资支付的现金	五(52)(c)	(66,064,518)	(80,000,000)	(66,064,518)	(80,000,000)
投资活动现金流出小计		(1,088,373,214)	(1,732,415,179)	(1,087,742,246)	(1,731,341,233)
投资活动使用的现金流量净额		(822,839,668)	(1,425,869,901)	(821,913,473)	(1,415,923,970)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量					
取得借款收到的现金		1,200,000,000	1,500,000,000	1,200,000,000	1,500,000,000
筹资活动现金流入小计	五(53)(b)	1,200,000,000	1,500,000,000	1,200,000,000	1,500,000,000
分配股利或偿付利息支付的现金		(41,284,708)	(12,249,986)	(41,284,708)	(12,249,986)
偿还债务支付的现金		(1,205,000,000)	(5,000,000)	(1,205,000,000)	(5,000,000)
支付其他与筹资活动有关的现金	五(52)(d)	(64,411,934)	(63,257,852)	(64,411,934)	(63,257,852)
筹资活动现金流出小计	五(53)(b)	(1,310,696,642)	(80,507,838)	(1,310,696,642)	(80,507,838)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(110,696,642)	1,419,492,162	(110,696,642)	1,419,492,162
四、汇率变动对现金的影响					
		-	-	-	-
五、现金净增加/(减少)额					
加: 年初现金余额	五(53)(a)	182,828,032	(199,826,997)	182,829,643	(199,826,368)
		1,299,635,304	1,499,462,301	1,299,633,693	1,499,460,061
六、年末现金余额					
	五(53)(c)	1,482,463,336	1,299,635,304	1,482,463,336	1,299,633,693

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

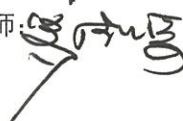
董事长:



总经理:



总会计师:



财务部长:





广深铁路股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度

(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							少数股东权益	股东权益合计
	附注	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2022 年 1 月 1 日余额		7,083,537,000	11,573,003,266	11,883,787	181,940,940	3,084,484,726	5,307,100,056	(37,513,172)	27,204,436,603
2022 年度增减变动额									
综合收益总额									
净亏损		-	-	-	-	-	(1,994,665,063)	1,018,141	(1,993,646,922)
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	-	(1,994,665,063)	1,018,141	(1,993,646,922)
安全生产专项储备									
本年提取	五(36)	-	-	162,335,180	-	-	-	-	162,335,180
本年使用	五(36)	-	-	(123,613,496)	-	-	-	-	(123,613,496)
其他	五(32)	-	3,689,575	-	-	-	-	-	3,689,575
2022 年 12 月 31 日年末余额		7,083,537,000	11,576,692,841	50,605,471	181,940,940	3,084,484,726	3,312,434,993	(36,495,031)	25,253,200,940



广深铁路股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	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	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2023年1月1日余额		7,083,537,000	11,576,692,841	50,605,471	181,940,940	3,084,484,726	3,312,434,993	(36,495,031)	25,253,200,940
2023 年度增减变动额									
综合收益总额		-	-	-	-	-	1,058,289,071	(1,394,728)	1,056,894,343
净利润		-	-	-	-	-	-	-	10,589,799
其他综合收益		-	-	-	10,589,799	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	10,589,799	-	1,058,289,071	(1,394,728)	1,067,484,142
利润分配									
提取盈余公积	五(34)	-	-	-	-	108,819,194	(108,819,194)	-	-
股东权益内部结转									
其他综合收益结转留存收益	五(9)	-	-	-	(10,589,799)	1,058,979	9,530,820	-	-
安全生产专项储备									
本年提取	五(36)	-	-	159,485,486	-	-	-	-	159,485,486
本年使用	五(36)	-	-	(128,862,481)	-	-	-	-	(128,862,481)
其他	五(32)	-	687,712	-	-	-	-	-	687,712
2023年12月31日年末余额		7,083,537,000	11,577,380,553	81,228,476	181,940,940	3,194,362,899	4,271,435,690	(37,889,759)	26,351,995,799

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:



广深铁路股份有限公司

公司股东权益变动表

2023 年度

(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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日余额		7,083,537,000	11,574,807,427	11,883,787	181,940,940	3,084,484,726	5,671,472,520	27,608,126,400
2022 年度增减变动额								
综合收益总额								
净亏损		-	-	-	-	-	(1,871,000,653)	(1,871,000,653)
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	-	(1,871,000,653)	(1,871,000,653)
安全生产专项储备								
本年提取	五(36)	-	-	162,335,180	-	-	-	162,335,180
本年使用	五(36)	-	-	(123,613,496)	-	-	-	(123,613,496)
其他	五(32)	-	3,689,575	-	-	-	-	3,689,575
2022 年 12 月 31 日年末余额		7,083,537,000	11,578,497,002	50,605,471	181,940,940	3,084,484,726	3,800,471,867	25,779,537,006



广深铁路股份有限公司

公司股东权益变动表(续)

2023年度

(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	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023年1月1日余额		7,083,537,000	11,578,497,002	50,605,471	181,940,940	3,084,484,726	3,800,471,867	25,779,537,006
2023年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	1,088,191,935	1,088,191,935
其他综合收益		-	-	-	10,589,799	-	-	10,589,799
综合收益总额合计		-	-	-	10,589,799	-	1,088,191,935	1,088,191,935
利润分配								
提取盈余公积	五(34)	-	-	-	-	108,819,194	(108,819,194)	-
股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益结转留存收益	五(9)	-	-	-	(10,589,799)	1,058,979	9,530,820	-
安全专项储备								
本年提取	五(36)	-	-	159,485,486	-	-	-	159,485,486
本年使用	五(36)	-	-	(128,862,481)	-	-	-	(128,862,481)
其他	五(32)	-	687,712	-	-	-	-	687,712
2023年12月31日年末余额		7,083,537,000	11,579,184,714	81,228,476	181,940,940	3,194,362,899	4,789,375,428	26,909,629,457

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:

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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。中国铁路广州局集团有限公司(原名“广州铁路(集团)公司”，以下简称“广铁集团”)根据中华人民共和国铁道部(以下简称“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。

于 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，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。于 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。

于 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东羊城铁路实业有限公司(原名“广州铁路集团羊城铁路实业发展总公司”，以下简称“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。

于 2020 年 11 月 25 日，本公司的美国存托股份从纽约证券交易所退市。于 2022 年 10 月 25 日，本公司向美国证券交易监督委员会递交 15F 表格，以根据《美国证券交易法》撤销本公司的美国存托股份注册并终止相关的报告义务。撤销注册及终止报告义务已在递交 15F 表格后 90 天生效。

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罗湖区和平路 1052 号。2023 年度，本集团的实际主营业务与经营范围一致。

于 2023 年 12 月 31 日，广铁集团持有本公司 37.12%的股份，为本公司的第一大股东。

本财务报表已由本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项(短期和长期)的预期信用损失的计量(附注二(9)(a)(ii))、存货的计价方法及减值(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(24))、长期资产的减值(附注二(17))及收入的确认和计量(附注二(21))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及其下属子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，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。为企业合并而发行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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。为企业合并而发行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。

(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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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(续)

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归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。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, 其余额冲减少数股东权益。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记账本位币入账。

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记账本位币, 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

2023 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)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。本会计期间，本集团仅持有以摊余成本计量的债务工具，采用以下方式进行计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资(定期存款)和长期应收款等。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的非交易性权益工具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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产及合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款及合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

组合一 通过中国国家铁路集团有限公司(“国铁集团”)清算的业务形成的应收账款

组合二 委托运输服务及综合服务收入形成的应收账款

组合三 非委托运输及综合服务收入及不通过国铁集团清算的业务形成的应收账款

组合四 信用风险较低的银行承兑汇票

组合五 非贸易性应收款项

对于划分为组合的应收账款和应收票据, 本集团结合违约风险敞口、违约概率、违约损失率以及前瞻性信息的预测, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款等, 本集团结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(b) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2)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; (3)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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 以摊余成本计量的金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价的差额, 计入当期损益。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料(包括低值易耗品)、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先进先出法核算。低值易耗品于领用时采用一次转销法进行摊销。

存货根据实际情况，于消耗时作为燃料成本、维修及保养费用等列支或用于在建工程。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 存货(续)

(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、估计的合同履约成本和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。

(11) 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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(11) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其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(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物，路轨、桥梁及其他线路资产，机车车辆，通讯信号系统，以及其他工具及设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

本集团的特定铁路资产间或需要进行大修时，会由固定资产转入在建工程。在大修完成时由在建工程转入固定资产。固定资产的账面价值中包括大修时发生的可资本化的支出。

(b) 固定资产预计可使用年限

除使用安全生产费购买的固定资产(附注二(25))外，其他固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产预计可使用年限(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 40 年	4%	2.40% - 4.8%
路轨、桥梁及其他线路资产	16 - 100 年	0% - 4%	1.0% - 6.0%
机车车辆	20 年	4%	4.8%
通讯信号系统	8 - 20 年	4%	4.80% - 12.0%
其他工具及设备	4 - 25 年	0% - 4%	3.84% - 25.0%

部分房屋及建筑物，路轨、桥梁及其他线路资产(“线路资产”)的预计可使用年限超过该等资产所附着的土地的实际使用年限(附注二(15))或经营租赁期(附注五(12))。

本集团将在土地使用权到期后依照相关法律法规的规定延长土地使用权期限，除社会公共利益外，续期不存在实质性障碍。此外，根据本集团与广铁集团签订的协议，在相关土地租赁期满后，本集团可以根据需要续租。因此，管理层认为对线路资产预计可使用年限的估计是合理的。

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产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(17))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(13) 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(17))。

(14) 借款费用

本集团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。

(15) 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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(15) 无形资产(续)

(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。

(d) 无形资产减值

当无形资产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(17))。

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用为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(主要为 4 年)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) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司和联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险、补充养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

补充养老保险

本集团职工参加了由广铁集团组织实施的补充养老保险。本集团以广铁集团规定的补充养老保险基数及缴纳标准，按月向广铁集团缴纳补充养老保险。职工退休后，广铁集团有责任向已退休员工支付补充养老保险金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(18) 职工薪酬(续)

(c) 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，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

因亏损合同形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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，列报为流动负债。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 提供铁路运输服务

本集团所运营的铁路业务是国铁集团系统的组成部分，接受国铁集团的统一监督和管理。本集团提供的客运服务、货运服务及其他相关的铁路服务由本集团向客户或其他铁路公司收取。国铁集团的全国性清算系统根据既定的收费标准、分摊方法集中计算各铁路公司应确认的收入及承担的费用。

(i) 客运收入

本集团客运收入包括广深城际列车、长途车以及广州至香港的直通车客运收入。该客运服务由本集团作为承运企业，相应的收入通过国铁集团的清算系统来进行记录和处理。

由本集团提供的客运服务收入根据国铁集团的月度清算通知书，按照履约进度确认。

(ii) 货运收入

系由本集团作为承运企业提供的货物运输服务。相关的货运信息和货运收入的归集和计算情况由国铁集团的清算系统进行处理。

由本集团提供的货运服务根据国铁集团的月度清算通知书，按照履约进度确认。

(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国铁集团的清算系统进行记录和处理，本集团根据国铁集团的月度清算通知书按照履约进度确认路网清算收入；本集团受其他铁路公司委托，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，该等收入由本集团自行向服务接收方收取，根据履约进度在一段时间内确认收入。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 收入(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(续)

