

广深铁路股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

广深铁路股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

| 内容 | 页码 |
|-------------|-------|
| 审计报告 | 1 - 6 |
| 2021 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 | 11-90 |
| 补充资料 | 1 |



审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10067 号
(第一页, 共六页)

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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 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。

(一) 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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、商誉减值测试。

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</p> <p>参见后附财务报表(附注二 9(a)(ii)、(28)及五(2))</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 广深铁路的应收账款总额为人民币 4,419,924,952 元, 计提的坏账准备余额为人民币 23,751,149 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, 在组合的基础上参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及前瞻性信息的预测, 通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失, 确认坏账准备。</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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; (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; (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; (iv) 评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征判断是否合理; (v) 评估历史参考期间选取的合理性, 并验证历史违约率计算中使用的关键数据的可靠性, 包括各组合的历史信用损失数据及当前状况、应收账款在整个存续期的分布数据等; (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>商誉减值测试</p> <p>参见后附财务报表(附注二(17)、(28)及五(14))</p> <p>于 2021 年 12 月 31 日, 广深铁路的商誉为人民币 281,254,606 元, 系 2007 年 1 月 1 日收购羊城铁路业务时形成。</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、永续增长率、毛利率及税前折现率等。</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:</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; (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; (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>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 2021 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审核委员会对财务报表的责任

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。

普华永道中天审字(2022)第 10067 号
(第五页, 共六页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能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, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与审核委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

普华永道中天审字(2022)第 10067 号
(第六页, 共六页)

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
2022年3月30日



注册会计师

姚文平(项目合伙人)




注册会计师

柳璟屏






广深铁路股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2021年 12月31日 合并 | 2020年 12月31日 合并 |
|----------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 五(1) | 1,559,462,301 | 1,545,232,043 |
| 应收账款 | 五(2)、五(18) | 4,396,173,803 | 3,721,676,955 |
| 预付款项 | | 3,949,426 | 5,124,452 |
| 其他应收款 | 五(3)、五(18) | 416,525,717 | 595,861,776 |
| 存货 | 五(4)、五(18) | 271,583,112 | 296,405,900 |
| 其他流动资产 | 五(5) | 87,819,176 | 94,535,587 |
| 流动资产合计 | | 6,735,513,535 | 6,258,836,713 |
| 非流动资产 | | | |
| 债权投资 | 五(6) | 160,000,000 | 160,000,000 |
| 长期应收款 | 五(7) | 20,226,271 | 23,733,581 |
| 长期股权投资 | 五(8) | 225,337,683 | 196,848,985 |
| 其他权益工具投资 | 五(9) | 463,695,717 | 377,631,199 |
| 固定资产 | 五(10)、五(18) | 24,008,179,306 | 23,016,083,082 |
| 在建工程 | 五(11)、五(18) | 1,588,934,669 | 2,778,675,953 |
| 使用权资产 | 五(12) | 1,337,240,373 | 1,352,498,274 |
| 无形资产 | 五(13) | 1,781,123,351 | 1,831,303,551 |
| 商誉 | 五(14) | 281,254,606 | 281,254,606 |
| 长期待摊费用 | 五(15) | 64,140,242 | 43,888,542 |
| 递延所得税资产 | 五(16) | 698,396,364 | 422,953,733 |
| 其他非流动资产 | 五(17) | 39,380,409 | 36,743,643 |
| 非流动资产合计 | | 30,667,908,991 | 30,521,615,149 |
| 资产总计 | | 37,403,422,526 | 36,780,451,862 |

广深铁路股份有限公司

合并资产负债表(续)

2021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 | 2021年 12月31日 合并 | 2020年 12月31日 合并 |
|---------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | |
| 应付账款 | 五(19) | 5,589,418,347 | 4,988,615,141 |
| 应付票据 | 五(20) | 300,000,000 | - |
| 预收款项 | | 13,115 | - |
| 合同负债 | 五(21) | 112,441,522 | 215,305,381 |
| 应付职工薪酬 | 五(22) | 509,406,312 | 442,701,969 |
| 应交税费 | 五(23) | 77,883,113 | 63,638,806 |
| 其他应付款 | 五(24) | 1,384,216,163 | 1,357,761,713 |
| 其他流动负债 | 五(25) | 3,540,916 | 14,833,718 |
| 一年内到期的非流动负债 | 五(26) | 63,248,985 | 61,880,000 |
| 流动负债合计 | | 8,040,168,473 | 7,144,736,728 |
| 非流动负债 | | | |
| 租赁负债 | 五(26) | 1,320,834,843 | 1,315,693,163 |
| 递延收益 | 五(27) | 781,562,772 | 104,938,887 |
| 递延所得税负债 | 五(16) | 56,419,835 | 58,912,559 |
| 非流动负债合计 | | 2,158,817,450 | 1,479,544,609 |
| 负债合计 | | 10,198,985,923 | 8,624,281,337 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 五(28) | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 资本公积 | 五(29) | 11,573,003,266 | 11,562,657,448 |
| 其他综合收益 | 五(30) | 181,940,940 | 181,940,940 |
| 专项储备 | 五(33) | 11,883,787 | - |
| 盈余公积 | 五(31) | 3,084,484,726 | 3,084,484,726 |
| 未分配利润 | 五(32) | 5,307,100,056 | 6,280,219,138 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 27,241,949,775 | 28,192,839,252 |
| 少数股东权益 | 五(34) | (37,513,172) | (36,668,727) |
| 股东权益合计 | | 27,204,436,603 | 28,156,170,525 |
| 负债及股东权益总计 | | 37,403,422,526 | 36,780,451,862 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

刘

胡

总经理:

胡

胡

总会计师:

罗

罗

财务部长:

刘

刘

广深铁路股份有限公司

公司资产负债表

2021年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2021年 12月31日 公司 | 2020年 12月31日 公司 |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 1,559,460,061 | 1,545,222,622 |
| 应收账款 | 十一(1) | 4,394,292,297 | 3,716,035,332 |
| 预付款项 | | 3,930,946 | 5,106,139 |
| 其他应收款 | 十一(2) | 660,271,245 | 751,430,086 |
| 存货 | | 267,903,433 | 292,269,250 |
| 其他流动资产 | | 86,063,639 | 92,938,515 |
| 流动资产合计 | | 6,971,921,621 | 6,403,001,944 |
| 非流动资产 | | | |
| 债权投资 | 五(6) | 160,000,000 | 160,000,000 |
| 长期应收款 | 五(7) | 20,226,271 | 23,733,581 |
| 长期股权投资 | 十一(3) | 307,369,142 | 279,380,444 |
| 其他权益工具投资 | | 461,977,838 | 375,913,320 |
| 固定资产 | | 23,942,907,842 | 22,946,937,504 |
| 在建工程 | 五(11) | 1,588,934,669 | 2,778,675,953 |
| 使用权资产 | 五(12) | 1,337,240,373 | 1,352,498,274 |
| 无形资产 | | 1,523,873,629 | 1,562,722,321 |
| 商誉 | 五(14) | 281,254,606 | 281,254,606 |
| 长期待摊费用 | | 63,142,110 | 42,614,082 |
| 递延所得税资产 | | 706,993,237 | 434,550,411 |
| 其他非流动资产 | | 9,904,424 | 7,267,658 |
| 非流动资产合计 | | 30,403,824,141 | 30,245,548,154 |
| 资产总计 | | 37,375,745,762 | 36,648,550,098 |

广深铁路股份有限公司

公司资产负债表(续)

2021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 | 2021年 12月31日 公司 | 2020年 12月31日 公司 |
|------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | |
| 应付账款 | | 5,560,637,504 | 4,967,604,697 |
| 应付票据 | 五(20) | 300,000,000 | - |
| 合同负债 | | 112,405,826 | 215,196,603 |
| 应付职工薪酬 | | 504,378,176 | 438,972,664 |
| 应交税费 | | 74,169,271 | 61,869,778 |
| 其他应付款 | | 1,046,841,069 | 1,003,783,793 |
| 其他流动负债 | | 3,540,916 | 14,833,718 |
| 一年内到期的非流动负债 | 五(26) | 63,248,985 | 61,880,000 |
| 流动负债合计 | | 7,665,221,747 | 6,764,141,253 |
| 非流动负债 | | | |
| 租赁负债 | 五(26) | 1,320,834,843 | 1,315,693,163 |
| 递延收益 | 五(27) | 781,562,772 | 104,938,887 |
| 非流动负债合计 | | 2,102,397,615 | 1,420,632,050 |
| 负债合计 | | 9,767,619,362 | 8,184,773,303 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 五(28) | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 资本公积 | | 11,574,807,427 | 11,564,461,609 |
| 其他综合收益 | 五(30) | 181,940,940 | 181,940,940 |
| 专项储备 | 五(33) | 11,883,787 | - |
| 盈余公积 | 五(31) | 3,084,484,726 | 3,084,484,726 |
| 未分配利润 | | 5,671,472,520 | 6,549,352,520 |
| 股东权益合计 | | 27,608,126,400 | 28,463,776,795 |
| 负债及股东权益总计 | | 37,375,745,762 | 36,648,550,098 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

武

刘万勇

总经理:

胡

胡

总会计师:

罗

罗

财务部长:

刘

刘

广深铁路股份有限公司

合并及公司利润表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2021年度 合并 | 2020年度 合并 | 2021年度 公司 | 2020年度 公司 |
|-----------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 五(35),十一(4) | 20,206,156,783 | 16,349,365,706 | 20,100,669,012 | 16,245,065,466 |
| 减: 营业成本 | 五(35),五(39), 十一(4) | (21,261,166,445) | (17,877,994,133) | (21,082,517,625) | (17,685,415,863) |
| 税金及附加 | 五(36) | (55,605,726) | (37,500,620) | (53,892,162) | (36,188,309) |
| 管理费用 | 五(37),五(39) | (257,870,015) | (271,295,686) | (236,834,375) | (251,275,593) |
| 财务费用 | 五(38) | (40,344,243) | (26,048,034) | (40,575,506) | (26,451,278) |
| 其中: 利息费用 | | (67,647,932) | (57,629,196) | (67,647,932) | (57,629,196) |
| 利息收入 | | 34,230,972 | 34,597,025 | 33,805,669 | 34,012,666 |
| 资产减值损失 | | (22,491,603) | (11,834,818) | (22,491,603) | (11,834,818) |
| 信用减值损失转回 | 五(40) | 40,612,916 | 358,384 | 40,607,975 | 358,384 |
| 加: 其他收益 | 五(42) | 18,522,814 | 63,301,582 | 16,585,964 | 59,293,607 |
| 资产处置收益 | 五(43) | - | 1,188,644,722 | - | 1,188,644,722 |
| 投资收益 | 五(41),十一(5) | 27,944,709 | 29,897,657 | 34,055,245 | 29,897,657 |
| 其中: 对联营企业的投资收益 | | 18,142,880 | 22,162,387 | 18,142,880 | 22,162,387 |
| 二、营业亏损 | | (1,344,240,810) | (593,105,240) | (1,244,193,075) | (487,886,025) |
| 加: 营业外收入 | 五(44) | 104,209,747 | 17,810,024 | 103,408,552 | 16,691,983 |
| 减: 营业外支出 | 五(45) | (9,555,835) | (115,449,774) | (9,538,303) | (113,575,543) |
| 三、亏损总额 | | (1,249,586,898) | (690,744,990) | (1,150,322,826) | (584,769,585) |
| 减: 所得税贷项 | 五(46) | 275,623,371 | 132,644,954 | 272,442,826 | 130,467,880 |
| 四、净亏损 | | (973,963,527) | (558,100,036) | (877,880,000) | (454,301,705) |
| 按经营持续性分类 | | | | | |
| 持续经营净亏损 | | (973,963,527) | (558,100,036) | (877,880,000) | (454,301,705) |
| 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亏损 | | (973,119,082) | (557,875,873) | (877,880,000) | (454,301,705) |
| 少数股东损益 | | (844,445) | (224,163) | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | | (973,963,527) | (558,100,036) | (877,880,000) | (454,301,705) |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | (973,119,082) | (557,875,873) | (877,880,000) | (454,301,705) |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | (844,445) | (224,163) | - | - |
| 七、每股亏损 | | | | | |
| 基本每股亏损 | 五(47) | (0.14) | (0.08) | 不适用 | 不适用 |
| 稀释每股亏损 | 五(47) | (0.14) | (0.08) | 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:

刘勇

总经理:

胡

总会计师:

马

财务部长:

