

广深铁路股份有限公司

2017年度财务报表及审计报告



审计报告

普华永道中天审字(2018)第 10067 号
(第一页, 共五页)

广深铁路股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了广深铁路股份有限公司(以下简称广深铁路)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了广深铁路 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项为: 应收账款坏账准备。

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>应收账款坏账准备 (附注二(29)及五(2))</p> <p>于 2017 年 12 月 31 日, 广深铁路的应收账款账面余额为人民币 4,148,413,212 元, 其中包括账龄为一年以上、公司管理层评估后认为虽已逾期但还未减值的部分人民币 1,342,850,839 元。广深铁路的应收账款主要来自于国有铁路及运输公司。于 2017 年 12 月 31 日, 广深铁路账上的坏账准备余额为人民币 6,203,584 元。</p> <p>管理层基于对应收账款的可收回性的评估判断是否计提应收账款坏账准备并估计计提金额。坏账准备的计提涉及管理层的判断, 而实际情况有可能与预期存在差异。</p> <p>我们关注上述事项是由于上述应收账款余额对广深铁路合并财务报表而言是重大的, 而且对上述应收账款余额可收回性的评估中涉及重大的判断。</p>	<p>我们执行了下列程序以应对该关键审计事项:</p> <p>(i)我们了解、评价及验证了广深铁路管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制, 包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估;</p> <p>(ii)我们对年末大额的应收账款余额(包括已逾期的应收账款)和部分小额的应收账款进行了函证;</p> <p>(iii)我们对管理层所编制的应收账款的账龄准确性进行了测试;</p> <p>(iv)我们获取了管理层对大额应收账款可回收性评估的文件, 特别关注账龄在一年以上的余额, 通过对客户背景、经营现状、现金流状况的调查, 查阅历史交易和还款情况等程序中获得的证据来验证管理层判断的合理性;</p> <p>(v) 对于已计提坏账准备的部分, 我们通过核对显示客户出现了重大的财务困难情况的证据以验证管理层的解释, 并检查了坏账准备的计算。对于坏账的核销, 我们验证了表明广深铁路不再拥有回收该等款项权利的第三方证据。</p> <p>根据执行的审计工作, 管理层对应收账款实施减值评估时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

普华永道中天审字(2018)第 10067 号
(第三页, 共五页)

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 2017 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。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

- (一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对广深铁路持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致广深铁路不能持续经营。
- (五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (六) 就广深铁路中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天审字(2018)第 10067 号
(第五页, 共五页)

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。

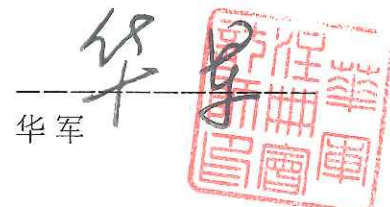


注册会计师



周伟然 (项目合伙人)

注册会计师



华军



广深铁路股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2017年	2016年	2017年	2016年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
流动资产					
货币资金	五(1)	1,268,514,534	1,467,656,179	1,251,528,280	1,449,474,716
应收账款	五(2),十一(1)	4,142,209,628	3,364,365,517	4,137,660,553	3,351,364,676
预付款项	五(4)	39,143,794	29,210,797	39,043,755	29,159,588
应收利息		217,403	1,210,695	217,403	1,193,820
应收股利		-	-	3,152,059	2,321,954
其他应收款	五(3),十一(2)	152,699,933	143,997,504	188,311,305	192,183,276
存货	五(5)	330,727,259	332,607,262	326,211,425	327,818,554
持有待售资产		2,183,207	-	2,183,207	-
其他流动资产	五(6)	122,189,663	156,071,675	121,708,734	154,964,591
流动资产合计		6,057,885,421	5,495,119,629	6,070,016,721	5,508,481,175
非流动资产					
可供出售金融资产	五(7)	296,413,799	53,825,879	294,695,920	52,108,000
长期应收款	五(8)	31,274,642	31,406,345	31,274,642	31,406,345
长期股权投资	五(9),十一(3)	174,548,264	167,604,059	257,669,723	250,725,518
固定资产	五(10)	23,615,744,099	24,276,446,805	23,524,239,879	24,174,449,267
在建工程	五(11)	1,430,671,285	790,308,239	1,429,670,241	788,894,079
无形资产	五(12)	1,981,672,460	1,626,443,846	1,679,096,703	1,312,536,580
商誉	五(13)	281,254,606	281,254,606	281,254,606	281,254,606
长期待摊费用	五(14)	33,400,574	7,824,407	33,149,914	7,667,192
递延所得税资产	五(15)	37,004,667	79,929,375	48,618,856	91,362,055
其他非流动资产	五(16)	54,369,091	60,095,273	24,109,507	30,489,472
非流动资产合计		27,936,353,487	27,375,138,834	27,603,779,991	27,020,893,114
资产总计		33,994,238,908	32,870,258,463	33,673,796,712	32,529,374,289