履约进度根据已发生成本占预计总成本或者按照已完成的时间占预计总时间的比例确定。于资产负债表日, 本集团对已完成服务的进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照履约进度确认进度时, 对于本集团已经取得无条件收款权的部分, 确认为应收账款, 其余部分确认为合同资产, 并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9)); 如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务, 则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

(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。

(c) 提供其他劳务

本集团还对外提供维修及装卸等劳务, 根据履约进度在一段时间内确认收入, 其中, 履约进度根据已发生成本占估计总成本的比例于资产负债表日确定。

(22) 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。

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 政府补助(续)

本集团将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、系统的方法分摊计入损益。对于与收益相关的政府补助, 若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- (a) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;
- (b) 本集团内该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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的土地使用权。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可采用简化方法的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(24) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益, 并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免, 本集团选择采用简化方法, 将减免的租金作为可变租金, 在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更外, 当租赁发生变更时, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁, 并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日, 本集团对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款, 自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(25) 安全生产费用

本集团从事交通运输业务需按照上年度实际营业收入为计提依据并按如下比例计提安全生产费用:

- (a) 普通货运业务按照 1% 提取;
- (b) 客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5% 提取;

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(25) 安全生产费用(续)

安全生产费用主要用于完善、改造、维护安全防护设备及设施支出，安全生产检查、评价、咨询和标准化建设支出等。安全生产费用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。

(26) 分部信息

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，则可合并为一个经营分部。

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 应收账款预期信用损失的计量

本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上结合违约风险敞口以及预期信用损失率，包括违约概率、违约损失率以及前瞻性信息的预测，计算预期信用损失，确认坏账准备。管理层主要从客户的信用情况以及经营现状综合判断和估计。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 应收账款预期信用损失的计量(续)

如实际发生的信用损失与原估计有差异时, 该差异将会于未来期间内影响本集团相关金融资产的账面价值。

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团于每年或存在减值迹象时对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2023 年度, 本集团在进行商誉减值测试时, 采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额, 其计算需要采用会计估计。管理层所用关键假设的披露详见附注五 (14)。

(iii) 递延所得税

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(iv) 固定资产的预计可使用年限

固定资产, 特别是线路资产的预计可使用年限由管理层参考以下各项厘定: (1)资产的历史使用情况; (2)资产的预期实际损耗; (3)近期进行的耐用性评估结果; (4)同类固定资产因生产改变或改良导致技术或商业过时; (5)资产所附着的土地的预计可使用年限或经营租赁期(附注二(12)(b)); (6)市场对固定资产使用需求的变化, 以及法律或类似限制。预计可使用年限于每年年度终了时进行复核并作出适当调整, 于 2023 年, 未发生变化。

若线路资产的预计可使用年限延长或缩短 10%, 本年的折旧费用将减少或增加约 19,320,000 元或 23,613,000 元(2022 年度: 19,032,000 元或 23,262,000 元)。

财务报表附注

2023 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

本集团的经营活动会面临着各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险及流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审核委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币)存在外汇风险。本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。于 2023 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约以规避外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	币种	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
外币金融资产—			
货币资金	港币	<u>13,067,030</u>	<u>22,639,131</u>

于 2023 年 12 月 31 日，若人民币对港币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 490,000 元(2022 年 12 月 31 日：增加或减少净亏损约 849,000 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 市场风险(续)

(b) 利率风险

除银行存款、债权投资(三年期定期存款)及长期应收款外，本集团无其他重大计息资产。本集团来源于银行存款的利息收入将随各银行公布的浮动利率的变化而变化，但该等利率的变动不会对本集团的经营产生重大影响。活期存款、三年期定期存款利率分别为 1.75%和 3.25%(2022 年度：1.55%和 3.84%)。长期应收款的实际利率为 6.54%。

本集团的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的债务使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的债务使本集团面临公允价值利率风险。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率的长期借款，金额为 790,000,000 元，以人民币计价的浮动利率的短期借款，金额为 700,000,000 元。

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 1 年期 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 5,587,500 元(2022 年 12 月 31 日：净亏损会增加或减少约 5,606,000 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类权益工具投资的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少其他综合收益约 17,351,100 元(2022 年 12 月 31 日：约 17,388,600 元)。

(2) 信用风险

本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资(定期存款)和长期应收款等。于资产负债表日，除长期应收款的最大信用风险敞口为其未折现合同现金流量外，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团的货币资金和定期存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(2) 信用风险(续)

此外，对于应收账款、其他应收款和长期应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。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，本集团会采用书面催款、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。

本集团的应收账款和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。基于对未偿还金额预期信用损失的评估，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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 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。

管理层拟通过下列措施以确保本集团的流动风险在可控制的范围内：

- 从经营活动中获得现金流入；
- 利用现有的融资授信额度，偿还本集团即将到期的债务及支持资本性支出的需要。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日, 本集团各项金融负债及租赁负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	4,913,237,216	-	-	-	4,913,237,216
应付票据	200,000,000	-	-	-	200,000,000
其他应付款	1,373,640,812	-	-	-	1,373,640,812
短期借款	711,362,222	-	-	-	711,362,222
长期借款	30,689,029	299,380,639	500,979,167	-	831,048,835
租赁负债	65,539,101	66,490,018	205,980,000	5,460,000,000	5,798,009,119
	<u>7,294,468,380</u>	<u>365,870,657</u>	<u>706,959,167</u>	<u>5,460,000,000</u>	<u>13,827,298,204</u>

	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	5,078,928,112	-	-	-	5,078,928,112
应付票据	500,000,000	-	-	-	500,000,000
其他应付款	1,512,434,037	-	-	-	1,512,434,037
短期借款	715,760,389	-	-	-	715,760,389
长期借款	44,600,723	43,328,931	767,741,264	-	855,670,918
租赁负债	64,498,316	65,540,053	202,680,018	5,529,790,000	5,862,508,387
	<u>7,916,221,577</u>	<u>108,868,984</u>	<u>970,421,282</u>	<u>5,529,790,000</u>	<u>14,525,301,843</u>

(4) 公允价值估计

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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(4) 公允价值估计(续)

(i) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资— 非上市公司股权 (附注五(9))	-	-	462,695,717	462,695,717

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资— 非上市公司股权 (附注五(9))	-	-	463,695,717	463,695,717

由于上述权益工具均为不在活跃市场上交易的金融资产，本集团参照该等被投资方的评估结果或最近融资价格予以确定。

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无各层次间的转换。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(4) 公允价值估计(续)

(i) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年减少	计入当期损益 的利得或损失 -收到股利	计入其他综合 收益的利得或 损失	2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2023 年度综合损益 的未实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
其他权益工具投资— 非上市公司股权 (附注五(9))	463,695,717	(11,589,799)	16,285,487	10,589,799	462,695,717	-
	2021 年 12 月 31 日	本年新增	计入当期损益 的利得或损失 -收到股利	计入其他综合 收益的利得或 损失	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2022 年度综合损益 的未实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
其他权益工具投资— 非上市公司股权 (附注五(9))	463,695,717	-	13,120,616	-	463,695,717	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(4) 公允价值估计(续)

(ii) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资(定期存款)、长期应收款、应付账款、应付票据、借款及租赁负债等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

(5) 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。

本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>29.23%</u>	<u>31.82%</u>

管理层认为当前的资本结构是适当的。

四 税项

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(a)	应纳税所得额	20%及 25%
增值税(b)	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)	注(b)
城市维护建设税(c)	缴纳的增值税税额	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加(d)	缴纳的增值税税额	2%

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(a) 企业所得税

本公司之子公司广州铁路黄埔服务有限公司、深圳市平湖群亿铁路仓储装卸运输有限公司根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》(财税[2023] 6 号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 在 2023 年度享受小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(b) 增值税

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)及相关规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 本集团的客运收入、货运收入及其他运输收入适用的增值税税率下调为 9%。2019 年 4 月 1 日前, 该等收入适用的增值税税率为 10%。

本集团的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。

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, 本集团路网清算收入、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, 工程建筑安装业务税率为 9%, 其余业务税率为 6%。

根据国家税务总局公告 2014 年第 6 号《铁路运输企业增值税征收管理暂行办法》, 本集团提供铁路运输及辅助服务, 按照除铁路建设基金以外的销售额(即为旅客、托运人、收货人和其他铁路运输企业提供铁路运输及辅助服务取得的收入)和预征率计算应预缴税额, 按月向主管税务机关申报纳税, 不得抵扣进项税额。本集团取得与铁路运输及辅助服务相关的销项税额、进项税额, 上转至国铁集团, 由国铁集团汇总计算增值税应纳税额; 铁路运输及辅助服务以外的增值税应税行为, 由本集团就地申报纳税。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(b) 增值税(续)

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告[2019]87号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11号)以及财政部、税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)的相关规定，本公司的子公司深圳市广深铁路列车经贸实业有限公司作为生活性服务企业，自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

(c) 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%。

(d) 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的 2%征收地方教育附加。

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	2,100,280	1,611
银行存款	1,480,355,424	1,299,624,597
其他货币资金	7,632	9,096
	<u>1,482,463,336</u>	<u>1,299,635,304</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的货币资金，本集团的其他货币资金为在途资金。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(2) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	6,273,374,534	4,684,730,203
减：坏账准备(d)	<u>(33,822,678)</u>	<u>(28,435,748)</u>
	<u>6,239,551,856</u>	<u>4,656,294,455</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	4,823,398,941	3,122,286,341
一到二年	1,295,753,160	1,497,790,495
二到三年	125,069,066	64,653,367
三到四年	29,153,367	-
	<u>6,273,374,534</u>	<u>4,684,730,203</u>

(b) 于 2023 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：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款 总额	<u>4,838,856,137</u>	<u>(26,088,523)</u>	<u>77%</u>

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本集团的应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单独计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
组合一	269,407,292	-	-	230,613,262	-	-
组合二	5,784,728,754	0.55%	(31,688,008)	4,273,060,768	0.58%	(24,814,625)
组合三	219,238,488	0.97%	(2,134,670)	181,056,173	2.00%	(3,621,123)
	<u>6,273,374,534</u>		<u>(33,822,678)</u>	<u>4,684,730,203</u>		<u>(28,435,748)</u>

(iii) 2023 年度，本集团新增坏账准备 5,386,930 元(2022 年度：4,684,599 元)，无收回或转回的坏账准备(2022 年度：无)。

(iv) 2023 年度，本集团无实际核销的应收账款(2022 年度：无)。

(3) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收土地收储款	128,902,764	128,902,764
代收代付工程款	445,186,668	279,071,370
代垫款项	15,504,196	10,195,632
备用金	16,138,137	23,081,552
保证金及押金	1,427,137	1,828,612
其他	26,822,386	20,448,900
	<u>633,981,288</u>	<u>463,528,830</u>
减：坏账准备	(1,219,659)	(1,280,605)
	<u>632,761,629</u>	<u>462,248,225</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	485,996,940	332,491,260
一到二年	18,297,612	130,311,247
二到三年	129,490,631	376,105
三到四年	26,105	10,000
四到五年	10,000	-
五年以上	160,000	340,218
	<u>633,981,288</u>	<u>463,528,830</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团一年以上的其他应收款主要为应收土地收储款以及代收代付工程款。