刘

广深铁路股份有限公司

合并及公司现金流量表
2021年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

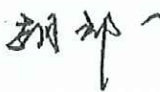
| 项目 | 附注 | 2021年度 合并 | 2020年度 合并 | 2021年度 公司 | 2020年度 公司 |
|--------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 16,623,157,696 | 13,381,009,306 | 16,510,960,708 | 13,273,524,914 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五(48)(a) | 164,376,706 | 349,971,459 | 78,446,715 | 275,467,892 |
| 经营活动现金流入小计 | | 16,787,534,402 | 13,730,980,765 | 16,589,407,423 | 13,548,992,806 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (6,611,719,822) | (4,245,008,013) | (6,612,650,711) | (4,219,537,040) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (8,622,758,593) | (7,490,761,394) | (8,449,687,567) | (7,319,811,044) |
| 支付的各项税费 | | (421,323,685) | (566,664,398) | (416,121,995) | (562,031,722) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五(48)(b) | (129,263,755) | (92,373,511) | (109,216,769) | (113,116,535) |
| 经营活动现金流出小计 | | (15,785,065,855) | (12,394,807,316) | (15,587,677,042) | (12,214,496,341) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 五(49)(a) | 1,002,468,547 | 1,336,173,449 | 1,001,730,381 | 1,334,496,465 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | | | |
| 处置固定资产和其他长期资产收回的 现金净额 | | 122,997,955 | 164,685,157 | 101,577,112 | 164,567,443 |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 9,801,829 | 7,735,270 | 9,801,829 | 7,735,270 |
| 处置子公司收到的现金净额 | | - | - | 110,536 | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五(48)(e) | 61,350,000 | - | 61,350,000 | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 194,149,784 | 172,420,427 | 172,839,477 | 172,302,713 |
| 购建固定资产和其他长期资产支付的 现金 | | (1,060,262,296) | (853,346,747) | (1,038,206,642) | (851,551,775) |
| 投资支付的现金 | | - | (26,586,470) | - | (26,586,470) |
| 支付其他与投资活动相关的现金 | 五(48)(c) | (60,000,000) | (220,000,000) | (60,000,000) | (220,000,000) |
| 投资活动现金流出小计 | | (1,120,262,296) | (1,099,933,217) | (1,098,206,642) | (1,098,138,245) |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | (926,112,512) | (927,512,790) | (925,367,165) | (925,835,532) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | | | |
| 分配股利或偿付利息支付的现金 | | - | (425,012,220) | - | (425,012,220) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五(48)(d) | (62,125,777) | (60,750,000) | (62,125,777) | (60,750,000) |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | | (62,125,777) | (485,762,220) | (62,125,777) | (485,762,220) |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| 五、现金净增加(减少)额 | 五(49)(c) | 14,230,258 | (77,101,561) | 14,237,439 | (77,101,287) |
| 加: 年初现金余额 | | 1,485,232,043 | 1,562,333,604 | 1,485,222,622 | 1,562,323,909 |
| 六、年末现金余额 | 五(49)(d) | 1,499,462,301 | 1,485,232,043 | 1,499,460,061 | 1,485,222,622 |

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

2021 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 | | |
| 2020 年 1 月 1 日余额 | | 7,083,537,000 | 11,562,657,448 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 7,263,107,231 | (36,444,564) | 29,139,282,781 |
| 2020 年度增减变动额 | | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | | |
| 净亏损 | | - | - | - | - | - | (557,875,873) | (224,163) | (558,100,036) |
| 其他综合收益 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | - | - | (557,875,873) | (224,163) | (558,100,036) |
| 利润分配 | | | | | | | | | |
| 对股东的分配 | 五(32) | - | - | - | - | - | (425,012,220) | - | (425,012,220) |
| 安全专项储备 | 五(33) | - | - | 281,277,200 | - | - | - | - | 281,277,200 |
| 本年提取 | 五(33) | - | - | (281,277,200) | - | - | - | - | (281,277,200) |
| 本年使用 | | | | | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日年末余额 | | 7,083,537,000 | 11,562,657,448 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 6,280,219,138 | (36,668,727) | 28,156,170,525 |



广深铁路股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2021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 | | | | | | 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 | |
| 2021年1月1日余额 | 7,083,537,000 | 11,562,657,448 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 6,280,219,138 | 28,156,170,525 |
| 2021年度增减变动额 | - | - | - | - | - | (973,119,082) | (973,963,527) |
| 综合收益总额 | - | - | - | - | - | (973,119,082) | (973,963,527) |
| 净亏损 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额合计 | - | - | - | - | - | (973,119,082) | (973,963,527) |
| 安全生产专项储备 | 五(33) | - | 126,524,007 | - | - | - | 126,524,007 |
| 本年提取 | 五(33) | - | (114,640,220) | - | - | - | (114,640,220) |
| 本年使用 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 五(8) | 10,345,818 | - | - | - | - | 10,345,818 |
| 2021年12月31日年末余额 | 7,083,537,000 | 11,573,003,266 | 11,883,787 | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 5,307,100,056 | 27,204,436,603 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长: 刘力

总经理: 胡

总会计师: 马

财务部长: 刘



广深铁路股份有限公司

公司股东权益变动表

2021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 |
|-----------------|-------|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| 2020年1月1日余额 | | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 7,428,666,445 | 29,343,090,720 |
| 2020年度增减变动额 | | - | - | - | - | - | (454,301,705) | (454,301,705) |
| 综合收益总额 | | - | - | - | - | - | (454,301,705) | (454,301,705) |
| 净亏损 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 利润分配 | 五(32) | - | - | - | - | - | (425,012,220) | (425,012,220) |
| 对股东的分配 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 安全生产专项储备 | 五(33) | - | - | 281,277,200 | - | - | - | 281,277,200 |
| 本年提取 | | - | - | (281,277,200) | - | - | - | (281,277,200) |
| 本年使用 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2020年12月31日年末余额 | | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 6,549,352,520 | 28,463,776,795 |



广深铁路股份有限公司
 公司股东权益变动表(续)
 2021年度
 (除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 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 |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| 2021年1月1日余额 | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 181,940,940 | 3,084,484,726 | 6,549,352,520 | 28,463,776,795 |
| 2021年度增减变动额 | | | | | | | |
| 综合收益总额 | - | - | - | - | - | (877,880,000) | (877,880,000) |
| 净亏损 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额合计 | - | - | - | - | - | (877,880,000) | (877,880,000) |
| 安全生产专项储备 | | | | | | | |
| 本年提取 | 五(33) | - | 126,524,007 | - | - | - | 126,524,007 |
| 本年使用 | 五(33) | - | (114,640,220) | - | - | - | (114,640,220) |
| 其他 | 五(8) | 10,345,818 | - | - | - | - | 10,345,818 |
| 2021年12月31日年末余额 | 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 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

武利勇

总经理:

刘冲

总会计师:

罗志军

财务部长:

孙

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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。中铁集团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。

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

2006年12月19日，经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2006]146号文《关于核准广深铁路股份有限公司首次公开发行股票的通知》批准，本公司公开发行了2,747,987,000股人民币普通股(“A 股”)，并在上海证券交易所上市。发行A股募集的资金主要用于收购广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。

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。2021 年度，本集团的实际主营业务与经营范围一致。

本公司之大股东广铁集团对本公司具有重大影响。

本财务报表已由本公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项(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(28)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(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。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司的流动负债分别超过流动资产 1,304,654,938 元及 693,300,126 元，已签约的资本性支出约为 46,553,000 元(附注十)。经考虑本集团及本公司目前的财务状况和经营计划，以及可使用的金额为 15 亿元的银行授信额度后，管理层认为本集团及本公司能够获取足够充分的资金以支持本集团及本公司未来 12 个月的经营需要。因此，以持续经营之基准编制本财务报表。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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。

(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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不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。

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。

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，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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。

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，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、以及较低信用风险的金融工具，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。

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，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。

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：

组合一 通过中国国家铁路集团有限公司(“中铁集团”)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中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，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄分析整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(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；其余金融资产终止确认时，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，计入当期损益。

(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、应付账款及其他应付款等。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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

(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加权平均法核算。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。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(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

2021 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，在此基础上确认投资损益。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。

(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))。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

(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，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) 固定资产的折旧方法

除使用安全生产费购买的固定资产(附注二(26))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。

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。

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。

(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))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用按预计受益年限在 4 年内平均摊销。

(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。

(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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(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。

(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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(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。

(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中铁集团系统的组成部分，接受中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。中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，相应的收入通过中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中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中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中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中铁集团的清算系统进行记录和处理，本集团根据中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

2021 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)

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。

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(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)的非企业合并的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。

(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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁(续)

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，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。

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。

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) 持有待售

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(26) 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局的有关文件，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；

安全生产费用主要用于完善、改造和维护安全防护设备及设施支出。安全生产费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。

(27) 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。

(28) 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

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。管理层主要从客户的信用情况、历史还款记录、经营现状以及抵押物和担保人的担保能力综合判断和估计。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。2021 年度，在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性的影响，并将相关的影响在使用的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等方面予以了反映。

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(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。

2021 年度，由于新冠肺炎疫情的爆发及相关防控措施，本集团的业务量受到较大的影响。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)。

由于新冠肺炎疫情的发展和防控存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的增长率、毛利率及税前折现率等关键假设亦存在不确定性，可能会导致评估结果受到管理层判断影响而出现不同的结论。

(29) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》(以下简称“通知和实施问答”)，上述通知和实施问答对本集团及本公司的财务报表无重大影响。

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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

(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和美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团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 2021 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 2021 年 12 月 31 日及 2020 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 | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|----|-------------------|-------------------|
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | 港币 | 23,122,349 | 27,002,510 |
| | 美元 | - | 29,147 |
| 其他应收款 | 港币 | 439,575 | - |
| | | <u>23,561,924</u> | <u>27,031,657</u> |
| 外币金融负债— | | | |
| 其他应付款 | 港币 | - | 132,434 |

于 2021 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，则本集团将增加或减少净亏损约 884,000 元(2020 年 12 月 31 日：增加或减少净亏损约 1,008,000 元)。

(b) 利率风险

除银行存款、债权投资及长期应收款外，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、一年期定期存款、债权投资利率分别为 1.35%、2.25%、4.13%(2020 年度：1.32%、2.25%、4.13%)。

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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团未持有任何带息债务，因此本集团的利率风险并不重大。

(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 2021 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 17,388,600 元(2020 年 12 月 31 日：约 14,161,000 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

本集团的信用风险主要产生于货币资金、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。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，应收银行承兑票据主要由国有银行和其他大中型上市银行进行承兑，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。

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、从第三方获取担保的可能性、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。

本集团的应收票据、应收账款及长期应收款主要是提供铁路运输服务或出售商品而应收第三方的款项。本集团的其他应收款主要来源于提供铁路运输服务过程中产生的各种代垫款项、押金及保证金等。管理层对债务人的财务状况保持持续的信贷评估，但一般不要求债务人就未偿还金额提供抵押物。基于对未偿还金额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 2021 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(2020 年 12 月 31 日：无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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。

如附注二所述，于 2021 年 12 月 31 日，本集团的流动负债超过流动资产 1,304,654,938 元，已签约的资本性支出约为 46,553,000 元，存在着一定的流动风险。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。

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：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|-------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付账款 | 5,589,418,347 | - | - | - | 5,589,418,347 |
| 应付票据 | 300,000,000 | - | - | - | 300,000,000 |
| 其他应付款 | 1,384,216,163 | - | - | - | 1,384,216,163 |
| 租赁负债 | 63,248,985 | 64,400,991 | 199,560,070 | 5,598,450,000 | 5,925,660,046 |
| | <u>7,336,883,495</u> | <u>64,400,991</u> | <u>199,560,070</u> | <u>5,598,450,000</u> | <u>13,199,294,556</u> |

| | 2020 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|-------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付账款 | 4,988,615,141 | - | - | - | 4,988,615,141 |
| 其他应付款 | 1,357,761,713 | - | - | - | 1,357,761,713 |
| 租赁负债 | 61,880,000 | 63,010,000 | 195,810,000 | 5,665,980,000 | 5,986,680,000 |
| | <u>6,408,256,854</u> | <u>63,010,000</u> | <u>195,810,000</u> | <u>5,665,980,000</u> | <u>12,333,056,854</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

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。

(i) 持续的以公允价值计量的资产

于 2021 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 |

于 2020 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)) | - | - | 377,631,199 | 377,631,199 |

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

2021 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：

| | 2020 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 | 2021 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日仍持有 的资产计入 2021 年度综合 收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)) | <u>377,631,199</u> | <u>86,064,518</u> | <u>9,801,829</u> | <u>-</u> | <u>463,695,717</u> | <u>-</u> |
| | 2019 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 | 2020 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日仍持有 的资产计入 2020 年度综合 收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)) | <u>351,044,729</u> | <u>26,586,470</u> | <u>7,735,270</u> | <u>-</u> | <u>377,631,199</u> | <u>-</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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、应付票据及应付款项等。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。

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，本集团仅存在租赁负债，无其他借款，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 | 应纳税所得额 | 25% |
| 增值税(a) | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 注(a) |
| 城市维护建设税(b) | 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(c) | 缴纳的增值税税额 | 2% |

(a) 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，本集团下属工程建筑安装业务、餐饮收入、劳务收入及其他经营收入均适用增值税，税率为 6%。

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)以及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)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 4 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2019 年 10 月 1 日至 2021 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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(b) 城市维护建设税

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

(c) 地方教育附加

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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 86,962 | 14,855 |
| 银行存款 | 1,559,365,755 | 1,544,885,764 |
| 其他货币资金 | 9,584 | 331,424 |
| | <u>1,559,462,301</u> | <u>1,545,232,043</u> |

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收账款 | 4,419,924,952 | 3,782,381,362 |
| 减：坏账准备(d) | (23,751,149) | (60,704,407) |
| | <u>4,396,173,803</u> | <u>3,721,676,955</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 3,655,942,695 | 2,773,713,363 |
| 一到二年 | 762,257,582 | 653,062,020 |
| 二到三年 | 1,724,675 | 306,409,864 |
| 三到四年 | - | 48,812,067 |
| 四到五年 | - | - |
| 五年以上 | - | 384,048 |
| | <u>4,419,924,952</u> | <u>3,782,381,362</u> |

(b) 于 2021 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>3,482,205,840</u> | <u>(18,712,171)</u> | <u>79%</u> |

(c) 于 2021 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。

(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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无单独计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 | 121,287,017 | - | - | 202,483,566 | - | - |
| 组合二 | 4,145,616,807 | 0.50% | (20,690,726) | 3,429,198,898 | 1.68% | (57,690,429) |
| 组合三 | 153,021,128 | 2.00% | (3,060,423) | 150,698,898 | 2.00% | (3,013,978) |
| | <u>4,419,924,952</u> | | <u>(23,751,149)</u> | <u>3,782,381,362</u> | | <u>(60,704,407)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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(续)