广深铁路股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)



负债及股东权益	附注	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司
流动负债					
应付账款	五(18)	3,539,624,089	2,908,708,617	3,522,811,262	2,877,592,330
预收款项	五(19)	152,011,005	295,088,301	151,831,456	294,377,879
应付职工薪酬	五(20)	209,172,084	206,341,669	206,894,200	203,127,278
应交税费	五(21)	219,399,947	180,869,344	208,377,825	173,461,476
应付股利	五(22)	12,893,435	15,542,144	17,934	16,758
其他应付款	五(23)	1,031,875,542	1,057,960,605	712,381,040	743,373,683
流动负债合计		<u>5,164,976,102</u>	<u>4,664,510,680</u>	<u>4,802,313,717</u>	<u>4,291,949,404</u>
非流动负债					
递延收益	五(24)	105,791,256	106,809,538	105,791,256	106,809,538
递延所得税负债	五(15)	66,390,731	68,883,455	-	-
非流动负债合计		<u>172,181,987</u>	<u>175,692,993</u>	<u>105,791,256</u>	<u>106,809,538</u>
负债合计		<u>5,337,158,089</u>	<u>4,840,203,673</u>	<u>4,908,104,973</u>	<u>4,398,758,942</u>
股东权益					
股本	五(25)	7,083,537,000	7,083,537,000	7,083,537,000	7,083,537,000
资本公积	五(26)	11,562,737,107	11,562,737,107	11,564,461,609	11,564,461,609
其他综合收益	五(27)	181,940,940	-	181,940,940	-
盈余公积	五(28)	2,927,575,310	2,825,593,469	2,927,575,310	2,825,593,469
未分配利润	五(29)	6,928,886,126	6,582,189,964	7,008,176,880	6,657,023,269
归属于母公司股东权益合计		<u>28,684,676,483</u>	<u>28,054,057,540</u>	<u>28,765,691,739</u>	<u>28,130,615,347</u>
少数股东权益	五(31)	(27,595,664)	(24,002,750)	-	-
股东权益合计		<u>28,657,080,819</u>	<u>28,030,054,790</u>	<u>28,765,691,739</u>	<u>28,130,615,347</u>
负债及股东权益总计		<u>33,994,238,908</u>	<u>32,870,258,463</u>	<u>33,673,796,712</u>	<u>32,529,374,289</u>