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	128,902,764	20.33%	-	-	128,902,764	27.81%	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	505,078,524	79.67%	(1,219,659)	0.24%	334,626,066	72.19%	(1,280,605)	0.38%
	<u>633,981,288</u>	<u>100%</u>	<u>(1,219,659)</u>	<u>0.19%</u>	<u>463,528,830</u>	<u>100%</u>	<u>(1,280,605)</u>	<u>0.28%</u>

第一阶段

	未来 12 个月内预期 信用损失(组合)		未来 12 个月内预期 信用损失(单项)		合计 坏账准备
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	2022 年 12 月 31 日	334,626,066	(1,280,605)	128,902,764	
本年净变动额	170,452,458	60,946	-	-	60,946
2023 年 12 月 31 日	<u>505,078,524</u>	<u>(1,219,659)</u>	<u>128,902,764</u>	<u>-</u>	<u>(1,219,659)</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收土地收储款	128,902,764	-	-	应收政府部 门土地收 储款，于 交付土地 后结算

- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	计提 比例	金额	金额	计提 比例	金额
非贸易性应收 款项	505,078,524	0.24%	(1,219,659)	334,626,066	0.38%	(1,280,605)

- (c) 2023 年度，本集团新增坏账准备 530,218 元(2022 年度：无)，收回或转回的坏账准备 410,946 元(2022 年度：591,144 元)。

- (d) 2023 年度，本集团实际核销的其他应收款为 180,218 元(2022 年度：4,631,000 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

性质	余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备
武广铁路客运专线有限责任公司	代收代付工程款 162,883,566	一年以内	26%	(393,330)
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	代收代付工程款 70,387,823	一年以内	11%	(169,972)
广东铁路有限公司	代收代付工程款 45,284,076	一年以内	7%	(109,352)
南广铁路有限责任公司	代收代付工程款 38,635,081	一年以内	6%	(93,296)
广州市天河区土地开发中心	应收土地收储款 128,902,764	两到三年	20%	-
	<u>446,093,310</u>		<u>70%</u>	<u>(765,950)</u>

(4) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	221,738,840	-	221,738,840	204,830,613	-	204,830,613
其他互换配件	32,476,559	-	32,476,559	26,402,893	-	26,402,893
旧轨料	34,993,235	-	34,993,235	31,033,946	-	31,033,946
库存商品	318,115	-	318,115	377,164	-	377,164
	<u>289,526,749</u>	<u>-</u>	<u>289,526,749</u>	<u>262,644,616</u>	<u>-</u>	<u>262,644,616</u>

(5) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	129,038,125	105,537,711
其他	293,866	268,068
	<u>129,331,991</u>	<u>105,805,779</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(6) 债权投资(包括一年内到期的非流动资产)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 年期定期存款	61,950,000	232,191,667
减：一年内到期的非流动资产	(1,950,000)	(172,191,667)
	<u>60,000,000</u>	<u>60,000,000</u>

2023 年度定期存款年利率为 3.25%(2022 年度：3.25%)。

2023 年度本集团无核销的债权投资(2022 年度：无)。

(7) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
年初余额	12,232,331	20,226,271
本年收回	(16,675,037)	(15,219,919)
应计利息确认	21,186,687	7,225,979
年末余额	<u>16,743,981</u>	<u>12,232,331</u>

长期应收款为应收广东省大宝山矿业有限公司以前年度的运输欠款，系本集团于 2007 年 1 月 1 日收购羊城铁路业务时取得，在取得时以公允价值计量，公允价值按照双方约定的付款进度及用能反映当时市场时间价值及风险的比率折现确定。

本集团对长期应收款采用实际利率法按摊余成本计量，实际利率为 6.54%。

(8) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业	298,743,058	274,600,900
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>298,743,058</u>	<u>274,600,900</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(8) 长期股权投资(续)

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

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动					减值准备			
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益 (附注五(45))	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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广州铁城实业有 限公司(“铁城 实业”)	139,731,554	-	-	9,695,135	-	-	-	-	149,426,689	-
广铁上水工程有 限公司(“深上 公司”)	134,869,346	-	-	13,759,311	-	687,712	-	-	149,316,369	-
	274,600,900	-	-	23,454,446	-	687,712	-	-	298,743,058	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他权益工具投资：		
成本	220,107,797	221,107,797
累计公允价值变动	242,587,920	242,587,920
	<u>462,695,717</u>	<u>463,695,717</u>

其他权益工具投资相关信息分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	在被投资单 位持股比例	本年分红 (附注五(45))
成本：						
--深圳市创新投资集团 有限公司(“深创投 集团”)	118,717,400	-	-	118,717,400	1.40%	16,285,487
--中铁快运股份有限 公司	99,672,518	-	-	99,672,518	0.40%	-
--其他(ii)	2,717,879	-	(1,000,000)	1,717,879		-
	<u>221,107,797</u>	<u>-</u>	<u>(1,000,000)</u>	<u>220,107,797</u>		<u>16,285,487</u>
累计公允价值变动：						
--深创投集团	242,587,920	-	-	242,587,920		
--其他(ii)	-	10,589,799	(10,589,799)	-		
	<u>242,587,920</u>	<u>10,589,799</u>	<u>(10,589,799)</u>	<u>242,587,920</u>		

- (i) 于 2023 年度，本集团持有的其他权益工具投资的公允价值无重大变动。
- (ii) 于 2023 年度，由于中铁信息计算机工程有限责任公司清算，将累计计入其他综合收益的金额 10,589,799 元转入未分配利润 (附注五(35))。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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

	房屋及建筑物	路轨、桥梁及其他线路资产	机车车辆	通讯信号系统	其他工具及设备	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	9,473,195,782	15,354,240,388	6,534,797,877	2,595,336,970	7,180,146,713	41,137,717,730
购置	7,239,589	414,011	10,413,380	1,707,639	64,575,448	84,350,067
新建在建工程转入 (附注五(11)(a))	54,060,860	179,024,425	240,545,593	10,682,607	696,193,879	1,180,507,364
升级或改造完成后由 在建工程转入(附注 五(11)(a))	18,144,218	725,094,930	67,146,904	58,084,147	97,599,043	966,069,242
升级或改造转至在建 工程(附注五(11)(a))	(96,132,531)	(673,302,218)	(481,312,077)	(99,386,488)	(55,305,160)	(1,405,438,474)
重分类	-	-	-	14,863,668	(14,863,668)	-
本年处置及报废	(65,485,004)	(27,019,988)	(201,758,631)	(156,334,479)	(171,097,028)	(621,695,130)
2023 年 12 月 31 日	9,391,022,914	15,558,451,548	6,169,833,046	2,424,954,064	7,797,249,227	41,341,510,799
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(4,179,358,398)	(4,234,637,287)	(2,472,676,833)	(1,566,512,426)	(5,253,434,402)	(17,706,619,346)
本年计提	(370,298,256)	(233,341,640)	(673,853,059)	(190,581,998)	(395,604,333)	(1,863,679,286)
升级或改造转至在建 工程(附注五(11)(a))	54,341,714	149,831,979	262,584,456	82,508,712	33,573,512	582,840,373
重分类	196,741	-	-	(14,535,988)	14,339,247	-
本年处置及报废	32,520,738	6,541,105	197,102,137	150,089,831	168,347,301	554,601,112
2023 年 12 月 31 日	(4,462,597,461)	(4,311,605,843)	(2,686,843,299)	(1,539,031,869)	(5,432,778,675)	(18,432,857,147)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(490,493)	-	(295,788)	-	(1,463,827)	(2,250,108)
本年计提	-	(120,818,857)	-	-	-	(120,818,857)
2023 年 12 月 31 日	(490,493)	(120,818,857)	(295,788)	-	(1,463,827)	(123,068,965)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	4,927,934,960	11,126,026,848	3,482,693,959	885,922,195	2,363,006,725	22,785,584,687
2022 年 12 月 31 日	5,293,346,891	11,119,603,101	4,061,825,256	1,028,824,544	1,925,248,484	23,428,848,276

(a) 2023 年度，固定资产折旧计入当期损益的金额合计为 1,863,679,286 元 (2022 年度：1,835,959,644 元)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，净值约为 143,269,252 元的房屋建筑物及设备已提足折旧但仍在继续使用中(2022 年 12 月 31 日：净值约为 144,171,632 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 未办妥产权证书的房屋及建筑物

于 2023 年 12 月 31 日，净值为 1,628,855,071 元(原价为 2,427,728,901 元)的房屋及建筑物尚未办妥房屋所有权证(2022 年 12 月 31 日：净值为 1,729,675,065 元(原价为 2,493,433,964 元))。未办妥产权证书的房屋建筑物主要类别如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		未办妥产权证书原因
	账面原值	净值	账面原值	净值	
正在申请办理权证的房屋建筑物	1,680,747,158	1,193,719,664	1,734,320,093	1,259,537,971	处于办证流程中，并已取得一定进展，管理层认为本集团办理剩余的房屋产权证不存在实质性的障碍。
待土地使用权证办妥(附注五(13))再申请办理权证的房屋建筑物	53,974,114	42,822,609	55,556,158	45,840,281	办理房屋产权证需要先取得相关土地的使用权证，本集团将在取得该等土地的使用权证后的一年内申请办理相关房屋的产权证。
租赁方式取得的土地上附着的房屋建筑物	693,007,629	392,312,798	703,557,713	424,296,813	由于本集团并不拥有该等租赁土地的使用权证，因此本集团尚无法申请办理该等土地上的房屋建筑物的产权证。但根据相关协议以及与土地出租方的沟通，并咨询法律顾问后，管理层认为本集团对该等房屋建筑物实质上拥有使用权甚至所有权，不存在无法正常使用该等房屋建筑物的风险。

经咨询本公司的法律顾问后，管理层认为本集团办理上述房屋产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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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

	2023 年 12 月 31 日			2022 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
广坪段电力贯通线适应性改造	73,060,770	-	73,060,770	71,600,018	-	71,600,018
广坪段车站非联锁道岔改造	54,354,698	-	54,354,698	46,868,576	-	46,868,576
广深线石牌至茶山段牵引供电 I、II 线及相关设备设施改造	52,067,855	-	52,067,855	-	-	-
广深线开行重联动车组牵引供电设备改造	48,764,214	-	48,764,214	44,676,920	-	44,676,920
大朗货场集装箱安全检查站新建	24,014,216	-	24,014,216	22,371,682	-	22,371,682
京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造	18,309,837	-	18,309,837	453,209,767	-	453,209,767
大朗货场电力设施设备更新及增容	16,340,199	-	16,340,199	16,300,859	-	16,300,859
平湖南军专线护坡及堆场改造	14,060,966	-	14,060,966	12,154,336	-	12,154,336
下元驼峰控制系统更新改造	10,017,735	-	10,017,735	10,017,735	-	10,017,735
广深线 K48 新建交通涵工程	9,943,621	-	9,943,621	-	-	-
茶山至平湖站信号改造及配套工程	9,916,884	-	9,916,884	7,288,512	-	7,288,512
江村站道路改造(二期)	9,618,865	-	9,618,865	7,678,669	-	7,678,669
大修工程	151,267,986	-	151,267,986	30,560,184	-	30,560,184
其他	84,895,844	(15,455,876)	69,439,968	405,310,216	(15,455,876)	389,854,340
	576,633,690	(15,455,876)	561,177,814	1,128,037,474	(15,455,876)	1,112,581,598