(iii) 2021 年度，本集团无新增坏账准备(2020 年度：无)，收回或转回的坏账准备金额为 36,953,258 元(2020 年度：358,384 元)。

(iv) 2021 年度，本集团无实际核销的应收账款(2020 年度：72,049 元)。

(3) 其他应收款

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 应收土地收储款 | 128,902,764 | 222,704,780 |
| 代收代付工程款 | 229,851,992 | 296,309,578 |
| 代垫款项 | 9,385,999 | 9,625,420 |
| 备用金 | 25,469,176 | 19,330,405 |
| 保证金及押金 | 2,870,808 | 3,039,465 |
| 其他 | 26,547,727 | 55,441,843 |
| | <u>423,028,466</u> | <u>606,451,491</u> |
| 减：坏账准备 | (6,502,749) | (10,589,715) |
| | <u>416,525,717</u> | <u>595,861,776</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以内 | 239,473,837 | 527,319,419 |
| 一到二年 | 165,325,828 | 51,971,055 |
| 二到三年 | 11,769,037 | 16,874,671 |
| 三到四年 | 434,295 | 95,100 |
| 四到五年 | - | 4,079,475 |
| 五年以上 | 6,025,469 | 6,111,771 |
| | <u>423,028,466</u> | <u>606,451,491</u> |

于 2021 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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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:

| | 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 | |
| 2020 年 | | | | | | | |
| 12 月 31 日 | 379,115,711 | (5,958,715) | 222,704,780 | - | 4,631,000 | (4,631,000) | (10,589,715) |
| 本年 | | | | | | | |
| 净减少额 | <u>(89,621,009)</u> | <u>4,086,966</u> | <u>(93,802,016)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 2021 年 | | | | | | | |
| 12 月 31 日 | <u>289,494,702</u> | <u>(1,871,749)</u> | <u>128,902,764</u> | <u>-</u> | <u>4,631,000</u> | <u>(4,631,000)</u> | <u>(6,502,749)</u> |

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款分析如下:

| 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 |
|---------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 平南铁路往来款 | <u>4,631,000</u> | 100% | <u>(4,631,000)</u> | 长账龄款项，经管理层评估认为已无法收回 |

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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:

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 | <u>289,494,702</u> | 0.65% | <u>(1,871,749)</u> | <u>379,115,711</u> | 1.57% | <u>(5,958,715)</u> |

(c) 2021 年度，本集团无新增坏账准备(2020 年度：无)，收回或转回的坏账准备 3,659,658 元(2020 年度：无)。

(d) 2021 年度，本集团实际核销的其他应收款为 427,308 元(2020 年度：无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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 2021 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 |
|------------------|---------|--------------------|-----------|------------|------------------|
| 广州市天河区土地开发中心 | 应收土地收储款 | 128,902,764 | 一到两年 | 30% | - |
| 广东广珠城际轨道交通有限责任公司 | 代收代付工程款 | 57,973,037 | 一年以内、一到两年 | 14% | (258,262) |
| 广东铁路有限公司 | 代收代付工程款 | 55,220,682 | 一到两年 | 13% | (246,001) |
| 南广铁路有限责任公司 | 代收代付工程款 | 35,689,267 | 一年以内 | 9% | (158,991) |
| 武广铁路客运专线有限责任公司 | 代收代付工程款 | 29,943,716 | 一年以内 | 7% | (133,395) |
| | | <u>307,729,466</u> | | <u>73%</u> | <u>(796,649)</u> |

(4) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 | 190,328,056 | - | 190,328,056 | 197,241,635 | - | 197,241,635 |
| 其他互换配件 | 45,578,960 | (3,660,998) | 41,917,962 | 54,703,959 | - | 54,703,959 |
| 旧轨料 | 39,001,665 | - | 39,001,665 | 43,584,386 | - | 43,584,386 |
| 库存商品 | 335,429 | - | 335,429 | 875,920 | - | 875,920 |
| | <u>275,244,110</u> | <u>(3,660,998)</u> | <u>271,583,112</u> | <u>296,405,900</u> | <u>-</u> | <u>296,405,900</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转销 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 原材料 | - | - | - | - |
| 其他互换配件 | - | 5,695,184 | (2,034,186) | 3,660,998 |
| 旧轨料 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>5,695,184</u> | <u>(2,034,186)</u> | <u>3,660,998</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

| | 确定可变现净值的具体依据 | 本年转销存货跌价准备的原因 |
|--------|---------------|---------------|
| 其他互换配件 | 市价减去处置费用及相关税费 | 处置 |

(5) 其他流动资产

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 待抵扣增值税进项税 | 87,574,698 | 94,535,587 |
| 其他 | 244,478 | - |
| | <u>87,819,176</u> | <u>94,535,587</u> |

(6) 债权投资

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 3 年期定期存款 | <u>160,000,000</u> | <u>160,000,000</u> |

2021 年度定期存款年利率为 4.13% (2020 年度：4.13%)。

(7) 长期应收款

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 年初余额 | 23,733,581 | 26,103,094 |
| 本年收回 | (8,022,585) | (6,155,270) |
| 应计利息确认 | 4,515,275 | 3,785,757 |
| 年末余额 | <u>20,226,271</u> | <u>23,733,581</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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 联营企业 | 225,337,683 | 196,848,985 |
| 减：长期股权投资减值准备 | - | - |
| | <u>225,337,683</u> | <u>196,848,985</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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。

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | | | 2021 年 12 月 31 日 | 减值准备 期末余额 | |
|---------------------------|---------------------|----------|----------|-----------------------------|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 按权益法调 整的净损益 (附注五(41)) | 其他综合 收益调整 | 其他权 益变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | | | 计提减 值准备 |
| 广州铁城实业有限公司(“铁城实业”) | 120,296,310 | - | - | 6,916,118 | - | - | - | - | 127,212,428 | - |
| 广铁土木工程有限公司(“深土公 司”)(i) | <u>76,552,675</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>11,226,762</u> | <u>-</u> | <u>10,345,818</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>98,125,255</u> | <u>-</u> |
| | <u>196,848,985</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>18,142,880</u> | <u>-</u> | <u>10,345,818</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>225,337,683</u> | <u>-</u> |

- (i) 于 2021 年 3 月，根据深土公司股东会决议，广铁集团以其持有的 4 家子公司的股权对深土公司增资 156,200,000 元，其持股比例由 51%变为 75.58%，本公司持股比例则由 49%稀释为 24.42%，本公司持股比例被稀释而导致的享有净资产份额变动 10,345,818 元计入资本公积。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他权益工具投资： | | |
| 成本 | 221,107,797 | 135,043,279 |
| 累计公允价值变动 | <u>242,587,920</u> | <u>242,587,920</u> |
| | <u>463,695,717</u> | <u>377,631,199</u> |

其他权益工具投资相关信息分析如下：

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增资 | 2021 年 12 月 31 日 | 在被投资 单位持股 比例 | 本年分红 (附注五(41)) |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 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% | 9,801,829 |
| --深圳港龙酒店有限公司 ("港龙酒店") (i) | - | - | - | - | - |
| --中铁快运股份有限公司 | 13,608,000 | 86,064,518 | 99,672,518 | 0.41% | - |
| --其他 | <u>2,717,879</u> | - | <u>2,717,879</u> | | - |
| | <u>135,043,279</u> | <u>86,064,518</u> | <u>221,107,797</u> | | <u>9,801,829</u> |
| 累计公允价值变动： | | | | | |
| --深创投集团 (ii) | <u>242,587,920</u> | - | <u>242,587,920</u> | | |
| | <u>377,631,199</u> | <u>86,064,518</u> | <u>463,695,717</u> | | |

(i) 港龙酒店已于以前年度进入清算程序，本集团已没有以任何方式参与或影响该公司的财务和经营决策，因此将其作为其他权益工具投资核算。此外，管理层预计对该公司的投资已无法收回，已于以前年度对其计提了全额减值准备。本年度，该公司已完成清算程序并注销，本集团已终止确认该项其他权益工具投资。

(ii) 于 2021 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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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 | | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | 8,183,873,435 | 14,896,862,770 | 7,750,873,723 | 1,829,279,242 | 6,823,589,448 | 39,484,478,618 |
| 购置 | 5,121,675 | - | - | 2,808,841 | 61,057,489 | 68,988,005 |
| 新建在建工程转入 (附注五(11)(a)) | 825,809,766 | 57,919,740 | 42,713,600 | 557,380,496 | 258,108,806 | 1,741,932,408 |
| 升级或改造完成后由在建工程转入(附注五(11)(a)) | 317,041 | 690,534,466 | 1,585,558,117 | 26,457,425 | 3,595,989 | 2,306,463,038 |
| 政府迁建移交(i) 升级或改造转至在建工程(附注五(11)(a)) | 428,735,055 | 211,040,006 | - | 3,192,771 | 30,909,868 | 673,877,700 |
| 重分类 | - | (510,022,107) | (2,166,302,648) | (140,269,602) | (25,304,472) | (2,841,898,829) |
| 本年处置及报废 | (15,417,838) | (14,648) | (231,015,944) | (27,105,566) | (114,885,634) | (388,439,630) |
| 2021 年 12 月 31 日 | 9,428,439,134 | 15,346,320,227 | 6,981,826,848 | 2,242,636,561 | 7,046,178,540 | 41,045,401,310 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | (3,454,112,839) | (3,850,130,342) | (2,932,433,253) | (1,428,911,255) | (4,759,923,106) | (16,425,510,795) |
| 本年计提 | (382,616,441) | (218,677,198) | (648,769,198) | (128,266,044) | (407,376,422) | (1,785,705,303) |
| 升级或改造转至在建工程(附注五(11)(a)) | - | 20,645,169 | 768,612,337 | 124,925,900 | 23,841,894 | 938,025,300 |
| 重分类 | - | - | - | - | - | - |
| 本年处置及报废 | 2,167,700 | - | 171,645,937 | 20,588,926 | 99,029,276 | 293,431,839 |
| 2021 年 12 月 31 日 | (3,834,561,580) | (4,048,162,371) | (2,640,944,177) | (1,411,662,473) | (5,044,428,358) | (16,979,758,959) |
| 减值准备 | | | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | (23,578,232) | - | (11,834,818) | - | (7,471,691) | (42,884,741) |
| 本年计提 | - | (16,796,419) | - | - | - | (16,796,419) |
| 本年处置及报废 | 321,535 | - | - | - | 1,896,580 | 2,218,115 |
| 2021 年 12 月 31 日 | (23,256,697) | (16,796,419) | (11,834,818) | - | (5,575,111) | (57,463,045) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2021 年 12 月 31 日 | 5,570,620,857 | 11,281,361,437 | 4,329,047,853 | 830,974,088 | 1,996,175,071 | 24,008,179,306 |
| 2020 年 12 月 31 日 | 4,706,182,364 | 11,046,732,428 | 4,806,605,652 | 400,367,987 | 2,056,194,651 | 23,016,083,082 |

- (i) 根据东莞市人民政府、广铁集团与本公司签订的相关协议，东莞市人民政府于 2021 年 10 月将由其出资建成的新石龙站的产权无偿移交本公司。该等资产的价值共计 673,877,700 元，本集团同时将上述与资产相关的政府补助确认为递延收益(附注五(27)(a))，在相关资产的预计可使用年限内平均摊销。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(a) 2021 年度，固定资产计提的折旧金额为 1,785,705,303 元(2020 年度：1,661,879,524 元)。其中：计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 1,784,725,566 元及 979,737 元(2020 年度：1,660,882,936 元及 996,588 元)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，净值约为 175,184,020 元的房屋建筑物及设备已提足折旧但仍在继续使用中(2020 年 12 月 31 日：净值约为 171,953,619 元)。