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

2017年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	2017年度	2016年度	2017年度	2016年度
		合并	合并	公司	公司
一、营业收入	五(32),十一(4)	18,331,422,290	17,280,503,900	18,000,324,679	16,833,727,423
减: 营业成本	五(32),五(36),十一(4)	(16,625,152,162)	(15,319,389,728)	(16,366,206,025)	(14,951,387,572)
税金及附加	五(33)	(33,470,112)	(52,316,521)	(30,194,574)	(43,464,659)
销售费用	五(36)	(4,721,951)	(9,801,629)	(4,718,691)	(9,791,767)
管理费用	五(34),五(36)	(261,400,134)	(261,693,560)	(206,031,564)	(194,890,521)
财务收入-净额	五(35)	11,672,580	29,923,508	11,059,575	29,292,370
资产减值损失	五(37)	(24,931,907)	(458,573)	(24,781,907)	(458,573)
加: 投资收益	五(38),十一(5)	13,417,056	13,107,269	29,348,669	28,506,789
其中: 对联营企业的投资收益		6,944,205	7,223,069	6,944,205	7,223,069
其他收益	五(39)	13,271,540	-	13,261,953	-
二、营业利润		1,420,107,200	1,679,874,666	1,422,062,115	1,691,533,490
加: 营业外收入	五(40)	7,356,772	12,300,724	6,366,808	12,106,163
减: 营业外支出	五(41)	(80,332,123)	(148,165,900)	(79,883,758)	(147,296,472)
三、利润总额		1,347,131,849	1,544,009,490	1,348,545,165	1,556,343,181
减: 所得税费用	五(42)	(335,363,800)	(390,308,957)	(328,726,753)	(385,840,273)
四、净利润		1,011,768,049	1,153,700,533	1,019,818,412	1,170,502,908
按经营持续性分类					
持续经营净利润		1,011,768,049	1,153,700,533	1,019,818,412	1,170,502,908
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(3,592,914)	(4,553,256)	-	-
归属于母公司股东的净利润		1,015,360,963	1,158,253,789	1,019,818,412	1,170,502,908
五、其他综合收益的税后净额		181,940,940	-	181,940,940	-
可供出售金融资产公允价值变动, 税后净额	五(27)	181,940,940	-	181,940,940	-
六、综合收益总额		1,193,708,989	1,153,700,533	1,201,759,352	1,170,502,908
归属于母公司股东的综合收益总额		1,197,301,903	1,158,253,789	1,201,759,352	1,170,502,908
归属于少数股东的综合收益总额		(3,592,914)	(4,553,256)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益	五(43)	0.14	0.16	不适用	不适用
稀释每股收益	五(43)	0.14	0.16	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:



总经理:



总会计师:



财务部长:



广深铁路股份有限公司

2017年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

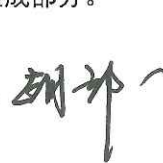
	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		14,268,754,989	13,090,473,912	13,901,717,254	12,626,099,404
收到其他与经营活动有关的现金	五(44)(a)	69,226,054	61,397,543	71,689,252	56,598,751
经营活动现金流入小计		14,337,981,043	13,151,871,455	13,973,406,506	12,682,698,155
购买商品、接受劳务支付的现金		(4,193,486,189)	(4,213,927,774)	(4,078,286,742)	(4,049,233,188)
支付给职工以及为职工支付的现金		(6,839,388,434)	(6,203,838,925)	(6,626,421,215)	(5,952,878,171)
支付的各项税费		(572,752,039)	(982,012,791)	(548,565,390)	(949,133,007)
支付其他与经营活动有关的现金	五(44)(b)	(97,515,797)	(110,852,658)	(102,842,741)	(114,781,905)
经营活动现金流出小计		(11,703,142,459)	(11,510,632,148)	(11,356,116,088)	(11,066,026,271)
经营活动产生的现金流量净额	五(45)(a)	2,634,838,584	1,641,239,307	2,617,290,418	1,616,671,884
二、投资活动产生的现金流量					
处置固定资产收回的现金净额		526,649	17,949,808	302,085	17,795,419
取得投资收益所收到的现金		6,472,851	14,214,200	21,574,359	31,783,453
收到其他与投资活动有关的现金	五(44)(c)	1,778,750	8,031,939	1,650,000	7,708,247
投资活动现金流入小计		8,778,250	40,195,947	23,526,444	57,287,119
购建固定资产和其他长期资产支付的现金		(2,273,425,634)	(1,973,899,229)	(2,272,080,338)	(1,971,541,005)
支付其他与投资活动有关的现金		-	(2,000,000)	-	-
投资活动现金流出小计		(2,273,425,634)	(1,975,899,229)	(2,272,080,338)	(1,971,541,005)
投资活动使用的现金流量净额		(2,264,647,384)	(1,935,703,282)	(2,248,553,894)	(1,914,253,886)
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		(569,332,845)	(566,682,960)	(566,682,960)	(566,682,960)
筹资活动使用的现金流量净额		(569,332,845)	(566,682,960)	(566,682,960)	(566,682,960)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净减少额					
加: 年初现金及现金等价物余额		1,359,656,179	2,220,803,114	1,349,474,716	2,213,739,678
六、年末现金及现金等价物余额					
	五(45)(d)	1,160,514,534	1,359,656,179	1,151,528,280	1,349,474,716