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023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)

(a) 在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022年 12月31日	大修转入 (附注五(10))	本年其他增加	本年转入 固定资产 (附注五(10))	2023年 12月31日	工程投入 占预算的比例	工程 进度	资金 来源
广坪段电力贯通线适应性改造	95,924,900	71,600,018	-	1,460,752	-	73,060,770	76%	76%	自筹
广坪段车站非联锁道岔改造	72,407,200	46,868,576	-	7,486,122	-	54,354,698	75%	75%	自筹
广深线石牌至茶山段牵引供电I、II线及相关 设备设施改造	130,000,000	-	-	52,067,855	-	52,067,855	40%	40%	自筹
广深线开行重联动车组牵引供电设施设备改造	66,973,900	44,676,920	-	4,087,294	-	48,764,214	73%	73%	自筹
大朗货场集装箱安全检查站新建	30,869,000	22,371,682	-	1,642,534	-	24,014,216	78%	78%	自筹
京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造	584,988,000	453,209,767	-	17,400,975	(452,300,905)	18,309,837	80%	80%	自筹
大朗货场电力设施设备更新及扩容	25,487,000	16,300,859	-	39,340	-	16,340,199	64%	64%	自筹
平湖南军专线护坡及堆场改造	18,048,100	12,154,336	-	1,906,630	-	14,060,966	78%	78%	自筹
下元北峰控制系统更新改造	12,167,900	10,017,735	-	-	-	10,017,735	82%	82%	自筹
广深线K48新建交通涵工程	13,732,500	-	-	9,943,621	-	9,943,621	72%	72%	自筹
茶山至平湖站信号改造及配套工程	83,751,700	7,288,512	-	2,628,372	-	9,916,884	12%	12%	自筹
江村站道岔改造(二期)	13,794,300	7,678,669	-	1,940,196	-	9,618,865	70%	70%	自筹
大修工程		30,560,184	822,598,101	264,178,942	(966,069,242)	151,267,985			自筹
其他		405,310,216	-	407,792,088	(728,206,459)	84,895,945			自筹
		1,128,037,474	822,598,101	772,574,721	(2,146,576,606)	576,633,690			

在建工程的工程进度均以成本发生进度为基础进行估计。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 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>15,455,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,455,876</u>	

(12) 使用权资产

	2022 年 12 月 31 日	本年增加(a)	本年折旧	2023 年 12 月 31 日
租赁土地	<u>1,320,993,962</u>	<u>-</u>	<u>(16,246,409)</u>	<u>1,304,747,553</u>

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。本集团预期将按照附着于该土地之上的固定资产的预计剩余使用年限行使续租选择权继续租赁相应土地，并以此为基础确定租赁期。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(13) 无形资产

	土地使用权	电脑软件	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	2,396,682,954	16,456,105	2,413,139,059
本年新增	19,200,600	-	19,200,600
本年处置	(7,540,474)	-	(7,540,474)
2023 年 12 月 31 日	<u>2,408,343,080</u>	<u>16,456,105</u>	<u>2,424,799,185</u>
累计摊销			
2022 年 12 月 31 日	(671,077,788)	(14,933,742)	(686,011,530)
本年计提	(52,155,986)	(410,943)	(52,566,929)
本年处置	4,029,960	-	4,029,960
2023 年 12 月 31 日	<u>(719,203,814)</u>	<u>(15,344,685)</u>	<u>(734,548,499)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>1,689,139,266</u>	<u>1,111,420</u>	<u>1,690,250,686</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>1,725,605,166</u>	<u>1,522,363</u>	<u>1,727,127,529</u>

2023 年度无形资产的摊销金额为 52,566,929 元(2022 年度: 52,613,043 元), 全部计入成本费用中。

于 2023 年 12 月 31 日, 账面价值为 30,384,550 的土地使用权由于以前年度的资产收购或业务重组取得但尚未过户至本集团(2022 年 12 月 31 日: 账面价值为 50,785,000 元); 账面价值为 1,090,492,669 元的土地使用权(2022 年 12 月 31 日: 账面价值为 1,126,188,792 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。

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		未办妥产权证书原因
	账面原值	净值	账面原值	净值	
与广深四线运营相关的土地使用权	<u>1,302,738,276</u>	<u>1,090,492,669</u>	<u>1,303,689,974</u>	<u>1,126,188,792</u>	由于广深四线跨度长, 涵盖的地区较多, 因此本集团在办理相关手续时的协调难度加大, 权证办理的推进速度较为缓慢。

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, 对本集团的正常营运亦不会构成重大影响。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无需对无形资产计提减值准备(2022 年 12 月 31 日: 无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(14) 商誉

商誉

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日

281,254,606

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的商誉系本集团于 2007 年 1 月 1 日收购羊城铁路业务时形成。于 2009 年 1 月 1 日, 为了提高铁路的运营效率, 管理层对原羊城铁路的资产与集团原有的铁路资产进行了整合。整合后, 管理层认为原羊城铁路的资产与集团原有的铁路资产构成了新的最小现金产出单元。因此, 商誉分摊至铁路运输业务分部。

在进行商誉减值测试时, 本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较, 如果可收回金额低于账面价值, 相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于 2023 年未发生变化。

本集团采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。

本集团结合历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率。预测期增长率基于经批准的五年期预算, 永续增长率为预测期后所采用的增长率, 不超过行业的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

于 2023 年度及 2022 年度, 相关资产组组合的可收回金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下:

	中国广东地区 铁路运输业务 2023 年 12 月 31 日	中国广东地区 铁路运输业务 2022 年 12 月 31 日
预测期收入增长率	6%-7%	8%-22%
永续收入增长率	3%	3%
毛利率	8%-9%	0%-8%
税前折现率	11%	11%
可收回金额	30,880,766,291	27,870,732,365

经过评估, 管理层认为本集团仍无需对商誉计提减值准备。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
职工制服	<u>41,795,570</u>	<u>13,867,516</u>	<u>(22,954,417)</u>	<u>32,708,669</u>

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
可抵扣亏损	2,277,672,408	569,418,102	3,990,596,100	997,649,025
资产减值准备	173,567,179	43,391,795	47,422,337	11,855,584
计提的职工教育经费	355,090,352	88,772,588	325,181,280	81,295,320
政府补助	698,852,468	174,713,117	743,639,676	185,909,919
未报批的固定资产处置 损失	102,941,228	25,735,307	103,720,560	25,930,140
党组织活动经费	118,308,460	29,577,115	134,531,372	33,632,843
租赁负债	1,392,431,052	348,107,763	1,388,728,841	347,182,210
	<u>5,118,863,147</u>	<u>1,279,715,787</u>	<u>6,733,820,166</u>	<u>1,683,455,041</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		439,427,725		11,966,316
预计于 1 年后转回的 金额		<u>840,288,062</u>		<u>1,671,488,725</u>
		<u>1,279,715,787</u>		<u>1,683,455,041</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
因收购羊城铁路业务产生的固定资产增值	9,490,236	2,372,559	11,444,180	2,861,045
因收购增城荔华股份有限公司(“增城荔华”)产生的无形资产增值	205,737,548	51,434,387	215,708,444	53,927,111
其他权益工具投资公允价值变动	242,587,920	60,646,980	242,587,920	60,646,980
使用权资产	1,304,747,553	326,186,888	1,320,993,962	330,248,491
其他	26,696,720	6,674,180	22,371,392	5,592,848
	<u>1,789,259,977</u>	<u>447,314,994</u>	<u>1,813,105,898</u>	<u>453,276,475</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		13,768,112		11,979,416
预计于 1 年后转回的金额		<u>433,546,882</u>		<u>441,297,059</u>
		<u>447,314,994</u>		<u>453,276,475</u>

- (c) 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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。由于本集团的部分子公司预计未来年度无法取得足够的应纳税所得额，因而未就可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	17,754,329	17,970,187
可抵扣亏损(d)	367,431,546	373,408,923
	<u>385,185,875</u>	<u>391,379,110</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	23,435,951
2024 年	37,601,951	37,601,951
2025 年	104,650,746	104,650,746
2026 年	94,545,972	94,545,972
2027 年	113,174,303	113,174,303
2028 年	17,458,574	-
	<u>367,431,546</u>	<u>373,408,923</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：

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	<u>395,880,607</u>	<u>883,835,180</u>	<u>399,349,364</u>	<u>1,284,105,677</u>
递延所得税负债	<u>395,880,607</u>	<u>51,434,387</u>	<u>399,349,364</u>	<u>53,927,111</u>

(17) 其他非流动资产

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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

2023 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)

(18) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转回	核销及转销	2023 年 12 月 31 日
坏账准备	29,716,353	5,917,148	(410,946)	(180,218)	35,042,337
其中：应收账款坏账准备(附注五(2))	28,435,748	5,386,930	-	-	33,822,678
其他应收款坏账准备(附注五(3))	1,280,605	530,218	(410,946)	(180,218)	1,219,659
信用减值准备小计	29,716,353	5,917,148	(410,946)	(180,218)	35,042,337
在建工程减值准备(附注五(11))	15,455,876	-	-	-	15,455,876
固定资产减值准备(附注五(10))	2,250,108	120,818,857	-	-	123,068,965
资产减值准备小计	17,705,984	120,818,857	-	-	138,524,841
	47,422,337	126,736,005	(410,946)	(180,218)	173,567,178

(19) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	700,385,000	700,530,444

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，短期借款的加权平均年利率为 2.52% (2022 年 12 月 31 日：2.44%)。

(20) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	1,931,404,633	2,053,637,540
应付物资采购款	1,383,877,291	1,625,708,244
应付修理费	356,776,551	388,679,843
应付劳务费	503,184,370	423,911,228
其他	737,994,371	586,991,257
	4,913,237,216	5,078,928,112

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款 1,124,635,204 元(2022 年 12 月 31 日：2,687,002,693 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

2023 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)

(21) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>200,000,000</u>	<u>500,000,000</u>

于 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(22) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收土地收储款	1,664,737	91,119,180
其他	<u>9,825,538</u>	<u>1,785,643</u>
	<u>11,490,275</u>	<u>92,904,823</u>

于 2023 年 12 月 31 日，预收款项主要为预收承包费和预收废料款(2022 年 12 月 31 日：预收款项主要为预收深龙岗区南湾街道收储土地的拆迁补偿款)。

(23) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收运输服务及物资购销款	86,233,624	77,446,092
未使用的奖励积分	<u>142,291,947</u>	<u>95,420,311</u>
	<u>228,525,571</u>	<u>172,866,403</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 160,930,737 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括运输服务和物资购销等 65,510,426 元，奖励积分 95,420,311 元。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(24) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	406,677,461	471,013,298
应付设定提存计划(b)	1,581	217,612,754
应付辞退福利(c)	2,004,578	2,891,060
	<u>408,683,620</u>	<u>691,517,112</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	-	6,387,951,192	(6,387,951,192)	-
职工福利费	-	295,866,862	(295,866,862)	-
社会保险费	7,760,826	536,177,177	(543,856,418)	81,585
其中：医疗保险	72,775	502,978,677	(502,978,914)	72,538
工伤保险	7,679,059	30,334,863	(38,013,867)	55
生育保险	8,992	2,863,637	(2,863,637)	8,992
住房公积金	39,828,266	607,915,049	(647,743,315)	-
工会经费和职工 教育经费	420,993,829	196,390,295	(212,958,931)	404,425,193
其他短期薪酬	2,430,377	184,022,600	(184,282,294)	2,170,683
	<u>471,013,298</u>	<u>8,208,323,175</u>	<u>(8,272,659,012)</u>	<u>406,677,461</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	213,251,607	858,397,807	(1,071,649,414)	-
补充养老保险	1,369	381,439,262	(381,439,050)	1,581
失业保险费	4,359,778	32,549,564	(36,909,342)	-
	<u>217,612,754</u>	<u>1,272,386,633</u>	<u>(1,489,997,806)</u>	<u>1,581</u>