(c) 未办妥产权证书的房屋及建筑物

于 2021 年 12 月 31 日，净值为 1,903,653,106 元(原价为 2,643,438,154 元)的房屋及建筑物尚未办妥房屋所有权证(2020 年 12 月 31 日：净值为 1,518,731,046 元(原价为 2,477,234,094 元))。未办妥产权证书的房屋建筑物主要类别如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 1,829,207,671 | 1,367,851,070 | 1,659,945,762 | 980,688,893 | 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 | 55,590,572 | 47,656,403 | 54,556,422 | 48,103,438 | 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 | 758,639,911 | 488,145,634 | 762,731,910 | 489,938,715 | 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，对本集团的正常营运亦不会构成重大影响。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 |
| 京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造 | 430,739,725 | - | 430,739,725 | 424,921,196 | - | 424,921,196 |
| 广深 1、2 线列控系统设备改造工程 | 78,611,312 | - | 78,611,312 | 78,714,225 | - | 78,714,225 |
| 广深线 CTC 系统设备更新改造工程 | 71,976,426 | - | 71,976,426 | 76,300,209 | - | 76,300,209 |
| 京广线广坪段电力贯通线适应性改造工程 | 69,504,837 | - | 69,504,837 | 65,018,424 | - | 65,018,424 |
| 广深 1、2 线重点地段视频监控系统建设工程 | 67,972,276 | - | 67,972,276 | 41,075,643 | - | 41,075,643 |
| 广深 1、2 线四站连锁及 3、4 线增加区间路基检查工程 | 64,472,261 | - | 64,472,261 | 64,739,826 | - | 64,739,826 |
| 茶山至平湖站信号改造及配套工程 | 62,388,280 | - | 62,388,280 | 62,441,847 | - | 62,441,847 |
| 京广线广州至坪石段 CTC 系统建设 | 56,314,453 | - | 56,314,453 | 60,979,323 | - | 60,979,323 |
| 广州东至新塘站信号改造及配套工程等六项工程 | 50,730,481 | - | 50,730,481 | 51,695,592 | - | 51,695,592 |
| 广深 3、4 线重点地段视频监控系统建设工程 | 49,357,242 | - | 49,357,242 | 37,937,239 | - | 37,937,239 |
| 广坪段车站非联锁道岔改造 | 42,577,909 | - | 42,577,909 | 34,664,090 | - | 34,664,090 |
| 仙村至东莞站信号改造及配套工程 | 41,771,482 | - | 41,771,482 | 41,937,026 | - | 41,937,026 |
| 大朗货场货四线站台雨棚工程 | 38,724,617 | - | 38,724,617 | 18,655,845 | - | 18,655,845 |
| 广深线开行重联动车组牵引供电设施改造工程 | 38,223,104 | - | 38,223,104 | 17,048,597 | - | 17,048,597 |
| 列车运行监控装置 LKJ 设备更新改造(一期) | 36,438,053 | - | 36,438,053 | - | - | - |
| 广坪地区铁路综合计算机网与数据通信网两网融合建设 | 30,011,336 | - | 30,011,336 | 29,159,063 | - | 29,159,063 |
| 广州机务段江村整备场改造工程 | 27,800,430 | - | 27,800,430 | 23,200,512 | - | 23,200,512 |
| 京广线韶广段正线接触网防雷改造 | 21,039,665 | - | 21,039,665 | 11,489,050 | - | 11,489,050 |
| 广深地区铁路综合计算机网与数据通信网两网融合建设 | 19,416,244 | - | 19,416,244 | 19,080,745 | - | 19,080,745 |
| 大朗货场电力设施设备更新及增容 | 16,300,859 | - | 16,300,859 | 16,300,859 | - | 16,300,859 |
| 广州市环市路射击场铁路道口平改立 | 13,171,006 | - | 13,171,006 | 2,606,248 | - | 2,606,248 |
| 京广线韶关至乌石自闭线路改造 | 12,962,166 | - | 12,962,166 | 3,162,875 | - | 3,162,875 |
| 广州站外电源增容工程 | 12,928,323 | - | 12,928,323 | 12,928,323 | - | 12,928,323 |
| 韶关机务实训基地建设(二期)工程 | 11,646,296 | - | 11,646,296 | 11,780,434 | - | 11,780,434 |
| 江村站道路改造(一期)工程 | 11,310,021 | - | 11,310,021 | 11,922,485 | - | 11,922,485 |
| 广深公司管内电子客票建设工程 | 10,997,284 | - | 10,997,284 | 12,390,806 | - | 12,390,806 |
| 大修工程 | 68,578,171 | - | 68,578,171 | 258,245 | - | 258,245 |
| 其他 | 148,426,286 | (15,455,876) | 132,970,410 | 1,563,723,102 | (15,455,876) | 1,548,267,226 |
| | <u>1,604,390,545</u> | <u>(15,455,876)</u> | <u>1,588,934,669</u> | <u>2,794,131,829</u> | <u>(15,455,876)</u> | <u>2,778,675,953</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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 | 2020 年 12 月 31 日 | 大修转入 | 本年其他增加 | 本年转入 固定资产 (附注五(10)) | 2021 年 12 月 31 日 | 工程投入 占预算的比例 | 工程进度 | 资金 来源 |
|-------------------------------|-------------|---------------------|------|------------|---------------------------|---------------------|----------------|------|----------|
| 京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造 | 584,988,000 | 424,921,196 | - | 7,334,010 | (1,515,481) | 430,739,725 | 74% | 74% | 自筹 |
| 广深 1、2 线列控系统设备改造工程 | 91,905,600 | 78,714,225 | - | 58,200 | (161,114) | 78,611,311 | 86% | 86% | 自筹 |
| 广深线 CTC 系统设备更新改造工程 | 83,349,000 | 76,300,209 | - | 58,300 | (4,382,083) | 71,976,426 | 92% | 92% | 自筹 |
| 京广线广坪段电力贯通线适应性改造工程 | 95,924,900 | 65,018,424 | - | 5,241,813 | (755,400) | 69,504,837 | 73% | 73% | 自筹 |
| 广深 1、2 线重点地段视频监控系统建设工程 | 92,886,000 | 41,075,643 | - | 30,994,223 | (4,097,590) | 67,972,276 | 78% | 78% | 自筹 |
| 广深 1、2 线四站连锁及 3、4 线增加区间路基检查工程 | 78,634,200 | 64,739,826 | - | 750,886 | (1,018,451) | 64,472,261 | 83% | 83% | 自筹 |
| 茶山至平湖站信号改造及配套工程 | 83,751,700 | 62,441,847 | - | 925,454 | (979,021) | 62,388,280 | 76% | 76% | 自筹 |
| 京广线广州至坪石段 CTC 系统建设 | 74,713,300 | 60,979,323 | - | - | (4,664,871) | 56,314,452 | 82% | 82% | 自筹 |
| 广州东至新塘站信号改造及配套工程等六项工程 | 70,962,900 | 51,695,592 | - | 449,474 | (1,414,586) | 50,730,480 | 73% | 73% | 自筹 |
| 广深 3、4 线重点地段视频监控系统建设工程 | 65,672,700 | 37,937,239 | - | 13,325,640 | (1,905,637) | 49,357,242 | 78% | 78% | 自筹 |
| 广坪段车站非联锁道岔改造 | 72,407,200 | 34,664,090 | - | 8,947,628 | (1,033,809) | 42,577,909 | 60% | 60% | 自筹 |
| 仙村至东莞站信号改造及配套工程 | 56,914,700 | 41,937,026 | - | 904,675 | (1,070,219) | 41,771,482 | 75% | 75% | 自筹 |
| 大朗货场货四线站台雨棚工程 | 49,511,100 | 18,655,845 | - | 23,003,898 | (2,935,126) | 38,724,617 | 84% | 84% | 自筹 |
| 广深线开行重联动车组牵引供电设施改造工程 | 66,973,900 | 17,048,597 | - | 24,432,098 | (3,257,592) | 38,223,103 | 62% | 62% | 自筹 |
| 列车运行监控装置 LKJ 设备更新改造(一期) | 46,022,000 | - | - | 36,438,053 | - | 36,438,053 | 79% | 79% | 自筹 |
| 广坪地区铁路综合计算机网与数据通信网两网融合建设 | 37,197,100 | 29,159,063 | - | 852,272 | - | 30,011,335 | 81% | 81% | 自筹 |
| 广州机务段江村整备场改造工程 | 45,680,700 | 23,200,512 | - | 4,599,918 | - | 27,800,430 | 62% | 62% | 自筹 |
| 京广线韶广段正线接触网防雷改造 | 29,745,400 | 11,489,050 | - | 9,550,615 | - | 21,039,665 | 71% | 71% | 自筹 |
| 广深地区铁路综合计算机网与数据通信网两网融合建设 | 25,970,300 | 19,080,745 | - | 335,499 | - | 19,416,244 | 75% | 75% | 自筹 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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(续)

| 工程名称 | 预算数 | 2020 年 12 月 31 日 | 大修转入 | 本年其他增加 | 本年转入 固定资产 (附注五(10)) | 2021 年 12 月 31 日 | 工程投入 占预算的比例 | 工程进度 | 资金 来源 |
|------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|----------------|------|----------|
| 大朗货场电力设施设备更新及增容 | 25,547,200 | 16,300,859 | - | - | - | 16,300,859 | 64% | 64% | 自筹 |
| 广州市环市路射击场铁路道口平改立 | 17,380,000 | 2,606,248 | - | 11,634,440 | (1,069,681) | 13,171,007 | 82% | 82% | 自筹 |
| 京广线韶关至乌石自闭线路改造 | 20,951,800 | 3,162,875 | - | 9,799,291 | - | 12,962,166 | 62% | 62% | 自筹 |
| 广州站外电源增容工程 | 16,691,800 | 12,928,323 | - | - | - | 12,928,323 | 77% | 77% | 自筹 |
| 韶关机务实训基地建设(二期)工程 | 16,469,400 | 11,780,434 | - | 366,305 | (500,443) | 11,646,296 | 74% | 74% | 自筹 |
| 江村站道路改造(一期)工程 | 19,804,100 | 11,922,485 | - | 354,124 | (966,588) | 11,310,021 | 62% | 62% | 自筹 |
| 广深公司管内电子客票建设工程 | 15,483,900 | 12,390,806 | - | - | (1,393,522) | 10,997,284 | 80% | 80% | 自筹 |
| 大修工程 | | 258,245 | 1,903,873,529 | 470,909,435 | (2,306,463,038) | 68,578,171 | | | 自筹 |
| 其他 | | 1,563,723,102 | - | 293,514,382 | (1,708,811,194) | 148,426,290 | | | 自筹 |
| | | <u>2,794,131,829</u> | <u>1,903,873,529</u> | <u>954,780,633</u> | <u>(4,048,395,446)</u> | <u>1,604,390,545</u> | | | |

于 2021 年 12 月 31 日，本集团在建工程中无资本化的借款费用(2020 年 12 月 31 日：无)。

在建工程的工程进度均以成本发生进度为基础进行估计。

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

| | 2020年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021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

| | 2020年 12月31日 | 本年增加(a) | 本年折旧 | 2021年 12月31日 |
|------|----------------------|----------------|---------------------|----------------------|
| 租赁土地 | <u>1,352,498,274</u> | <u>988,510</u> | <u>(16,246,411)</u> | <u>1,337,240,373</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。于 2021 年 12 月 31 日，该项使用权资产的账面价值为 1,336,479,980 元。

- (a) 本年度，本集团依据与广州市白云区江高镇江村村经济联合社的租赁合同确认了 988,510 元的使用权资产及租赁负债(附注五(26))。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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 | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | 2,398,882,408 | 14,401,388 | 2,413,283,796 |
| 本年新增 | 333,720 | 2,054,717 | 2,388,437 |
| 2021 年 12 月 31 日 | <u>2,399,216,128</u> | <u>16,456,105</u> | <u>2,415,672,233</u> |
| 累计摊销 | | | |
| 2020 年 12 月 31 日 | (567,910,835) | (14,069,410) | (581,980,245) |
| 本年计提 | (52,163,390) | (405,247) | (52,568,637) |
| 2021 年 12 月 31 日 | <u>(620,074,225)</u> | <u>(14,474,657)</u> | <u>(634,548,882)</u> |
| 账面价值 | | | |
| 2021 年 12 月 31 日 | <u>1,779,141,903</u> | <u>1,981,448</u> | <u>1,781,123,351</u> |
| 2020 年 12 月 31 日 | <u>1,830,971,573</u> | <u>331,978</u> | <u>1,831,303,551</u> |

2021 年度无形资产的摊销金额为 52,568,637 元(2020 年度: 52,433,038 元)，全部计入成本费用中。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为 52,883,605 元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(2020 年 12 月 31 日：账面价值为 54,882,115 元)；账面价值为 1,154,591,477 元的土地使用权(2020 年 12 月 31 日：账面价值为 1,182,379,111 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。

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 1,303,963,894 | 1,154,591,477 | 1,303,630,174 | 1,182,379,111 | 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 2021 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备(2020 年 12 月 31 日：无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日

281,254,606

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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(以下合称“整合后的铁路资产组”)。此外，整合后的铁路资产组不大于本集团所确定的报告分部 - 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 2021 年末未发生变化。

2021 年度，由于新冠肺炎疫情的爆发及相关防控措施，本集团铁路运输业务分部业务量受到较大的影响。经过评估，管理层认为本集团仍无需对商誉计提减值准备。

在考虑新冠肺炎疫情的发展和防控存在不确定性的前提下，本集团结合历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率。管理层预计新冠疫情对本集团业务的影响将在未来 1-2 年内得到恢复，预测期收入增长率最高可达到 10%。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 2021 年度及 2020 年度，本集团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 2021 年 12 月 31 日 | 中国广东地区 铁路运输业务 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 预测期收入增长率 | 6% - 10% | 8% - 32% |
| 永续增长率 | 3% | 3% |
| 毛利率 | -1% - 7% | 3% - 8% |
| 税前折现率 | <u>12%</u> | <u>12%</u> |

倘若未来现金流量计算中采用的永续现金流增长率低于管理层目前采用的增长率的 10%，本集团仍无需对商誉计提减值准备。

倘若未来现金流量计算中采用的预计税前折现率较管理层目前采用的税前折现率高 1%，本集团亦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

2021 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

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|------------|--------------|---------------------|
| 职工制服 | 43,888,542 | 47,631,584 | (27,379,884) | 64,140,242 |

(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

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 1,571,013,496 | 392,753,374 | 1,210,345,356 | 302,586,339 |
| 资产减值准备 | 106,833,817 | 26,708,454 | 129,513,044 | 32,378,261 |
| 计提的职工教育经费 | 284,714,896 | 71,178,724 | 243,042,116 | 60,760,529 |
| 政府补助 | 777,802,932 | 194,450,733 | 101,064,924 | 25,266,231 |
| 未报批的固定资产处置损失 | 98,686,196 | 24,671,549 | 96,587,604 | 24,146,901 |
| 党组织活动经费 | 94,514,332 | 23,628,583 | 105,689,760 | 26,422,440 |
| 尚未支付的工会经费 | 100,480,408 | 25,120,102 | 101,436,552 | 25,359,138 |
| 安全生产费 | 11,883,787 | 2,970,947 | - | - |
| 其他 | 33,716,012 | 8,429,003 | - | - |
| | <u>3,079,645,876</u> | <u>769,911,469</u> | <u>1,987,679,356</u> | <u>496,919,839</u> |