(c) 应付辞退福利

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
应付退休及辞退福利	2,891,060	-	(886,482)	2,004,578

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未交增值税	68,294,982	24,629,968
应交企业所得税	1,840,400	2,660,348
应交个人所得税	13,500,240	13,787,588
应交城市维护建设税	3,504,775	828,850
应交教育费附加	2,276,711	457,708
其他	1,205,625	907,588
	<u>90,622,733</u>	<u>43,272,050</u>

(26) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	13,744,301	13,745,766
应付深圳市深铁时代实业发 展有限公司(“深铁实业”)(关 联方)往来款	351,558,436	354,560,174
票款押金及其他保证金	312,683,067	299,918,413
工程保证金	67,797,909	107,749,260
其他公司存于本公司账户的 工会经费	73,422,728	76,953,721
党组织经费	118,746,559	134,969,478
应付中铁快运增资款	-	66,064,518
其他	435,687,812	458,472,707
	<u>1,373,640,812</u>	<u>1,512,434,037</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 794,089,375 元(2022 年 12 月 31 日：818,215,882 元)，主要为应付关联方深铁实业的往来款以及部分工程保证金及其他保证金押金等，因为工程尚未完工或相应的资产尚在保修期等原因，该等款项尚未结算。

(27) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转增值税销项税	<u>19,549,633</u>	<u>9,742,644</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 长期借款(包括一年内到期的非流动负债)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	790,566,806	795,737,917
减：一年内到期的非流动负债	<u>(10,566,806)</u>	<u>(20,737,917)</u>
	<u>780,000,000</u>	<u>775,000,000</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，长期借款的加权平均年利率为 2.56% (2022 年 12 月 31 日：3.16%)。

(29) 租赁负债(包括一年内到期的非流动负债)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	1,392,431,052	1,388,728,841
减：一年内到期的非流动负债	<u>(65,539,101)</u>	<u>(64,498,316)</u>
	<u>1,326,891,951</u>	<u>1,324,230,525</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金为 216,162 万元 (2022 年 12 月 31 日：212,176 万元)，均为一年内支付。

(30) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>702,384,062</u>	<u>747,585,393</u>

(a) 政府补助

政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本年 增加	摊销计入 其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补贴	747,585,393	2,210,997	(47,412,328)	702,384,062
与收益相关的政府补助	-	40,795,541	(40,795,541)	-
	<u>747,585,393</u>	<u>43,006,538</u>	<u>(88,207,869)</u>	<u>702,384,062</u>

本集团对与资产相关政府补助从相关工程完工开始日起按相关资产的预计可使用年限平均摊销。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(31) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 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>

(32) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 (附注五(8))	本年减少	2023 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	24,893,319	687,712	-	25,581,031
	<u>11,576,692,841</u>	<u>687,712</u>	<u>-</u>	<u>11,577,380,553</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 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	21,203,744	3,689,575	-	24,893,319
	<u>11,573,003,266</u>	<u>3,689,575</u>	<u>-</u>	<u>11,576,692,841</u>

(33) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2023 年度利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	加：税后归属 于母公司	减：其他综合收 益转留存收益 (附注五(9))	2023 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
其他权益工具投资公允 价值变动	181,940,940	10,589,799	(10,589,799)	181,940,940	10,589,799	-	10,589,799	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(34) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,780,426,204	109,878,173	-	2,890,304,377
任意盈余公积金	304,058,522	-	-	304,058,522
	<u>3,084,484,726</u>	<u>109,878,173</u>	<u>-</u>	<u>3,194,362,899</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,780,426,204	-	-	2,780,426,204
任意盈余公积金	304,058,522	-	-	304,058,522
	<u>3,084,484,726</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,084,484,726</u>

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股本的 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。本公司 2023 年度提取法定盈余公积金 108,819,194 元(2022 年度：本公司处于亏损状况，因此未计提法定盈余公积金)。

本公司持有的其他权益工具投资中铁信息计算机工程有限责任公司于本年度清算，本公司将累计计入其他综合收益的金额 10,589,799 元转入未分配利润，并按 10% 提取法定盈余公积金 1,058,979 元。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。2023 年度及 2022 年度，本公司未计提任意盈余公积金。

(35) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	3,312,434,993	5,307,100,056
加：本年归属于母公司股东的 净利润/(净亏损)	1,058,289,071	(1,994,665,063)
其他综合收益转入	10,589,799	-
减：提取法定盈余公积	(109,878,173)	-
年末未分配利润	<u>4,271,435,690</u>	<u>3,312,434,993</u>

(a) 根据 2023 年 6 月 15 日的股东大会决议，本公司 2022 年度不进行利润分配。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(35) 未分配利润未分配利润(续)

(b) 根据 2024 年 3 月 28 日的董事会决议，董事会提议对 2023 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 0.07 元，合计人民币 495,847,590 元。上述提议尚待股东大会批准。

(36) 专项储备

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费用	50,605,471	159,485,486	(128,862,481)	81,228,476

(37) 少数股东权益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
东莞常盛	49,672,844	47,649,167
增城荔华	(87,562,603)	(84,144,198)
	<u>(37,889,759)</u>	<u>(36,495,031)</u>

(38) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	24,649,140,727	18,722,861,708
其他业务收入	1,545,756,605	1,220,568,175
	<u>26,194,897,332</u>	<u>19,943,429,883</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	23,171,516,192	21,119,772,283
其他业务成本	1,381,399,249	1,205,894,930
	<u>24,552,915,441</u>	<u>22,325,667,213</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入：		
客运收入	10,727,769,021	6,682,952,091
路网清算及其他运输服务 收入	12,093,070,107	10,422,799,755
货运收入	1,828,301,599	1,617,109,862
	<u>24,649,140,727</u>	<u>18,722,861,708</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本：		
工资及福利	8,896,834,493	8,269,989,171
设备租赁及服务费	8,265,304,666	7,386,514,914
固定资产折旧	1,835,315,273	1,834,872,319
物料及水电消耗	1,461,137,042	1,201,272,204
维修费用	1,298,231,131	1,119,043,443
旅客服务费	693,980,980	634,513,718
货物装卸费	425,933,912	485,412,914
使用权资产折旧	16,246,409	16,246,411
其他	278,532,286	171,907,189
	<u>23,171,516,192</u>	<u>21,119,772,283</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	2022 年度
其他业务收入：		
列车维修收入	761,131,381	574,861,175
租赁收入	48,419,297	31,172,880
存料及供应品销售收入	82,705,019	83,705,361
列车餐饮收入	63,229,167	36,895,951
商品销售收入	14,434,460	9,600,925
其他收入	575,837,281	484,331,883
	<u>1,545,756,605</u>	<u>1,220,568,175</u>
	2023 年度	2022 年度
其他业务成本：		
工资及福利	506,720,680	531,345,206
物料及水电消耗	386,652,063	345,284,262
固定资产折旧	27,274,144	26,948,903
其他	460,752,362	302,316,559
	<u>1,381,399,249</u>	<u>1,205,894,930</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度	
	铁路运输业务	其他业务
主营业务收入	24,649,140,727	-
其中：在某一时点确认	-	-
在某一时段确认	24,649,140,727	-
其他业务收入	1,493,231,167	52,525,438
其中：在某一时点确认	139,039,467	21,329,179
在某一时段确认	1,318,034,857	18,933,805
租赁收入	36,156,843	12,262,454
	<u>26,142,371,894</u>	<u>52,525,438</u>

	2023 年度	
	铁路运输业务	其他业务
主营业务成本	23,171,516,192	-
其中：相关收入在某一时点确认	-	-
相关收入在某一时段确认	23,171,516,192	-
其他业务成本	1,247,440,120	133,959,129
其中：相关收入在某一时点确认	104,172,906	7,300,019
相关收入在某一时段确认	1,135,982,221	122,027,831
租赁成本	7,284,993	4,631,279
	<u>24,418,956,312</u>	<u>133,959,129</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(39) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	23,950,303	2,346,260	附注四
教育费附加	15,036,132	1,371,752	附注四
房产税	3,732,940	2,761,359	按照国家税法规定缴纳
土地使用税	3,496,262	1,826,700	按照国家税法规定缴纳
印花税	1,686,420	1,966,479	按照国家税法规定缴纳
车船税	311,021	205,356	按照国家税法规定缴纳
其他	99,524	76,669	按照国家税法规定缴纳
	<u>48,312,602</u>	<u>10,554,575</u>	

(40) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
工资及福利	77,154,635	83,683,445
无形资产摊销	52,566,929	52,613,043
中介机构服务费	10,340,312	11,190,627
办公费及差旅费	3,264,760	3,662,852
固定资产折旧	1,089,869	1,087,325
其他	30,729,775	81,294,508
	<u>175,146,280</u>	<u>233,531,800</u>

(41) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
银行利息收入	(33,659,578)	(26,377,374)
长期应收款的应计利息收入		
(附注五(7))	(21,186,687)	(7,225,979)
租赁负债产生的利息费用	68,114,145	67,902,865
银行借款利息费用	40,968,153	13,485,161
汇兑收益	(363,011)	(1,958,770)
其他	(3,381,079)	495,895
	<u>50,491,943</u>	<u>46,321,798</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 费用按性质分类

利润表中的营业成本和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
工资及福利	9,480,709,808	8,885,017,820
设备租赁及服务费	8,265,304,666	7,386,514,914
固定资产折旧	1,863,679,286	1,835,959,644
物料及水电消耗	1,853,957,060	1,556,920,738
维修费用	1,298,876,796	1,119,049,882
旅客服务费	693,980,980	634,513,718
货物装卸费	425,933,912	485,412,914
无形资产摊销	52,566,929	52,613,043
中介机构服务费	10,340,312	11,190,627
长期待摊费用摊销	22,954,417	23,595,883
使用权资产折旧	16,246,409	16,246,411
其他	743,511,146	552,163,419
	<u>24,728,061,721</u>	<u>22,559,199,013</u>

如附注二(24)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度的金额 2,121,759,221 元(2022 年度：2,139,332,538 元)，主要系向国铁集团及广铁集团租赁客货车车厢用于短期运输服务需要形成。

(43) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
坏账损失	<u>5,506,202</u>	<u>4,093,455</u>

(44) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
固定资产减值损失	120,818,857	-
存货减值损失	-	37,141
	<u>120,818,857</u>	<u>37,141</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(45) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资 收益(附注五(8))	23,454,446	52,167,042
其他权益工具投资在持有期间 取得的分红(附注五(9))	16,285,487	13,120,616
	<u>39,739,933</u>	<u>65,287,658</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(46) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
——与收益相关(附注五(30)(a))	40,795,541	9,115,448
——与资产相关(附注五(30)(a))	47,412,328	36,999,799
个税返还	2,145,905	3,098,376
	<u>90,353,774</u>	<u>49,213,623</u>

(47) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度
无形资产处置净收益	93,440,100	18,663,783
固定资产处置净收益	3,205,968	-
	<u>96,646,068</u>	<u>18,663,783</u>

(48) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年 度非经常性损 益的金额
报废固定资产收益	19,532,521	2,448,729	19,532,521
赔偿款收益	523,366	198,899	523,366
无法支付的款项	6,814,465	1,360,914	6,814,465
其他	8,115,792	10,615,741	8,115,792
	<u>34,986,144</u>	<u>14,624,283</u>	<u>34,986,144</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(49) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年 度非经常性损 益的金额
固定资产报废损失	35,650,114	17,523,291	35,650,114
其他	11,205,903	33,283,063	11,205,903
	<u>46,856,017</u>	<u>50,806,354</u>	<u>46,856,017</u>

(50) 所得税费用/(贷项)

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	1,903,793	2,055,853
递延所得税	397,777,773	(588,202,037)
	<u>399,681,566</u>	<u>(586,146,184)</u>

将基于合并利润表的亏损总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税贷项：

	2023 年度	2022 年度
利润/(亏损)总额	<u>1,456,575,909</u>	<u>(2,579,793,106)</u>
按适用税率 25%计算的所得税 收益	364,143,977	(644,948,277)
子公司适用不同税率的影响	(261,822)	-
不得扣除的成本费用和损失	37,798,116	48,033,930
无需纳税的投资收益	(9,934,983)	(16,321,914)
当期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损及暂时性差异	4,310,679	28,583,717
使用前期未确认递延所得税 资产的可抵扣亏损和暂时 性差异	-	(701,143)
所得税汇算清缴影响金额	3,625,599	(792,497)
所得税费用/(贷项)	<u>399,681,566</u>	<u>(586,146,184)</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(51) 每股收益/(亏损)

(a) 基本每股收益/(亏损)

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

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润/(亏损)	1,058,289,071	(1,994,665,063)
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/(亏损)	0.15	(0.28)
其中：		
—持续经营基本每股收益 /(亏损)：	0.15	(0.28)
—终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益/(亏损)

稀释每股收益/(亏损)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/(亏损)除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股收益/(亏损)等于基本每股收益/(亏损)。

(52) 现金流量表注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
代收款项净流入	295,407,317	77,439,186
收到的利息	31,709,578	22,089,249
收到的政府补助	43,006,538	15,236,244
收到票款押金及保证金和 备用金	19,708,069	-
其他	69,198,107	54,758,264
	459,029,609	169,522,943

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(52) 现金流量表注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付票款押金及保证金和 备用金	-	27,895,481
安保服务费	11,132,887	15,002,600
中介服务费	7,553,335	11,190,627
办公费及差旅费	3,264,760	3,662,852
其他	74,904,873	63,957,143
	<u>96,855,855</u>	<u>121,708,703</u>

(c) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
存入定期存款	-	60,000,000
支付其他权益工具投资- 中铁快运投资款	66,064,518	20,000,000
	<u>66,064,518</u>	<u>80,000,000</u>

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	<u>64,411,934</u>	<u>63,257,852</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 2,186,171,155 元 (2022 年：2,202,590,390 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(e) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
收回定期存款	160,000,000	60,000,000
收到其他权益工具投资- 中铁信息清算款	5,794,900	-
收到定期存款利息	12,191,667	682,500
	<u>177,986,567</u>	<u>60,682,500</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(53) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

(i) 将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润/(亏损)	1,056,894,343	(1,993,646,922)
加：信用减值损失计提	5,506,202	4,093,455
资产减值损失	120,818,857	37,141
固定资产折旧	1,863,679,286	1,835,959,644
无形资产摊销	52,566,929	52,613,043
长期待摊费用摊销	22,954,417	23,595,883
使用权资产折旧	16,246,409	16,246,411
资产处置收益	(96,646,068)	(18,663,783)
固定资产报废净损失和 维修成本	1,663,961	48,848,802
财务费用	85,945,612	69,907,109
投资收益	(39,739,933)	(65,287,658)
递延所得税资产减少/(增 加)	400,270,497	(585,709,313)
递延所得税负债减少	(2,492,724)	(2,492,724)
存货的(增加)/减少	(26,882,133)	8,901,355
经营性应收项目的增加	(1,748,997,744)	(309,856,279)
经营性应付项目的(减少)/ 增加	(595,423,569)	722,004,578
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,116,364,342</u>	<u>(193,449,258)</u>

(ii) 本集团 2023 年度未发生重大不涉及现金收支的经营、投资和筹资活动(2022 年度：无)。

(iii) 现金净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	1,482,463,336	1,299,635,304
减：现金的年初余额	<u>(1,299,635,304)</u>	<u>(1,499,462,301)</u>
现金净增加/(减少)额	<u>182,828,032</u>	<u>(199,826,997)</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	1,496,268,361	1,388,728,841	2,884,997,202
筹资活动产生的现金 流入	1,200,000,000	-	1,200,000,000
筹资活动产生的现金 流出	(1,246,284,708)	(64,411,934)	(1,310,696,642)
本年计提的利息	40,968,153	68,114,145	109,082,298
2023 年 12 月 31 日	<u>1,490,951,806</u>	<u>1,392,431,052</u>	<u>2,883,382,858</u>

(c) 现金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金余额(附注五(1))	1,482,463,336	1,299,635,304
减：三个月以上的定期存款	-	-
现金余额	<u>1,482,463,336</u>	<u>1,299,635,304</u>

(54) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金						
港币	<u>14,419,269</u>	0.9062	<u>13,067,030</u>	<u>25,345,154</u>	0.8933	<u>22,639,131</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

六 合并范围的变更

本年度无重大合并范围的变更。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	企业类型	持股比例		注册资本
						直接	间接	
东莞常盛	东莞	东莞	运输业	装卸、仓储	有限责任公司	51%	-	38,000,000
深圳市平湖群亿铁路仓储装卸运输有限公司(“平湖群亿”)	深圳	深圳	运输业	货物转运、装卸、仓储	有限责任公司	100%	-	10,000,000
广深铁路列车经贸实业有限公司(“列车经贸”)	深圳	深圳	服务业	列车餐饮管理及食品、饮料、水果、百货、小家电的销售	有限责任公司	100%	-	2,000,000
广州铁路黄埔服务公司(“黄埔服司”)	广州	广州	服务业	装卸、搬运货物、仓储、装卸业务; 代办铁路货物运输、仓储、装卸业务; 批发和零售贸易(国家专营专控项目除外); 货物包装	股份有限公司	100%	-	379,000
增城荔华(i)	广州	广州	服务业	货物包装	股份有限公司	44.72%	-	107,050,000

(i) 除本公司外, 增城荔华的其余股东均为自然人股东, 且单个自然人持股比例不超过 0.5%。根据增城荔华修订后的章程, 股东会对公司增减资本、发行债券、分立、解散、清算等特别决议须经出席股东会所持三分之二以上表决权的股东通过; 对于其他一般决议, 只须出席会议的股东所持表决权的半数以上通过; 同时本公司委派的董事在增城荔华董事会中占有全部席位。由于自然人股东难以联合行使表决权, 因此管理层董事认为本公司可以控制增城荔华的财务和经营决策, 对其拥有实质控制权, 故将其纳入合并财务报表范围。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

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 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素, 确定不存在重要少数股东权益的子公司。

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

本集团综合考虑联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素, 确定重要的联营企业, 列示如下:

	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	对集团活动是	
					否具有战略性	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	否	49%
深土公司	深圳	深圳	建筑业	市政公用工程施工总承包等	否	24.42%

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

2023 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) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日		2022 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	141,047,186	4,152,798,108	120,676,891	3,517,145,651
非流动资产	403,522,454	32,644,081	409,191,843	33,611,754
资产合计	<u>544,569,640</u>	<u>4,185,442,189</u>	<u>529,868,734</u>	<u>3,550,757,405</u>
流动负债	218,205,662	3,535,283,452	223,290,745	2,952,179,840
非流动负债	21,411,552	38,707,595	21,411,552	46,287,040
负债合计	<u>239,617,214</u>	<u>3,573,991,047</u>	<u>244,702,297</u>	<u>2,998,466,880</u>
股东权益	<u>304,952,426</u>	<u>611,451,142</u>	<u>285,166,437</u>	<u>552,290,525</u>
按持股比例计算的净 资产份额(i)	149,426,689	149,316,369	139,731,554	134,869,346
对联营企业权益投资的 账面价值	<u>149,426,689</u>	<u>149,316,369</u>	<u>139,731,554</u>	<u>134,869,346</u>
	2023 年度		2022 年度	
	铁城实业	深土公司	铁城实业	深土公司
营业收入	50,278,459	3,030,540,073	29,657,947	3,183,657,505
净利润	19,785,989	56,344,434	25,610,445	162,235,561
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	<u>19,785,989</u>	<u>56,344,434</u>	<u>25,610,445</u>	<u>162,235,561</u>
本集团本年收到的来自 联营企业的股利	-	-	-	6,593,400

- (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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日的分部信息列示如下：

	铁路运输 业务分部	其他业务分部	分部间 相互抵销	合计
对外交易营业收入	26,142,371,894	52,525,438	-	26,194,897,332
对内交易营业收入	-	81,525,238	(81,525,238)	-
营业成本	(24,503,344,073)	(131,096,606)	81,525,238	(24,552,915,441)
利息收入	54,213,240	633,025	-	54,846,265
对联营企业的投资收益	23,454,446	-	-	23,454,446
资产减值损失	(120,818,857)	-	-	(120,818,857)
信用减值损失	(5,506,202)	-	-	(5,506,202)
折旧和摊销费用	1,939,735,704	15,711,337	-	1,955,447,041
利润/(亏损)总额	1,488,456,814	(18,936,482)	(12,944,423)	1,456,575,909
所得税(费用)/贷项	(400,264,879)	583,313	-	(399,681,566)
净利润/(亏损)	<u>1,088,191,935</u>	<u>(18,353,169)</u>	<u>(12,944,423)</u>	<u>1,056,894,343</u>
资产总额	<u>37,380,306,392</u>	<u>378,548,411</u>	<u>(523,907,837)</u>	<u>37,234,946,966</u>
负债总额	<u>10,470,676,935</u>	<u>863,860,799</u>	<u>(451,586,567)</u>	<u>10,882,951,167</u>
对联营企业的长期股权投资	298,743,058	-	-	298,743,058
非流动资产增加额(i)	<u>883,433,848</u>	<u>668,222</u>	<u>-</u>	<u>884,102,070</u>