其中：

| | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 21,411,280 | 102,446,118 |
| 预计于 1 年后转回的金额 | <u>748,500,189</u> | <u>394,473,721</u> |
| | <u>769,911,469</u> | <u>496,919,839</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 12,920,840 | 3,230,210 | 19,031,214 | 4,757,804 |
| 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 | 225,679,340 | 56,419,835 | 235,650,237 | 58,912,559 |
| 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 |
| 其他 | 30,551,660 | 7,637,915 | 34,245,288 | 8,561,322 |
| | <u>511,739,760</u> | <u>127,934,940</u> | <u>531,514,659</u> | <u>132,878,665</u> |
| 其中: | | | | |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | | 5,901,194 | | 5,773,406 |
| 预计于 1 年后转回的金额 | | <u>122,033,746</u> | | <u>127,105,259</u> |
| | | <u>127,934,940</u> | | <u>132,878,665</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：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 16,809,621 | 28,047,655 |
| 可抵扣亏损(d) | <u>306,668,760</u> | <u>235,402,449</u> |
| | <u>323,478,381</u> | <u>263,450,104</u> |

- (d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 2021 年 | - | 22,091,785 |
| 2022 年 | 21,488,611 | 22,245,211 |
| 2023 年 | 36,391,270 | 36,391,270 |
| 2024 年 | 44,995,892 | 44,995,892 |
| 2025 年 | 109,246,043 | 109,678,291 |
| 2026 年 | 94,546,944 | - |
| | <u>306,668,760</u> | <u>235,402,449</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(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：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 71,515,105 | 698,396,364 | 73,966,106 | 422,953,733 |
| 递延所得税负债 | 71,515,105 | 56,419,835 | 73,966,106 | 58,912,559 |

(17) 其他非流动资产

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他非流动资产为预付工程款。

(18) 资产减值及损失准备

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转回 | 核销及转销 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------------------|---------------------|------------|--------------|-------------|---------------------|
| 坏账准备 | 71,294,122 | - | (40,612,916) | (427,308) | 30,253,898 |
| 其中：应收账款坏账准备(附注五(2)) | 60,704,407 | - | (36,953,258) | - | 23,751,149 |
| 其他应收款坏账准备(附注五(3)) | 10,589,715 | - | (3,659,658) | (427,308) | 6,502,749 |
| 信用减值损失小计 | 71,294,122 | - | (40,612,916) | (427,308) | 30,253,898 |
| 存货跌价准备(附注五(4)) | - | 5,695,184 | - | (2,034,186) | 3,660,998 |
| 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)) | 42,884,741 | 16,796,419 | - | (2,218,115) | 57,463,045 |
| 资产减值损失小计 | 58,340,617 | 22,491,603 | - | (4,252,301) | 76,579,919 |
| | 129,634,739 | 22,491,603 | (40,612,916) | (4,679,609) | 106,833,817 |

(19) 应付账款

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 应付工程及设备款 | 2,776,708,496 | 2,914,695,630 |
| 应付物资采购款 | 1,272,110,766 | 944,623,019 |
| 应付修理费 | 286,868,248 | 152,963,851 |
| 其他 | 1,253,730,837 | 976,332,641 |
| | 5,589,418,347 | 4,988,615,141 |

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款 1,748,833,803 元(2020 年 12 月 31 日：888,835,810 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

2021 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)

(20) 应付票据

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 300,000,000 | - |

于 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的应付票据(2020 年 12 月 31 日：无)。

(21) 合同负债

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 预收运输服务及物资购销款 | 52,545,789 | 186,959,405 |
| 未使用的奖励积分 | 59,895,733 | 28,345,976 |
| | <u>112,441,522</u> | <u>215,305,381</u> |

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 211,218,633 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入，包括运输服务和物资购销等 182,872,657 元，奖励积分 28,345,976 元。

(22) 应付职工薪酬

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 441,297,009 | 338,185,763 |
| 应付设定提存计划(b) | 45,347,325 | 80,028,396 |
| 应付辞退福利(c) | 22,761,978 | 24,487,810 |
| | <u>509,406,312</u> | <u>442,701,969</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | - | 6,135,682,912 | (6,135,682,912) | - |
| 职工福利费 | - | 240,910,122 | (240,910,122) | - |
| 社会保险费 | 970 | 344,176,782 | (344,176,299) | 1,453 |
| 其中：医疗保险 | 766 | 292,417,670 | (292,417,098) | 1,338 |
| 工伤保险 | - | 16,948,105 | (16,948,105) | - |
| 生育保险 | 204 | 34,811,007 | (34,811,096) | 115 |
| 住房公积金 | 28,826,142 | 616,795,834 | (608,574,025) | 37,047,951 |
| 工会经费和职工教育经费 | 306,713,686 | 187,580,329 | (93,165,078) | 401,128,937 |
| 其他短期薪酬 | 2,644,965 | 10,467,599 | (9,993,896) | 3,118,668 |
| | <u>338,185,763</u> | <u>7,535,613,578</u> | <u>(7,432,502,332)</u> | <u>441,297,009</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | - | 765,897,172 | (765,897,172) | - |
| 补充养老保险 | 80,028,396 | 368,625,324 | (403,306,395) | 45,347,325 |
| 失业保险费 | - | 19,326,862 | (19,326,862) | - |
| | <u>80,028,396</u> | <u>1,153,849,358</u> | <u>(1,188,530,429)</u> | <u>45,347,325</u> |

(c) 应付辞退福利

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------|--------------------|---------------------|
| 应付退休及辞退福利 | <u>24,487,810</u> | - | <u>(1,725,832)</u> | <u>22,761,978</u> |

(23) 应交税费

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 未交增值税 | 55,913,745 | 46,725,302 |
| 应交企业所得税 | 2,596,688 | 697,203 |
| 应交个人所得税 | 12,495,924 | 10,979,973 |
| 应交城市维护建设税 | 3,263,116 | 2,493,944 |
| 应交教育费附加 | 2,330,120 | 1,781,514 |
| 其他 | 1,283,520 | 960,870 |
| | <u>77,883,113</u> | <u>63,638,806</u> |

(24) 其他应付款

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 应付股利 | 13,746,254 | 13,749,491 |
| 应付深铁实业(关联方)往来款 | 357,560,174 | 360,560,174 |
| 票款押金及其他保证金 | 327,813,894 | 334,297,641 |
| 工程保证金 | 117,365,971 | 131,964,541 |
| 其他公司存于本公司账户的工会经费 | 68,030,488 | 87,566,297 |
| 党组织经费 | 94,590,319 | 106,044,370 |
| 三供一业改造款 | - | 65,936,958 |
| 应付中铁快运增资款 | 86,064,518 | - |
| 其他 | 319,044,545 | 257,642,241 |
| | <u>1,384,216,163</u> | <u>1,357,761,713</u> |

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 738,427,354 元(2020 年 12 月 31 日：770,886,039 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，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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 其他流动负债

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|-------------------|
| 待转增值税销项税 | <u>3,540,916</u> | <u>14,833,718</u> |

(26) 租赁负债(包括一年内到期的非流动负债)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 租赁负债 | 1,384,083,828 | 1,377,573,163 |
| 减：一年内到期的非流动负债 | <u>(63,248,985)</u> | <u>(61,880,000)</u> |
| | <u>1,320,834,843</u> | <u>1,315,693,163</u> |

(27) 递延收益

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 政府补助(a) | <u>781,562,772</u> | <u>104,938,887</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(27) 递延收益(续)

(a) 政府补助

| 政府补助项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 本年 增加 | 摊销计入 其他收益 | 2021 年 12 月 31 日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 新石龙站资产(附注五(10)(i)) | - | 673,877,700 | (5,108,149) | 668,769,551 | 与资产相关 |
| 平交改立交工程补贴 | 26,573,567 | - | (737,245) | 25,836,322 | 与资产相关 |
| 石龙镇政府捐建石龙高架站 | 18,345,666 | - | (694,416) | 17,651,250 | 与资产相关 |
| 布吉站高架平台 | 13,839,622 | - | (780,697) | 13,058,925 | 与资产相关 |
| 赣深高铁高铁同步引入广州枢纽 补贴款 | - | 10,500,002 | - | 10,500,002 | 与资产相关 |
| 石牌牵出线及网区迁改补贴款 | 10,328,696 | - | (268,184) | 10,060,512 | 与资产相关 |
| 大型测温设备 | 10,000,154 | - | (1,476,797) | 8,523,357 | 与资产相关 |
| 东莞联检楼补贴 | 6,960,000 | - | (288,000) | 6,672,000 | 与资产相关 |
| 九运会站工程补偿款 | 5,556,314 | - | (73,156) | 5,483,158 | 与资产相关 |
| 房建公寓段学前教育幼儿园补助 | 1,144,731 | 3,410,999 | (1,144,730) | 3,411,000 | 与资产相关 |
| 赣韶铁路征拆铁路房屋 | 3,073,965 | - | (114,123) | 2,959,842 | 与资产相关 |
| 郭塘线路工区拆迁补偿 | 2,583,374 | - | (66,132) | 2,517,242 | 与资产相关 |
| 其他与资产相关的政府补助 | 6,532,798 | - | (413,187) | 6,119,611 | 与资产相关 |
| 罗湖区重点纳税企业管理团队奖 | - | 2,000,000 | (2,000,000) | - | 与收益相关 |
| 站段生育津贴 | - | 275,093 | (275,093) | - | 与收益相关 |
| 其他与收益相关的政府补助 | - | 3,383,547 | (3,383,547) | - | 与收益相关 |
| | <u>104,938,887</u> | <u>693,447,341</u> | <u>(16,823,456)</u> | <u>781,562,772</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

2021 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) 股本

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2021 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> |

(29) 资本公积

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增加 (附注五(8)(i)) | 本年减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|---------------------|----------|-----------------------|
| 股本溢价 | 11,551,799,522 | - | - | 11,551,799,522 |
| 其他资本公积-其他 | 10,857,926 | 10,345,818 | - | 21,203,744 |
| | <u>11,562,657,448</u> | <u>10,345,818</u> | <u>-</u> | <u>11,573,003,266</u> |

| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|----------|----------|-----------------------|
| 股本溢价 | 11,551,799,522 | - | - | 11,551,799,522 |
| 其他资本公积-其他 | 10,857,926 | - | - | 10,857,926 |
| | <u>11,562,657,448</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>11,562,657,448</u> |

(30) 其他综合收益

| | 2020 年 12 月 31 日 | 加：税后归 属于母公司 | 2021 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 | - | 181,940,940 | - | - | - | - |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 盈余公积

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2021 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> |

| | 2019 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2020 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。2021 年度，本公司处于亏损状况，因此未计提法定盈余公积金(2020 年度：本公司处于亏损状况，未计提法定盈余公积金)。

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。2021 年度及 2020 年度，本公司未计提任意盈余公积金。

(32) 未分配利润

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 年初未分配利润 | 6,280,219,138 | 7,263,107,231 |
| 加：本年归属于母公司股东的净亏损 | (973,119,082) | (557,875,873) |
| 减：提取法定盈余公积(附注五(31)) | - | - |
| 应付普通股股利(a) | - | (425,012,220) |
| 年末未分配利润 | <u>5,307,100,056</u> | <u>6,280,219,138</u> |

(a) 根据 2021 年 6 月 17 日的股东大会决议，本公司 2020 年度不进行利润分配(2020 年度：425,012,220 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(33) 专项储备

| | 2020 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|---------------------|
| 安全生产费用 | - | 126,524,007 | (114,640,220) | 11,883,787 |

(34) 少数股东权益

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 东莞常盛 | 43,742,367 | 41,120,050 |
| 增城荔华 | (81,255,539) | (77,788,777) |
| | <u>(37,513,172)</u> | <u>(36,668,727)</u> |

(35) 营业收入和营业成本

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 19,019,131,030 | 15,385,428,001 |
| 其他业务收入 | 1,187,025,753 | 963,937,705 |
| | <u>20,206,156,783</u> | <u>16,349,365,706</u> |

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务成本 | 20,198,006,950 | 16,962,813,697 |
| 其他业务成本 | 1,063,159,495 | 915,180,436 |
| | <u>21,261,166,445</u> | <u>17,877,994,133</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入： | | |
| 客运收入 | 6,169,109,262 | 4,114,521,725 |
| 路网清算及其他运输服务收入 | 10,814,585,092 | 9,572,330,088 |
| 货运收入 | 2,035,436,676 | 1,698,576,188 |
| | <u>19,019,131,030</u> | <u>15,385,428,001</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务成本： | | |
| 工资及福利 | 8,054,816,825 | 7,072,762,490 |
| 设备租赁及服务费 | 6,749,318,730 | 4,971,365,799 |
| 固定资产折旧 | 1,754,173,747 | 1,630,110,664 |
| 物料及水电消耗 | 1,181,620,711 | 1,059,496,636 |
| 维修费用 | 1,189,478,718 | 1,147,588,255 |
| 旅客服务费 | 540,769,132 | 521,130,552 |
| 货物装卸费 | 595,047,797 | 462,707,925 |
| 使用权资产折旧 | 16,246,411 | 13,377,789 |
| 其他 | 116,534,879 | 84,273,587 |
| | <u>20,198,006,950</u> | <u>16,962,813,697</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------|----------------------|--------------------|
| 其他业务收入： | | |
| 列车维修收入 | 591,659,206 | 473,868,498 |
| 租赁收入 | 59,231,541 | 42,828,089 |
| 存料及供应品销售收入 | 163,557,820 | 87,682,415 |
| 列车餐饮收入 | 53,950,120 | 49,612,335 |
| 商品销售收入 | 14,255,270 | 11,284,058 |
| 其他收入 | 304,371,796 | 298,662,310 |
| | <u>1,187,025,753</u> | <u>963,937,705</u> |