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日的分部信息列示如下：

	铁路运输 业务分部	其他业务分部	分部间 相互抵销	合计
对外交易营业收入	19,868,275,151	75,154,732	-	19,943,429,883
对内交易营业收入	-	93,921,015	(93,921,015)	-
营业成本	(22,160,819,220)	(258,769,008)	93,921,015	(22,325,667,213)
利息收入	33,156,196	447,157	-	33,603,353
对联营企业的投资收益	52,167,042	-	-	52,167,042
资产减值损失	(37,141)	-	-	(37,141)
信用减值损失	(4,093,455)	-	-	(4,093,455)
折旧和摊销费用	1,916,622,535	11,792,446	-	1,928,414,981
亏损总额	(2,459,700,705)	(111,694,410)	(8,397,991)	(2,579,793,106)
所得税贷项	588,700,052	(2,553,868)	-	586,146,184
净亏损	<u>(1,871,000,653)</u>	<u>(114,248,278)</u>	<u>(8,397,991)</u>	<u>(1,993,646,922)</u>
资产总额	<u>37,125,305,119</u>	<u>393,011,676</u>	<u>(476,940,968)</u>	<u>37,041,375,827</u>
负债总额	<u>11,345,768,113</u>	<u>859,970,894</u>	<u>(417,564,120)</u>	<u>11,788,174,887</u>
对联营企业的长期股权投资	274,600,900	-	-	274,600,900
非流动资产增加额(i)	<u>1,049,828,077</u>	<u>1,073,946</u>	<u>-</u>	<u>1,050,902,023</u>

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

本集团的营业收入均来源于在中国境内提供铁路运输及其他相关服务，且所有的资产均在中国境内。

本集团来自被划分至铁路运输业务分部的广铁集团其子公司取得的营业收入为 6,077,868,225 元(2022 年度：5,506,484,091 元)，占本集团营业收入的 23.2%(2022 年度：27.6%)。除此之外，本集团通过单一客户取得的收入均不超过 10%。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七(1)。

(2) 持有本公司 37.12%股份的第一大股东情况

	注册地	注册资本	业务性质	经营范围
广铁集团	广州	24,925,403 万元	铁路运输业	铁路客货运输及相关服务业务等

(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(2)。

(4) 其他关联方情况

(i) 广铁集团及其子公司

与本集团的关系

广铁集团	持有本公司 37.12%股份的第一大股东
广东铁路有限公司	广铁集团的子公司
广州铁路物资公司(“物资公司”)	广铁集团的子公司
广州铁道车辆有限公司	广铁集团的子公司
厦深铁路广东有限公司(“厦深铁路”)	广铁集团的子公司
广东粤通铁路物流有限公司	广铁集团的子公司
广州北羊信息技术有限公司	广铁集团的子公司
湖南铁路联创技术发展有限公司	广铁集团的子公司
广州东北货车外绕线铁路有限责任公司	广铁集团的子公司
湖南长铁装备制造有限公司	广铁集团的子公司
广州铁路地产置业有限公司	广铁集团的子公司
深铁实业	广铁集团的子公司

(ii) 与国铁集团及其铁路运输相关企业的关系

国铁集团为广铁集团的控制方，本集团将与国铁集团及其附属公司关系及交易在本附注进行了单独披露。此部分的交易披露，除特别说明外，不含本集团与广铁集团及其子公司的交易。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

(i) 与联营公司、广铁集团及其子公司的交易

关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
销售商品及提供劳务:			
运输服务收入			
向广铁集团及其子公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定价格结算	3,775,837,369	3,557,522,715
向联营公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定价格结算	2,869,884	1,685,009
向广铁集团及其子公司提供的路网清算服务	按照国铁集团制定价格结算	1,345,046,371	1,158,822,886
向广铁集团之子公司提供的铁路运营服务	协议定价，按照成本加成结算	809,474,300	768,443,200
铁路相关服务收入			
向广铁集团及其子公司出售的存料及供应品	协议定价	119,883,200	85,891,914
向联营公司出售的存料及供应品	协议定价	5,436,497	4,796,172
其他		29,501,750	-
采购货物及接受劳务:			
运输服务相关支出			
由广铁集团及其子公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定的价格结算	721,819,338	590,669,405
由联营公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定的价格结算	3,688,498	2,460,279
接受广铁集团及其子公司提供的路网清算服务	按照国铁集团制定价格结算	3,910,427,999	3,093,131,894
铁路相关服务支出			
由广铁集团及其子公司提供的维修及保养服务	按照全成本协商定价	509,436,447	434,708,087
由联营公司提供的维修及保养服务	按照全成本协商定价	4,231,291	11,758,971
从广铁集团及其子公司购入的存料及供应品	协议定价	895,263,241	516,740,095
接受广铁集团及其子公司提供的建设工程服务	按国家铁路工程定额核定的预决算结算	143,995,084	131,369,547
接受联营公司提供的建设工程服务	按国家铁路工程定额核定的预决算结算	117,408,773	41,788,781

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(i) 与联营公司、广铁集团及其子公司的交易(续)

2023 年，深圳市龙岗区城市更新和土地整备局、深圳市规划和自然资源局龙岗管理局代表广铁集团收储本集团土地，本集团确认资产处置收益 93,440,100 元。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(ii) 与国铁集团及其附属公司的交易

本集团列车经过其他铁路公司的线路时，需就其他铁路公司提供的服务(如铁路线路服务、列车牵引服务或电力供应服务等)支付费用，其他铁路公司列车经过本集团线路时也需向本集团支付相应的服务费。该等交易依据或者参照国铁集团的指导价格进行，并通过国铁集团的清算系统进行记录和处理(详见附注二(21))。

交易内容	交易定价方式及决策程序	2023 年度	2022 年度
销售物资及提供劳务:			
运输服务收入			
向国铁集团及其附属公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定价格结算	51,837,776	37,527,664
向国铁集团及其附属公司提供的路网清算服务	按照国铁集团制定价格结算	2,594,242,181	2,007,393,481
向国铁集团及其附属公司提供的铁路运营服务	协议定价，按照成本加成结算	2,556,323,800	2,165,014,800
铁路相关服务收入			
向国铁集团及其附属公司提供的货车维修及其他服务	按照国铁集团制定价格结算	823,324,788	514,324,836
向国铁集团及其附属公司提供的公寓租赁服务	按照全成本协商定价	-	2,761,674
其他		1,316,591	1,385,382
采购物资及接受劳务:			
运输服务相关支出			
由国铁集团及其附属公司提供的列车服务	按照全成本协商定价或国铁集团制定的价格结算	22,285,235	33,879,220
接受国铁集团及其附属公司提供的路网清算费用	按照国铁集团制定价格结算	1,802,762,753	1,481,844,660
铁路相关服务支出			
由国铁集团及其附属公司提供的维修及保养服务	按照全成本协商定价	20,601,151	41,393,930
从国铁集团及其附属公司购入的存料及供应品	协议定价	36,150,571	25,259,920
接受国铁集团及其附属公司提供的建设工程服务	按国家铁路工程定额核定的预决算结算	17,640,230	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(iii) 国铁集团及其附属公司代本集团结算款项：

本集团所运营的铁路业务是国铁集团系统的组成部分，接受国铁集团的统一监督和管理。本集团向第三方(最终服务接受方)提供铁路相关服务而收取的款项，包括客运收入、货运收入以及行李包裹收入等均需要通过国铁集团的清算系统汇总、处理及结算。

	2023 年度	2022 年度
客运收入	10,612,448,984	6,584,255,325
货运收入	1,633,074,299	1,412,363,567
行李包裹收入	2,398,593	5,062,980
	<u>12,247,921,876</u>	<u>8,001,681,872</u>

(iv) 根据于 2022 年 12 月 6 日公司临时股东大会批准的本公司与国铁集团(以下含广铁集团及其子公司)签订的《综合服务框架协议》，2023 年度，本集团向国铁集团采购的铁路运输服务费用的全年金额上限为人民币 11,662,950,000 元，本集团向国铁集团采购的铁路相关服务费用的全年金额上限为人民币 1,961,980,000 元，本集团向国铁集团采购的其他服务费用的全年金额上限为人民币 415,940,000 元。本年度本集团实际向国铁集团采购上述劳务的金额均未超过上述金额上限。

(b) 租赁—作为承租人

于 2023 年度，本集团租入广铁集团的土地使用权而承担的使用权资产折旧费用为 16,246,409 元(2022 年度：16,246,411 元)，承担的租赁负债利息支出为 68,091,282 元(2022 年度：67,869,679 元)，实际向广铁集团支付的租金为 64,150,943 元(2022 年度：63,018,868 元)。

于 2023 年度，本集团由于短期运输服务需要而租赁客货车车厢，合计向国铁集团支付租金 1,777,608,976 元(2022 年度：1,872,351,667 元)，合计向广铁集团支付租金 344,150,245 元(2022 年度：266,980,871 元)。

(c) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>4,525,824</u>	<u>4,244,060</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 应收、应付款项余额

(a) 对联营公司、广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款：		
广铁集团	1,804,643,607	545,888,990
广铁集团之子公司	2,506,832,777	2,665,218,091
广东铁路有限公司	2,364,491,559	2,514,818,201
厦深铁路	68,883,497	57,757,500
深铁实业	34,030,000	-
广州东北货车外绕线铁路有 限责任公司	6,394,372	49,279,294
其他	33,033,349	43,363,096
联营公司	1,434,257	388,800
	<u>4,312,910,641</u>	<u>3,211,495,881</u>
减：坏账准备	(25,359,553)	(19,493,393)
	<u>4,287,551,088</u>	<u>3,192,002,488</u>
其他应收款：		
广铁集团	6,432,049	7,505,048
广铁集团之子公司	119,325,434	78,796,313
广东铁路有限公司	45,284,076	49,547,806
厦深铁路	33,156,234	22,449,506
其他	40,885,124	6,799,001
联营公司	1,802,238	62,882
	<u>127,559,721</u>	<u>86,364,243</u>
减：坏账准备	(757,304)	(116,461)
	<u>126,802,417</u>	<u>86,247,782</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(a) 对联营公司、广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项:		
广铁集团之子公司	13,502,610	1,046,853
其他非流动资产:		
广铁集团之子公司	26,951,442	29,458,991
应付账款:		
广铁集团	56,841,221	23,548,678
广铁集团之子公司	2,042,007,532	1,965,750,265
物资公司	1,215,565,491	1,291,818,829
广州铁道车辆有限公司	93,230,325	93,548,922
广州铁路地产置业有限公司	36,087,525	47,598,856
广东粤通铁路物流有限公司	19,497,169	12,974,783
湖南铁路联创技术发展有限 公司	327,432,003	270,532,286
广州北羊信息技术有限公司	8,792,562	18,340,135
湖南长铁装备制造有限公司	75,090,935	67,039,247
其他	266,311,522	163,897,207
联营公司	300,968,126	426,938,039
	<u>2,399,816,879</u>	<u>2,416,236,982</u>
合同负债:		
广铁集团之子公司	1,179,537	4,977,399
联营公司	176,200	654,813
	<u>1,355,737</u>	<u>5,632,212</u>
应付票据:		
广铁集团之子公司	-	230,000,000
物资公司	-	200,000,000
广州铁道车辆有限公司	-	30,000,000
	-	<u>230,000,000</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(a) 对联营公司、广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款：		
广铁集团	160,136,190	408,816
广铁集团之子公司	447,000,537	474,289,028
深铁实业	351,558,436	354,560,174
广州铁路物资有限公司	16,526,262	9,373,334
广州铁道车辆有限公司	13,564,025	58,190,168
其他	65,351,814	52,165,352
联营公司	13,781,301	25,435,401
	<u>620,918,028</u>	<u>500,133,245</u>
租赁负债：		
广铁集团	<u>1,392,082,738</u>	<u>1,388,142,400</u>

(b) 对国铁集团及其他铁路运输相关企业的应收、应付款项余额

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款		
国铁集团	269,563,492	230,613,261
国铁集团附属企业	767,946,619	566,459,532
	<u>1,037,510,111</u>	<u>797,072,793</u>
减：坏账准备	(4,676,151)	(3,438,341)
	<u>1,032,833,960</u>	<u>793,634,452</u>
其他应收款		
国铁集团附属企业	251,440,935	162,146,845
减：坏账准备	(1,468,999)	(3,237)
	<u>249,971,936</u>	<u>162,143,608</u>
应付账款		
国铁集团附属企业	<u>160,896,676</u>	<u>221,832,876</u>
其他应付款		
国铁集团附属企业	<u>5,024,438</u>	<u>71,645,164</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(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

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
广铁集团及其子公司	<u>17,176,560</u>	<u>6,271,014</u>

十 承诺及或有事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约或尚未签约但已经授权而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备—		
已签约	61,359,000	47,025,000
未签约但已经授权	<u>368,641,000</u>	<u>272,975,000</u>
	<u>430,000,000</u>	<u>320,000,000</u>

(2) 前期承诺履行情况

本集团 2023 年 12 月 31 日之承诺均已按约定条件正常履行。

(3) 或有事项

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无应披露未披露的重大或有事项。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	6,271,822,407	4,680,966,059
减：坏账准备	(33,822,678)	(28,435,748)
	<u>6,237,999,729</u>	<u>4,652,530,311</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	4,821,846,814	3,118,522,197
一到二年	1,295,753,160	1,497,790,495
二到三年	125,069,066	64,653,367
三到四年	29,153,367	-
	<u>6,271,822,407</u>	<u>4,680,966,059</u>

(b) 于 2023 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：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款			
总额	<u>4,838,856,137</u>	<u>(26,088,523)</u>	<u>77%</u>

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本公司的应收账款均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本公司无单独计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
组合一	269,407,292	-	-	230,613,262	-	-
组合二	5,641,293,534	0.56%	(31,688,008)	4,273,060,768	0.58%	(24,814,625)
组合三	361,121,581	0.59%	(2,134,670)	177,292,029	2.04%	(3,621,123)
	<u>6,271,822,407</u>		<u>(33,822,678)</u>	<u>4,680,966,059</u>		<u>(28,435,748)</u>

(iii) 2023 年度, 本公司新增坏账准备 5,386,930 元(2022 年度: 4,684,599 元); 无收回或转回的坏账准备(2022 年度: 无)。

(iv) 2023 年度, 本公司无实际核销的应收账款(2022 年度: 无)。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收土地收储款	128,902,764	128,902,764
代收代付工程款	445,186,668	279,071,370
代垫款项	15,504,196	10,195,632
备用金	16,138,137	23,081,552
保证金及押金	1,346,113	1,747,588
其他	432,936,056	393,013,783
	<u>1,040,013,934</u>	<u>836,012,689</u>
减: 坏账准备	<u>(13,531,976)</u>	<u>(13,592,922)</u>
	<u>1,026,481,958</u>	<u>822,419,767</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 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：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	879,798,293	692,672,802
一到二年	18,226,588	130,311,247
二到三年	129,490,631	376,105
三到四年	26,105	-
五年以上	12,472,317	12,652,535
	<u>1,040,013,934</u>	<u>836,012,689</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司一年以上的其他应收款主要为应收土地收储款、代收代付工程款以及增城荔华代垫款。

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	141,215,081	13.58%	(12,312,317)	8.72%	141,215,081	16.89%	(12,312,317)	9%
按组合计提坏账准备(ii)	898,798,853	86.42%	(1,219,659)	0.14%	694,797,608	83.11%	(1,280,605)	0.18%
	<u>1,040,013,934</u>	<u>100%</u>	<u>(13,531,976)</u>	<u>1.30%</u>	<u>836,012,689</u>	<u>100%</u>	<u>(13,592,922)</u>	<u>1.63%</u>

	第一阶段				第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		整个存续期预期(单项)信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	694,797,608	(1,280,605)	128,902,764	-	12,312,317	(12,312,317)	(13,592,922)
本年净变动	204,001,245	60,946	-	-	-	-	60,946
2023 年 12 月 31 日	<u>898,798,853</u>	<u>(1,219,659)</u>	<u>128,902,764</u>	<u>-</u>	<u>12,312,317</u>	<u>(12,312,317)</u>	<u>(13,531,976)</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收土地收储款	128,902,764	-	-	应收政府部 门土地收 储款, 于 交付土地 后结算
第三阶段	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率	坏账准备	理由
增城荔华代垫款	12,312,317	100%	(12,312,317)	(i)

(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已无法收回。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	金额	账面余额	坏账准备	金额
	金额	计提比例		金额	计提比例	
非贸易性应收款项	898,798,853	0.14%	(1,219,659)	694,797,608	0.18%	(1,280,605)

(c) 2023 年度，本公司新增坏账准备 530,218 (2022 年度：无)，转回坏账准备 410,946 元(2022 年度：591,144 元)。

(d) 2023 年度，本公司实际核销的其他应收款为 180,218 元(2022 年度：4,631,000 元)。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备
武广铁路客运专线有限责任公司	代收代付工程款	162,883,566	一年以内	16%	(393,330)
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	代收代付工程款	70,387,823	一年以内	7%	(169,972)
广东铁路有限公司	代收代付工程款	45,284,076	一年以内	4%	(109,352)
南广铁路有限责任公司	代收代付工程款	38,635,081	一年以内	4%	(93,296)
广州市天河区土地开发中心	应收土地收储款	128,902,764	两到三年	12%	-
		446,093,310		43%	(765,950)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	96,423,652	96,423,652
联营企业(附注五(8))	298,743,058	274,600,900
	395,166,710	371,024,552
减：长期股权投资减值准备	(34,392,193)	(34,392,193)
	360,774,517	336,632,359

本公司对联营企业的长期股权投资均无公开报价。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	核算方法	投资成本	本年增减变动			减值准备			本年宣告分派的现金股利中 本公司享有的 份额
			2022 年 12 月 31 口	追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他	2023 年 12 月 31 口	
东莞常盛	成本法	48,204,994	48,204,994	-	-	-	48,204,994	-	-
平湖群亿	成本法	5,500,000	11,447,465	-	-	-	11,447,465	-	-
黄埔服司	成本法	379,000	379,000	-	-	-	379,000	-	-
列车经贸	成本法	2,000,000	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-	-
增城荔华	成本法	34,392,193	34,392,193	-	-	-	34,392,193	(34,392,193)	-
			96,423,652	-	-	-	96,423,652	(34,392,193)	(34,392,193)

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	24,649,140,727	18,722,861,708
其他业务收入	1,493,231,167	1,145,413,443
	<u>26,142,371,894</u>	<u>19,868,275,151</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	23,255,903,953	21,213,693,297
其他业务成本	1,247,440,120	947,125,923
	<u>24,503,344,073</u>	<u>22,160,819,220</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入：		
客运收入	10,727,769,021	6,682,952,091
路网清算及其他运输服务 收入	12,093,070,107	10,422,799,755
货运收入	1,828,301,599	1,617,109,862
	<u>24,649,140,727</u>	<u>18,722,861,708</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本：		
工资及福利	8,896,834,493	8,269,989,170
设备及租赁服务费	8,265,304,666	7,386,514,914
固定资产折旧	1,835,315,273	1,834,872,319
物料及水电消耗	1,461,137,042	1,201,272,205
维修费用	1,298,231,131	1,119,043,443
旅客服务费	693,980,980	634,513,719
货物装卸费	425,933,912	485,412,915
使用权资产折旧	16,246,409	16,246,411
其他	362,920,047	265,828,201
	<u>23,255,903,953</u>	<u>21,213,693,297</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 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

	2023 年度	2022 年度
其他业务收入：		
列车维修收入	761,131,381	574,861,175
存料及供应品销售收入	82,705,019	83,705,361
租赁收入	36,156,843	13,723,751
其他收入	613,237,924	473,123,156
	<u>1,493,231,167</u>	<u>1,145,413,443</u>
	2023 年度	2022 年度
其他业务成本：		
工资及福利	461,085,160	373,468,986
物料及水电消耗	363,415,548	303,381,483
固定资产折旧	23,283,683	22,974,217
其他	399,655,729	247,301,237
	<u>1,247,440,120</u>	<u>947,125,923</u>

(c) 本公司按报告分部与产品及服务转让时间分解的的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度 铁路运输业务	2022 年度 铁路运输业务
主营业务收入	24,649,140,727	18,722,861,708
其中：在某一时点确认	-	-
在某一时段确认	24,649,140,727	18,722,861,708
其他业务收入	1,493,231,167	1,145,413,443
其中：在某一时点确认	139,039,467	86,524,049
在某一时段确认	1,318,034,857	1,045,165,643
租赁收入	36,156,843	13,723,751
	<u>26,142,371,894</u>	<u>19,868,275,151</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公司财务报表主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按报告分部与产品及服务转让时间分解的的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2023 年度 铁路运输业务	2022 年度 铁路运输业务
主营业务成本	23,255,903,953	21,213,693,297
其中：相关收入在某一时点 确认	-	-
相关收入在某一时段 确认	23,255,903,953	21,213,693,297
其他业务成本	1,247,440,120	947,125,923
其中：相关收入在某一时点 确认	104,172,906	81,148,550
相关收入在某一时段 确认	1,135,982,221	863,212,269
租赁成本	7,284,993	2,765,104
	<u>24,503,344,073</u>	<u>22,160,819,220</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 228,525,571 元(2022 年 12 月 31 日：172,812,263 元)，本公司预计该等金额将全部于 2024 年度确认收入。

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资 收益(附注五(8))	23,454,446	52,167,042
其他权益工具投资在持有期 间取得的分红(附注五(9))	16,285,487	13,120,616
成本法核算的长期股权投资收 益	-	8,401,496
处置子公司损失	-	(3,505)
	<u>39,739,933</u>	<u>73,685,649</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

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况

根据 2024 年 3 月 28 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，每股 0.07 元(详见附注五(35)(b))。上述提议未在本财务报表中确认为负债。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置净收益	(80,528,475)
赔偿款收入	(523,366)
单独进行减值测试的应收款项坏账转回	(350,000)
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外, 计入当期损益的政府补助	(80,705,869)
除上述各项之外的其他营业外收支净额	(3,724,354)
	<hr/>
	(165,832,064)
所得税影响额	43,887,972
少数股东权益影响额(税后)	(2,033,271)
	<hr/>
	(123,977,363)

(1) 非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 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。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《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)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定, 本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括政府补助 2,056,563 元根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定, 由于该等补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且对本集团损益产生持续影响, 应列报为经常性损益。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置净收益	(13,420,216)
计入当期损益的政府补助	(46,115,247)
除上述各项之外的其他营业外收支净额	6,104,909
	<u>(53,430,554)</u>
所得税影响额	17,522,008
少数股东权益影响额(税后)	506,392
	<u>(35,402,154)</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 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公司，本公司亦按照国际财务报告准则编制了合并财务报表。于 2023 年 12 月 31 日及 2023 年度，本合并财务报表与本公司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。

四 净资产收益率及每股收益/(亏损)

	加权平均		每股收益/(亏损)			
	净资产收益率(%)		基本每股收益/(亏损)		稀释每股收益/(亏损)	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润/(亏损)	4.09	(7.60)	0.15	(0.28)	0.15	(0.28)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润/(亏损)	3.61	(7.74)	0.13	(0.29)	0.13	(0.29)