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------|----------------------|--------------------|
| 其他业务成本： | | |
| 工资及福利 | 531,173,980 | 489,634,983 |
| 物料及水电消耗 | 306,875,452 | 231,834,047 |
| 固定资产折旧 | 30,551,819 | 30,772,272 |
| 其他 | 194,558,244 | 162,939,134 |
| | <u>1,063,159,495</u> | <u>915,180,436</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2021 年度营业收入分解如下：

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 19,019,131,030 | 15,385,428,001 |
| 其中：在某一时点确认 | - | - |
| 在某一时段确认 | 19,019,131,030 | 15,385,428,001 |
| 其他业务收入 | 1,187,025,753 | 963,937,705 |
| 其中：在某一时点确认 | 226,706,060 | 159,781,944 |
| 在某一时段确认 | 901,088,152 | 761,327,672 |
| 租赁收入 | 59,231,541 | 42,828,089 |
| | <u>20,206,156,783</u> | <u>16,349,365,706</u> |

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、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 112,441,522 元(2020 年 12 月 31 日：215,305,381 元)，本集团预计该等金额将全部于 2022 年度确认收入。

(36) 税金及附加

| | 2021 年度 | 2020 年度 | 计缴标准 |
|---------|-------------------|-------------------|------------|
| 城市维护建设税 | 27,370,729 | 17,474,616 | 附注四 |
| 教育费附加 | 19,195,165 | 12,492,767 | 附注四 |
| 土地使用税 | 2,475,771 | 1,786,542 | 按照国家税法规定缴纳 |
| 印花税 | 2,317,801 | 2,251,769 | 按照国家税法规定缴纳 |
| 房产税 | 3,945,686 | 3,032,621 | 按照国家税法规定缴纳 |
| 车船税 | 239,426 | 278,314 | 按照国家税法规定缴纳 |
| 其他 | 61,148 | 183,991 | 按照国家税法规定缴纳 |
| | <u>55,605,726</u> | <u>37,500,620</u> | |

(37) 管理费用

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 工资及福利 | 103,472,132 | 122,036,137 |
| 无形资产摊销 | 52,163,390 | 52,134,157 |
| 安保服务费 | 12,633,987 | 14,785,441 |
| 中介机构服务费 | 14,984,145 | 21,675,458 |
| 办公费及差旅费 | 3,732,660 | 3,797,605 |
| 固定资产折旧 | 979,737 | 996,588 |
| 其他 | 69,903,964 | 55,870,300 |
| | <u>257,870,015</u> | <u>271,295,686</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 财务费用

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 银行利息收入 | (29,715,697) | (30,811,268) |
| 长期应收款的应计利息收入(附注五(7)) | (4,515,275) | (3,785,757) |
| 租赁负债产生的利息费用 | 67,647,932 | 57,629,196 |
| 汇兑损益 | 689,274 | 1,451,478 |
| 其他 | 6,238,009 | 1,564,385 |
| | <u>40,344,243</u> | <u>26,048,034</u> |

(39) 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：

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 工资及福利 | 8,689,462,936 | 7,684,433,610 |
| 设备租赁及服务费 | 6,749,318,730 | 4,971,365,799 |
| 固定资产折旧 | 1,785,705,303 | 1,661,879,524 |
| 物料及水电消耗 | 1,497,586,918 | 1,296,779,081 |
| 维修费用 | 1,189,762,241 | 1,147,602,930 |
| 旅客服务费 | 540,769,132 | 521,130,552 |
| 货物装卸费 | 595,047,797 | 462,707,925 |
| 无形资产摊销 | 52,568,637 | 52,433,038 |
| 中介机构服务费 | 14,984,145 | 21,675,458 |
| 长期待摊费用摊销 | 27,379,884 | 19,340,901 |
| 安保服务费 | 12,633,987 | 14,785,441 |
| 使用权资产折旧 | 16,246,411 | 13,377,789 |
| 其他 | 347,570,339 | 281,777,771 |
| | <u>21,519,036,460</u> | <u>18,149,289,819</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，2021 年度的金额 1,687,038,295 元(2020 年度：846,605,302 元)，主要系向中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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(40) 信用减值转回

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|------------|---------|
| 坏账损失转回 | 40,612,916 | 358,384 |

(41) 投资收益

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益(附注五(8)) | 18,142,880 | 22,162,387 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的分红(附注五(9)) | 9,801,829 | 7,735,270 |
| | <u>27,944,709</u> | <u>29,897,657</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(42) 其他收益

| | 2021 年度 | 2020 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 与收益相关政府补助计入当期损益(附注五(27)(a)) | 7,357,998 | 54,924,670 | 与收益相关 |
| 与资产相关的政府补助摊销(附注五(27)(a)) | 11,164,816 | 8,376,912 | 与资产相关 |
| | <u>18,522,814</u> | <u>63,301,582</u> | |

(43) 资产处置收益

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----------|---------|---------------|
| 土地收储补偿净收益 | - | 1,188,644,722 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(44) 营业外收入

| | 2021 年度 | 2020 年度 | 计入 2021 年度 非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| 报废固定资产收益 | 2,662,103 | 968,698 | 2,662,103 |
| 赔偿款收益 | 1,908,402 | 115,360 | 1,908,402 |
| 无法支付的款项 | 20,354,079 | 2,903,285 | 20,354,079 |
| 无需支付的三供一业改造款 | 65,936,958 | - | 65,936,958 |
| 政府补助 | - | 3,000,000 | - |
| 其他 | 13,348,205 | 10,822,681 | 13,348,205 |
| | <u>104,209,747</u> | <u>17,810,024</u> | <u>104,209,747</u> |

(45) 营业外支出

| | 2021 年度 | 2020 年度 | 计入 2021 年度 非经常性损益的金额 |
|----------|------------------|--------------------|-------------------------|
| 固定资产报废损失 | 7,396,132 | 102,346,140 | 7,396,132 |
| 其他 | 2,159,703 | 13,103,634 | 2,159,703 |
| | <u>9,555,835</u> | <u>115,449,774</u> | <u>9,555,835</u> |

(46) 所得税贷项

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 2,311,984 | 1,551,521 |
| 递延所得税 | <u>(277,935,355)</u> | <u>(134,196,475)</u> |
| | <u>(275,623,371)</u> | <u>(132,644,954)</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收益：

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------------------|------------------------|----------------------|
| 亏损总额 | <u>(1,249,586,898)</u> | <u>(690,744,990)</u> |
| 按适用税率 25%计算的所得税收益 | (312,396,725) | (172,686,248) |
| 不得扣除的成本费用和损失 | 23,306,736 | 18,939,419 |
| 无需纳税的投资收益 | (6,986,177) | (7,474,414) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及暂时性差异 | 20,827,227 | 27,419,573 |
| 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 | (297,212) | (37,500) |
| 所得税汇算清缴影响金额 | <u>(77,220)</u> | <u>1,194,216</u> |
| 所得税收益 | <u>(275,623,371)</u> | <u>(132,644,954)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(47) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

基本每股亏损以归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净亏损 | (973,119,082) | (557,875,873) |
| 发行在外普通股的加权平均数 | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 基本每股亏损 | <u>(0.14)</u> | <u>(0.08)</u> |
| 其中： | | |
| —持续经营基本每股亏损： | (0.14) | (0.08) |
| —终止经营基本每股收益： | - | - |

(b) 稀释每股亏损

稀释每股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。2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

(48) 现金流量表注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 收到票款押金及保证金和备用金 | - | 141,866,373 |
| 代收款项净流入 | 86,054,733 | 72,267,815 |
| 收到的利息 | 24,303,490 | 26,287,433 |
| 收到的政府补助 | 21,268,999 | 70,532,938 |
| 收到三供一业补助款 | - | 9,483,400 |
| 其他 | 32,749,484 | 29,533,500 |
| | <u>164,376,706</u> | <u>349,971,459</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(48) 现金流量表注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------|--------------------|-------------------|
| 中介服务费 | 14,984,145 | 21,675,458 |
| 安保服务费 | 12,633,987 | 14,785,441 |
| 办公费及差旅费 | 3,732,660 | 3,797,605 |
| 支付票款押金及保证金和备用金 | 12,622,518 | - |
| 支付工会款 | 19,535,809 | 7,639,387 |
| 其他 | 65,754,636 | 44,475,620 |
| | <u>129,263,755</u> | <u>92,373,511</u> |

(c) 支付其他与投资活动有关的现金

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 存入定期存款 | <u>60,000,000</u> | <u>220,000,000</u> |

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 偿还租赁负债支付的金额 | <u>62,125,777</u> | <u>60,750,000</u> |

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 1,749,164,072 元(2020 年：907,355,302 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) 收到其他与投资活动有关的现金

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------|-------------------|----------|
| 收回定期存款 | 60,000,000 | - |
| 收到定期存款利息 | 1,350,000 | - |
| | <u>61,350,000</u> | <u>-</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 净亏损 | (973,963,527) | (558,100,036) |
| 加：信用减值损失转回 | (40,612,916) | (358,384) |
| 资产减值损失 | 22,491,603 | 11,834,818 |
| 固定资产折旧 | 1,785,705,303 | 1,661,879,524 |
| 无形资产摊销 | 52,568,637 | 52,433,038 |
| 长期待摊费用摊销 | 27,379,884 | 19,340,901 |
| 使用权资产折旧 | 16,246,411 | 13,377,789 |
| 资产处置收益 | - | (1,188,644,722) |
| 固定资产报废损失和维修成本 | 53,853,563 | 165,252,503 |
| 财务费用 | 57,720,449 | 49,319,604 |
| 投资收益 | (27,944,709) | (29,897,657) |
| 递延所得税资产增加 | (275,442,631) | (131,703,752) |
| 递延所得税负债减少 | (2,492,724) | (2,492,724) |
| 存货的减少 | 28,867,786 | 2,004,835 |
| 经营性应收项目的(增加)/减少 | (535,090,070) | 677,922,907 |
| 经营性应付项目的增加 | 813,181,488 | 594,004,805 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>1,002,468,547</u> | <u>1,336,173,449</u> |

(b) 本集团 2021 年度发生的重大不涉及现金收支的投资活动所对应的金额为 673,877,700 元(附注五(10)(i))(2020 年度：无)。

(c) 现金净变动情况

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 现金的年末余额 | 1,499,462,301 | 1,485,232,043 |
| 减：现金的年初余额 | <u>(1,485,232,043)</u> | <u>(1,562,333,604)</u> |
| 现金净增加/(减少)额 | <u>14,230,258</u> | <u>(77,101,561)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 货币资金余额(附注五(1)) | 1,559,462,301 | 1,545,232,043 |
| 减：三个月以上的定期存款 | (60,000,000) | (60,000,000) |
| 现金余额 | <u>1,499,462,301</u> | <u>1,485,232,043</u> |

(50) 外币货币性项目

| | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-------------------|--------|-------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 港币 | <u>28,280,869</u> | 0.8176 | <u>23,122,349</u> |
| 其他应收款 | | | |
| 港币 | <u>537,641</u> | 0.8176 | <u>439,575</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。本年度注销子公司详见附注七(1)(a)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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 |
| 深圳富源实业开发有限公司(“富源实业”) | 深圳 | 深圳 | 商业 | 商业宾馆、写字楼出租、铁路运输业务咨询 | 有限责任公司 | 100% | - | 18,500,000 |
| 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 |
| 深圳市火车站服务有限公司(“深圳站服”) | 深圳 | 深圳 | 服务业 | 销售土产品、饮料等 | 有限责任公司 | 100% | - | 1,500,000 |
| 广州市广深铁路东群实业有限公司(“东群实业”)(ii) | 广州 | 广州 | 服务业 | 日用百货的批发、零售 | 有限责任公司 | - | - | 1,020,000 |
| 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 | 有限责任公司 | 100% | - | 379,000 |
| 增城荔华(i) | 广州 | 广州 | 服务业 | 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 | 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。

(ii) 该公司于 2021 年第四季度完成清算注销。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(c) 以上子公司除了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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在重大的少数股东权益。

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 经营范围 | 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

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 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 | 112,241,378 | 3,311,999,658 | 93,571,082 | 1,974,929,650 |
| 非流动资产 | 367,348,708 | 31,499,660 | 373,859,706 | 10,209,343 |
| 资产合计 | 479,590,086 | 3,343,499,318 | 467,430,788 | 1,985,138,993 |
| 流动负债 | 219,972,887 | 2,941,675,997 | 221,928,113 | 1,828,909,045 |
| 非流动负债 | - | - | - | - |
| 负债合计 | 219,972,887 | 2,941,675,997 | 221,928,113 | 1,828,909,045 |
| 股东权益 | 259,617,199 | 401,823,322 | 245,502,675 | 156,229,948 |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 127,212,428 | 98,125,255 | 120,296,310 | 76,552,675 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 127,212,428 | 98,125,255 | 120,296,310 | 76,552,675 |
| | 2021 年度 | | 2020 年度 | |
| | 铁城实业 | 深土公司 | 铁城实业 | 深土公司 |
| 营业收入 | 46,370,776 | 3,039,785,978 | 43,241,303 | 1,526,496,798 |
| 净利润 | 14,114,524 | 54,062,355 | 29,202,154 | 16,027,209 |
| 其他综合收益 | - | - | - | - |
| 综合收益总额 | 14,114,524 | 54,062,355 | 29,202,154 | 16,027,209 |
| 本集团本年收到的来自联营企业的股利 | - | - | - | - |

- (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

2021 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) 2021 年度及 2021 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 | 20,100,669,012 | 105,487,771 | - | 20,206,156,783 |
| 对内交易营业收入 | - | 100,119,756 | (100,119,756) | - |
| 营业成本 | (21,082,517,625) | (278,768,576) | 100,119,756 | (21,261,166,445) |
| 利息收入 | 33,805,669 | 425,303 | - | 34,230,972 |
| 对联营企业的投资收益 | 18,142,880 | - | - | 18,142,880 |
| 资产减值损失 | (22,491,603) | - | - | (22,491,603) |
| 信用减值损失转回 | 40,607,975 | 4,941 | - | 40,612,916 |
| 折旧和摊销费用 | 1,865,758,194 | 16,142,041 | - | 1,881,900,235 |
| 亏损总额 | (1,150,322,826) | (93,153,533) | (6,110,539) | (1,249,586,898) |
| 所得税贷项 | 272,442,826 | 3,180,545 | - | 275,623,371 |
| 净亏损 | <u>(877,880,000)</u> | <u>(89,972,988)</u> | <u>(6,110,539)</u> | <u>(973,963,527)</u> |
| 资产总额 | <u>37,375,745,762</u> | <u>425,806,450</u> | <u>(398,129,686)</u> | <u>37,403,422,526</u> |
| 负债总额 | <u>9,767,619,362</u> | <u>735,783,226</u> | <u>(304,416,665)</u> | <u>10,198,985,923</u> |
| 对联营企业的长期股权投资 | 225,337,683 | - | - | 225,337,683 |
| 非流动资产增加额(i) | <u>1,744,117,487</u> | <u>661,554</u> | <u>-</u> | <u>1,744,779,041</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 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 | 16,245,085,466 | 104,280,240 | - | 16,349,365,706 |
| 对内交易营业收入 | - | 39,923,055 | (39,923,055) | - |
| 营业成本 | (17,685,415,863) | (232,501,325) | 39,923,055 | (17,877,994,133) |
| 利息收入 | 34,012,666 | 584,359 | - | 34,597,025 |
| 对联营企业的投资收益 | 22,162,387 | - | - | 22,162,387 |
| 资产减值损失 | (11,834,818) | - | - | (11,834,818) |
| 信用减值损失转回 | 358,384 | - | - | 358,384 |
| 折旧和摊销费用 | (1,730,540,936) | (16,490,316) | - | (1,747,031,252) |
| 亏损总额 | (584,769,585) | (105,975,405) | - | (690,744,990) |
| 所得税贷项 | 130,467,880 | 2,177,074 | - | 132,644,954 |
| 净亏损 | <u>(454,301,705)</u> | <u>(103,798,331)</u> | <u>-</u> | <u>(558,100,036)</u> |
| 资产总额 | <u>36,648,550,098</u> | <u>443,478,842</u> | <u>(311,577,078)</u> | <u>36,780,451,862</u> |
| 负债总额 | <u>8,184,773,303</u> | <u>656,872,093</u> | <u>(217,364,059)</u> | <u>8,624,281,337</u> |
| 对联营企业的长期股权投资 | 196,848,985 | - | - | 196,848,985 |
| 非流动资产增加额(i) | <u>1,950,756,324</u> | <u>679,425</u> | <u>-</u> | <u>1,951,435,749</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及其子公司取得的营业收入为 5,511,616,946 元 (2020 年度：4,502,560,136 元)，占本集团营业收入的 27.3% (2020 年度：27.5%)。除此之外，本集团通过单一客户取得的收入均不超过 10%。

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

本公司的所有股东均与本公司没有控制关系。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注七(1)。

(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)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(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 | 大股东 |
| 羊城铁路 | 大股东的子公司 |
| 广东铁路有限公司 | 大股东的子公司 |
| 深圳市深铁时代实业发展有限公司(“深铁实业”) | 大股东的子公司 |
| 广州铁路物资公司(“物资公司”) | 大股东的子公司 |
| 广州铁路(集团)公司站车服务中心(“站车服务中心”) | 大股东的子公司 |
| 广州市粤铁经营发展公司 | 大股东的子公司 |
| 广州铁道车辆有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广东铁青国际旅行社有限公司(“广铁青旅”) | 大股东的子公司 |
| 厦深铁路广东有限公司(“厦深铁路”) | 大股东的子公司 |
| 广州铁路地产置业有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广东粤通铁路物流有限公司 | 大股东的子公司 |
| 三茂铁路小塘西货场服务公司 | 大股东的子公司 |
| 广州铁路科技开发有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广州安茂铁路工程咨询有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广州北羊信息技术有限公司 | 大股东的子公司 |
| 湖南铁路联创技术发展有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广州东北货车外绕线铁路有限责任公司 | 大股东的子公司 |
| 湖南长铁装备制造有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广州瑞威经济发展有限公司 | 大股东的子公司 |
| 广州铁路科开测绘有限公司 | 受大股东最终控制 |

(ii) 与中铁集团及其铁路运输相关企业的关系

2013 年 3 月之前，铁道部为本集团所属行业的政府主管部门，同时其为本集团的大股东广铁集团的国有资产投资主管单位。于 2013 年 3 月 14 日，按照有关国务院机构改革和职能转变的方案以及《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》(简称“批复”)，广铁集团实际控制人铁道部被撤销。铁道部的行政职责被划入交通运输部及其下辖的新组建的国家铁路局，而其企业职责被划入新注册成立的中国铁路总公司(2019 年 6 月 18 日更名为中国国家铁路集团有限公司)。广铁集团为原铁道部直属的铁路公司，其权益也被划至中铁集团(简称“改革”)。改革完成后，本公司第一大股东的实际控制人变更为中铁集团，本集团与中铁集团及划转下属企业成为关联方。与改革相关的必要变更手续和程序于 2017 年 1 月 1 日完成，中铁集团及其附属公司(包括控制实体)自 2017 年 1 月 1 日起被视为本公司的关联方。

本集团将与中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

2021 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 | 2021 年度 | 2020 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列车服务 | 按照全成本协商定价或中铁集团制定价格结算 | 3,323,843,542 | 2,345,511,986 |
| 向广铁集团及其子公司提供的通过制定价格结算清算的路网清算服务 | 按照中铁集团制定价格结算 | 1,325,614,238 | 1,332,346,378 |
| 向广铁集团之子公司提供铁路运营服务 | 协议定价，按照成本加成结算 | 865,220,000 | 842,350,000 |
| 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 | 89,042,393 | 34,705,330 |
| 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中铁集团制定的价格结算 | 796,142,351 | 753,288,123 |
| 接受广铁集团及其子公司提供的通过制定价格结算清算的路网清算服务 | 按照中铁集团制定价格结算 | 2,896,221,758 | 1,985,767,605 |
| 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 | 311,079,865 | 297,809,475 |
| 从广铁集团及其子公司购入的存料及供应品 | 协议定价 | 770,683,094 | 722,487,361 |
| 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 | 172,591,552 | 285,615,589 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 与中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中铁集团的指导价格进行，并通过中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 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 销售物资及提供劳务 | | | |
| 运输服务收入 | | | |
| 向中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中铁集团制定价格结算 | 138,218,972 | 57,348,983 |
| 向中铁集团及其附属公司提供的通过中铁集团清算的路网清算服务 | 按照中铁集团制定价格结算 | 2,275,131,681 | 2,105,205,611 |
| 向中铁集团及其附属公司提供铁路运输服务 | 协议定价，按照成本加成结算 | 2,232,346,000 | 2,214,459,900 |
| 铁路相关服务收入 | | | |
| 向中铁集团及其附属公司提供的货车维修服务 | 按照中铁集团制定价格结算 | 470,142,540 | 436,954,505 |
| 向中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 | 2,064,436 | 455,530 |
| 其他 | | 606,884 | 886,664 |
| 采购物资及接受劳务 | | | |
| 运输服务相关支出 | | | |
| 由中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中铁集团制定的价格结算 | 58,120,988 | 18,872,038 |
| 接受中铁集团及其附属公司提供的通过中铁集团清算的路网清算费用 | 按照中铁集团制定价格结算 | 1,769,170,195 | 1,506,540,690 |
| 铁路相关服务支出 | | | |
| 由中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 | 28,184,800 | 28,928,000 |
| 从中铁集团及其附属公司购入的存料及供应品 | 协议定价 | 3,203,023 | 12,361,668 |
| 接受中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 | - | 2,661,517 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 中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中铁集团系统的组成部分，接受中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中铁集团的清算系统汇总、处理及结算。

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 客运收入 | 6,054,100,084 | 3,769,231,344 |
| 货运收入 | 1,701,841,921 | 1,456,604,752 |
| 行李包裹收入 | 8,488,360 | 24,047,661 |
| | <u>7,764,430,365</u> | <u>5,249,883,757</u> |

(b) 租赁—作为承租人

于 2021 年度，本集团承担的使用权资产折旧费用为 16,246,411 元(2020 年度：13,377,789 元)，承担的租赁负债利息支出为 67,605,219 元(2020 年度：57,629,196 元)，实际向广铁集团支付的租金为 61,886,792 元(2020 年度：60,750,000 元)。

于 2021 年度，本集团由于短期运输服务需要而租赁客货车车厢，合计向中铁集团支付租金 1,286,565,626 元(2020 年度：554,002,645 元)，合计向广铁集团支付租金 400,472,669 元(2020 年度：292,602,657 元)。

(c) 关键管理人员薪酬

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>4,148,023</u> | <u>3,695,602</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 应收账款: | | |
| 广铁集团 | 600,042,443 | 208,023,688 |
| 广铁集团之子公司 | 2,281,026,778 | 1,645,822,094 |
| 广东铁路有限公司(Note (a)) | 1,904,311,985 | 1,413,840,758 |
| 厦深铁路 | 290,367,068 | 147,491,400 |
| 广州东北货车外绕线铁路有限责任公司 | 66,990,000 | 30,511,940 |
| 深铁实业 | - | 26,925,115 |
| 广州安茂铁路工程咨询有限公司 | 8,154,500 | 9,005,500 |
| 赣深铁路(广东)有限公司 | 3,681,262 | - |
| 物资公司 | 2,218,239 | 7,971,590 |
| 广州市粤铁经营发展公司 | 819 | 6,816,656 |
| 广州瑞威经济发展有限公司 | - | 2,119,824 |
| 海南铁路有限公司 | 3,685,492 | 97,770 |
| 其他 | 1,617,413 | 1,041,541 |
| 联营公司 | - | 11 |
| | <u>2,881,069,221</u> | <u>1,853,845,793</u> |
| 减: 坏账准备 | <u>(16,027,758)</u> | <u>(24,098,940)</u> |
| | <u>2,865,041,463</u> | <u>1,829,746,853</u> |

Note (a): 截止至 2021 年 6 月 30 日, 广东三茂铁路股份有限公司、赣韶铁路有限公司和广梅汕铁路有限责任公司已经合并至广东铁路有限公司, 广深铁路将前述三家公司 2021 年期初往来资金余额在广东铁路有限公司列示。

其他应收款:

| | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 广铁集团 | 1,943,677 | 431,259 |
| 广铁集团之子公司 | 79,489,435 | 55,911,608 |
| 广东铁路有限公司(Note (a)) | 55,220,682 | 39,848,554 |
| 厦深铁路 | 21,618,046 | 14,437,810 |
| 三茂铁路小塘西货场服务公司 | 625,160 | 150,330 |
| 广州东北货车外绕线铁路有限责任公司 | - | 1,087,922 |
| 其他 | 2,025,547 | 386,992 |
| 联营公司 | 73,674 | 79,430 |
| | <u>81,506,786</u> | <u>56,422,297</u> |
| 减: 坏账准备 | <u>(62,358)</u> | <u>(50,573)</u> |
| | <u>81,444,428</u> | <u>56,371,724</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 预付款项: | | |
| 广铁集团之子公司 | 2,300,926 | 3,157,922 |
| 物资公司 | 2,300,926 | 3,157,922 |
| | <u>2,300,926</u> | <u>3,157,922</u> |
| 其他非流动资产: | | |
| 广铁集团之子公司 | 7,270,456 | - |
| 物资公司 | 7,270,456 | - |
| | <u>7,270,456</u> | <u>-</u> |
| 应付账款: | | |
| 广铁集团 | 405,726,695 | 179,688,506 |
| 广铁集团之子公司 | 1,856,340,227 | 1,487,148,715 |
| 物资公司 | 1,140,392,914 | 717,505,943 |
| 广州铁道车辆有限公司 | 207,764,325 | 193,967,476 |
| 广州铁路地产置业有限公司 | 105,821,584 | 89,372,284 |
| 广东粤通铁路物流有限公司 | 21,984,914 | 64,587,313 |
| 湖南铁路联创技术发展有限公司 | 90,580,360 | 64,323,771 |
| 广东省三茂铁路基建工程公司 | - | 63,072,522 |
| 广州北羊信息技术有限公司 | 40,574,881 | 40,204,632 |
| 广州铁路科开测绘有限公司 | 12,691,484 | 24,808,289 |
| 广州市粤铁经营发展公司 | 5,985,569 | 20,967,756 |
| 湖南长铁装备制造有限公司 | 42,737,921 | 18,887,767 |
| 站车服务中心 | 39,267,727 | 14,822,547 |
| 其他 | 148,538,548 | 174,628,415 |
| 联营公司 | 459,546,749 | 452,566,258 |
| | <u>2,721,613,671</u> | <u>2,119,403,479</u> |
| 合同负债: | | |
| 广铁集团之子公司 | 3,940,086 | 297,113 |
| 广东铁路有限公司 | 12,390 | 297,113 |
| 广州铁路物资公司 | 3,909,656 | - |
| 其他 | 18,040 | - |
| 联营公司 | 405,989 | 139,169 |
| | <u>4,346,075</u> | <u>436,282</u> |
| 应付票据: | | |
| 广铁集团之子公司 | 200,000,000 | - |
| 物资公司 | 50,000,000 | - |
| 广州铁道车辆有限公司 | 150,000,000 | - |
| | <u>200,000,000</u> | <u>-</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(b) 对联营公司、广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额(续)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 其他应付款： | | |
| 广铁集团 | 8,600,257 | 4,379,070 |
| 广铁集团之子公司 | 468,063,684 | 426,821,187 |
| 深铁实业 | 357,560,174 | 360,560,174 |
| 广州铁道车辆有限公司 | 55,203,772 | 47,896,791 |
| 广铁青旅 | 7,070,300 | 7,070,300 |
| 物资公司 | 16,300,574 | 2,527,018 |
| 广州铁路地产置业有限公司 | 5,363,430 | 2,003,050 |
| 湖南铁路联创技术发展有限公司 | 2,600,197 | 1,708,235 |
| 广州铁路科技开发有限公司 | 302,725 | 177,619 |
| 其他 | 23,662,512 | 4,878,000 |
| 联营公司 | 19,265,858 | 12,553,619 |
| | <u>495,929,799</u> | <u>443,753,876</u> |

租赁负债：

| | | |
|------|----------------------|----------------------|
| 广铁集团 | <u>1,383,291,589</u> | <u>1,175,564,766</u> |
|------|----------------------|----------------------|

(c) 对中铁集团及其他铁路运输相关企业的应收、应付款项余额

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|----------------------|
| 应收账款 | | |
| 中铁集团 | 121,287,017 | 202,483,566 |
| 中铁集团附属企业 | 662,419,752 | 899,467,286 |
| | <u>783,706,769</u> | <u>1,101,950,852</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(3,484,297)</u> | <u>(11,072,424)</u> |
| | <u>780,222,472</u> | <u>1,090,878,428</u> |
| 其他应收款 | | |
| 中铁集团附属企业 | 87,251,294 | 183,020,944 |
| 减：坏账准备 | <u>(139)</u> | <u>(31,566)</u> |
| | <u>87,251,155</u> | <u>182,989,378</u> |
| 应付账款 | | |
| 中铁集团附属企业 | <u>114,481,353</u> | <u>71,082,112</u> |
| 其他应付款 | | |
| 中铁集团附属企业 | <u>91,737,138</u> | <u>4,563,653</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 广铁集团及其子公司 | <u>773,341</u> | <u>96,083,773</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：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备— | | |
| 已签约 | 46,553,000 | 444,270,000 |
| 未签约但已经授权 | <u>493,447,000</u> | <u>505,730,000</u> |
| | <u>540,000,000</u> | <u>950,000,000</u> |

(2) 前期承诺履行情况

本集团 2021 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 2021 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

2021 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

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应收账款 | 4,418,043,446 | 3,776,732,494 |
| 减：坏账准备 | (23,751,149) | (60,697,162) |
| | <u>4,394,292,297</u> | <u>3,716,035,332</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 3,650,373,689 | 2,768,064,495 |
| 一到二年 | 763,256,655 | 653,062,020 |
| 二到三年 | 1,724,675 | 306,409,864 |
| 三到四年 | 140,764 | 48,812,067 |
| 四到五年 | 2,547,663 | - |
| 五年以上 | - | 384,048 |
| | <u>4,418,043,446</u> | <u>3,776,732,494</u> |

(b) 于 2021 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>3,485,887,101</u> | <u>(18,731,952)</u> | <u>79%</u> |

(c) 于 2021 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。

(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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无单独计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 | 121,287,017 | - | - | 202,483,566 | - | - |
| 组合二 | 4,145,616,807 | 0.50% | (20,690,726) | 3,426,007,748 | 1.69% | (57,732,338) |
| 组合三 | 151,139,622 | 2.02% | (3,060,423) | 148,241,180 | 2.00% | (2,964,824) |
| | <u>4,418,043,446</u> | | <u>(23,751,149)</u> | <u>3,776,732,494</u> | | <u>(60,697,162)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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(续)

(iii) 2021 年度，本公司无新增坏账准备(2020 年度：无)；本年收回或转回的坏账准备金额为 36,946,013 元(2020 年度：358,384 元)。

(iv) 2021 年度，本公司无实际核销的应收账款(2020 年度：无)。

(2) 其他应收款

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 应收土地收储款 | 128,902,764 | 222,704,780 |
| 代收代付工程款 | 229,851,992 | 296,309,578 |
| 代垫款项 | 10,290,677 | 23,505,488 |
| 备用金 | 25,469,176 | 19,329,679 |
| 保证金及押金 | 2,853,808 | 3,022,465 |
| 其他 | 281,717,894 | 209,027,879 |
| | <u>679,086,311</u> | <u>773,899,869</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(18,815,066)</u> | <u>(22,469,783)</u> |
| | <u>660,271,245</u> | <u>751,430,086</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以内 | 482,236,365 | 680,935,756 |
| 一到二年 | 165,315,828 | 51,961,055 |
| 二到三年 | 11,769,037 | 16,836,644 |
| 三到四年 | 427,295 | 95,100 |
| 四到五年 | - | 4,079,475 |
| 五年以上 | 19,337,786 | 19,991,839 |
| | <u>679,086,311</u> | <u>773,899,869</u> |

于 2021 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以及代收代付工程款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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：

| | 第一阶段 | | | | 第三阶段 | | 合计 坏账准备 |
|-----------|-------------------------|--------------------|-------------------------|----------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | |
| 2020 年 | | | | | | | |
| 12 月 31 日 | 534,251,772 | (5,526,466) | 222,704,780 | - | 16,943,317 | (16,943,317) | (22,469,783) |
| 本年 | | | | | | | |
| 净减少额 | <u>(1,011,542)</u> | <u>3,654,717</u> | <u>(93,802,016)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,654,717</u> |
| 2021 年 | | | | | | | |
| 12 月 31 日 | <u>533,240,230</u> | <u>(1,871,749)</u> | <u>128,902,764</u> | <u>-</u> | <u>16,943,317</u> | <u>(16,943,317)</u> | <u>(18,815,066)</u> |

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期信用 损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|---------|-------------------|------------------|---------------------|------|
| 平南铁路往来款 | 4,631,000 | 100% | (4,631,000) | (i) |
| 增城荔华代垫款 | <u>12,312,317</u> | 100% | <u>(12,312,317)</u> | (ii) |
| | <u>16,943,317</u> | | <u>(16,943,317)</u> | |

(i) 长账龄款项，经管理层评估认为已无法收回。

(ii) 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。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

| | 2021 年 12 月 31 日 | | | 2020 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 | <u>533,240,230</u> | 0.35% | <u>(1,871,749)</u> | <u>534,251,772</u> | 1.03% | <u>(5,526,466)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(c) 2021 年度，本公司无新增坏账准备(2020 年度：无)，转回坏账准备 3,654,717 元(2020 年度：无)。

(d) 2021 年度，本公司无实际核销的其他应收款(2020 年度：无)。

(e) 于 2021 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 |
|----------------|---------|--------------------|-----------|------------|------------------|
| 广州市天河区土地开发中心 | 应收土地收储款 | 128,902,764 | 一到两年 | 19% | - |
| 广东广珠城际轨道交通有限公司 | 代收代付工程款 | 57,973,037 | 一年以内、一到两年 | 9% | (258,262) |
| 广东铁路有限公司 | 代收代付工程款 | 55,220,682 | 一到两年 | 8% | (246,001) |
| 南广铁路有限责任公司 | 代收代付工程款 | 35,689,267 | 一年以内 | 5% | (158,991) |
| 武广铁路客运专线有限责任公司 | 代收代付工程款 | 29,943,716 | 一年以内 | 4% | (133,395) |
| | | <u>307,729,466</u> | | <u>45%</u> | <u>(796,649)</u> |

(3) 长期股权投资

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 子公司(a) | 116,423,652 | 116,923,652 |
| 联营企业(附注五(8)) | <u>225,337,683</u> | <u>196,848,985</u> |
| | 341,761,335 | 313,772,637 |
| 减：长期股权投资减值准备 | <u>(34,392,193)</u> | <u>(34,392,193)</u> |
| | <u>307,369,142</u> | <u>279,380,444</u> |

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

2021 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 | 2020 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | 2021 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 | 本年宣告分派的 现金股利中本 公司享有的份额 |
|------|------|------------|---------------------|----------|------------------|----------|----------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 东莞常盛 | 成本法 | 48,204,994 | 48,204,994 | - | - | - | - | 48,204,994 | - | - |
| 富源实业 | 成本法 | 18,000,000 | 18,500,000 | - | - | - | - | 18,500,000 | - | - |
| 平湖群亿 | 成本法 | 5,500,000 | 11,447,465 | - | - | - | - | 11,447,465 | - | - |
| 深圳站服 | 成本法 | 1,500,000 | 1,500,000 | - | - | - | - | 1,500,000 | - | - |
| 东群实业 | 成本法 | 500,000 | 500,000 | - | (500,000) | - | - | - | - | - |
| 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) | - |
| | | | <u>116,923,652</u> | <u>-</u> | <u>(500,000)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>116,423,652</u> | <u>(34,392,193)</u> | <u>-</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 19,019,131,030 | 15,385,428,001 |
| 其他业务收入 | 1,081,537,982 | 859,657,465 |
| | <u>20,100,669,012</u> | <u>16,245,085,466</u> |
| | 2021 年度 | 2020 年度 |
| 主营业务成本 | 20,298,126,704 | 17,002,736,752 |
| 其他业务成本 | 784,390,921 | 682,679,111 |
| | <u>21,082,517,625</u> | <u>17,685,415,863</u> |
| (a) 主营业务收入和主营业务成本 | | |
| | 2021 年度 | 2020 年度 |
| 主营业务收入： | | |
| 客运收入 | 6,169,109,262 | 4,114,521,725 |
| 路网清算及其他运输服务收入 | 10,814,585,092 | 9,572,330,088 |
| 货运收入 | 2,035,436,676 | 1,698,576,188 |
| | <u>19,019,131,030</u> | <u>15,385,428,001</u> |
| | 2021 年度 | 2020 年度 |
| 主营业务成本： | | |
| 工资及福利 | 8,054,816,825 | 7,072,762,490 |
| 设备及租赁服务费 | 6,749,318,730 | 4,971,365,799 |
| 固定资产折旧 | 1,754,173,745 | 1,630,110,664 |
| 物料及水电消耗 | 1,181,620,711 | 1,059,496,636 |
| 维修费用 | 1,189,478,718 | 1,147,588,255 |
| 旅客服务费 | 540,769,133 | 539,929,637 |
| 货物装卸费 | 595,047,797 | 462,707,925 |
| 使用权资产折旧 | 16,246,411 | 13,377,789 |
| 其他 | 216,654,634 | 105,397,557 |
| | <u>20,298,126,704</u> | <u>17,002,736,752</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|------------|----------------------|--------------------|
| 其他业务收入： | | |
| 列车维修收入 | 514,771,186 | 473,868,498 |
| 存料及供应品销售收入 | 152,014,168 | 85,663,685 |
| 租赁收入 | 37,459,454 | 20,362,340 |
| 其他收入 | 377,293,174 | 279,762,942 |
| | <u>1,081,537,982</u> | <u>859,657,465</u> |
| | 2021 年度 | 2020 年度 |
| 其他业务成本： | | |
| 工资及福利 | 364,920,642 | 325,236,273 |
| 物料及水电消耗 | 256,948,947 | 187,972,821 |
| 固定资产折旧 | 26,418,954 | 26,145,122 |
| 其他 | 136,102,378 | 143,324,895 |
| | <u>784,390,921</u> | <u>682,679,111</u> |

(c) 本公司 2021 年度的营业收入分解如下：

| | 2021 年度 |
|------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 19,019,131,030 |
| 其中：在某一时点确认 | - |
| 在某一时段确认 | 19,019,131,030 |
| 其他业务收入 | 1,081,537,982 |
| 其中：在某一时点确认 | 154,811,410 |
| 在某一时段确认 | 889,267,118 |
| 租赁收入 | 37,459,454 |
| | <u>20,100,669,012</u> |

于 2021 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 112,405,826 元(2020 年 12 月 31 日：215,196,603 元)，本公司预计该等金额将全部于 2022 年度确认收入。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(5) 投资收益

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益(附注五(8)) | 18,142,880 | 22,162,387 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的分红(附注五(9)) | 9,801,829 | 7,735,270 |
| 处置子公司收益 | 6,110,536 | - |
| | <u>34,055,245</u> | <u>29,897,657</u> |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

| | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-------------------|---------------|-----------------|
| 土地收储补偿净收益 | - | (1,188,644,722) |
| 非流动资产处置净损失 | 4,734,029 | 101,377,442 |
| 无需支付的三供一业改造款 | (65,936,958) | - |
| 计入当期损益的政府补助 | (18,522,814) | (63,060,597) |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额 | (33,450,983) | (3,737,692) |
| | (113,176,726) | (1,154,065,569) |
| 所得税影响额 | 28,303,476 | 290,560,050 |
| 少数股东权益影响额(税后) | 318,661 | (232,465) |
| | (84,554,589) | (863,737,984) |

非经常性损益明细表编制基础

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

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本公司亦按照国际财务报告准则编制了合并财务报表。于 2021 年 12 月 31 日及 2021 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亏损方面并不存在差异。

三 净资产收益率及每股亏损

| | 加权平均净 资产收益率(%) | | 每股亏损 | | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2021 年度 | 2020 年度 | 基本每股亏损 | | 稀释每股亏损 | |
| | 2021 年度 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2020 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净亏损 | (3.51) | (1.94) | (0.14) | (0.08) | (0.14) | (0.08) |
| 扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净亏损 | (3.82) | (4.96) | (0.15) | (0.20) | (0.15) | (0.20) |