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

2017 年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)



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

2017年度合并股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)



归属于母公司股东权益

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	少数股东权益	股东权益合计
2017年1月1日年初余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	-	2,825,593,469	6,582,189,964	(24,002,750)	28,030,054,790
2017年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	-	1,015,360,963	(3,592,914)	1,011,768,049
其他综合收益	-	-	-	181,940,940	-	-	-	181,940,940
综合收益总额合计	-	-	-	181,940,940	-	1,015,360,963	(3,592,914)	1,193,708,989
利润分配								
提取盈余公积	-	-	-	-	101,981,841	(101,981,841)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(566,682,960)	-	(566,682,960)
安全生产专项储备								
本年提取	-	-	227,249,772	-	-	-	-	227,249,772
本年使用	-	-	(227,249,772)	-	-	-	-	(227,249,772)
2017年12月31日年末余额	7,083,537,000	11,562,737,107	-	181,940,940	2,927,575,310	6,928,886,126	(27,595,664)	28,657,080,819

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

2017年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

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

广深铁路股份有限公司

2017年度公司股东权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)



项目	附注	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017年1月1日年初余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	-	2,825,593,469	6,657,023,269	28,130,615,347
2017年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	1,019,818,412	1,019,818,412
其他综合收益	五(27)	-	-	-	181,940,940	-	-	181,940,940
综合收益总额合计		-	-	-	181,940,940	-	1,019,818,412	1,201,759,352
利润分配								
提取盈余公积	五(28)	-	-	-	-	101,981,841	(101,981,841)	-
对股东的分配	五(29)	-	-	-	-	-	(566,682,960)	(566,682,960)
安全生产专项储备								
本年提取	五(30)	-	-	227,249,772	-	-	-	227,249,772
本年使用	五(30)	-	-	(227,249,772)	-	-	-	(227,249,772)
2017年12月31日年末余额		7,083,537,000	11,564,461,609	-	181,940,940	2,927,575,310	7,008,176,880	28,765,691,739

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

总经理:

总会计师:

财务部长:

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

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

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。2017年度，本集团的实际主营业务与经营范围一致。

本公司之大股东广铁集团对本公司具有重大影响。2013 年 3 月前，广铁集团的实际控制人为铁道部。于 2013 年 3 月 14 日，铁道部被撤销，其企业职责被划入新注册成立的中国铁路总公司(“中铁总”)。相应地，原铁道部所属的若干企业(“划转下属企业”)的权益亦划入中铁总(简称“改革”)，因广铁集团原为铁道部直属的铁路公司，其权益也被划至中铁总，本公司第一大股东广铁集团的实际控制人也变更为中铁总。随着必要手续和程序的完成，中铁总及其附属公司(包括控制实体)自 2017 年 1 月 1 日起成为本公司的关联方。为了披露的一贯性以及方便报表使用者理解，我们仍将本公司与中铁总及其附属公司的交易情况单独列示，详细情况请参见附注八。

本财务报表已由本公司董事会于 2018 年 3 月 28 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

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

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(29)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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。

本财务报告以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2017 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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 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

合并方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。合并方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

购买方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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。于本会计期间，本集团的金融资产包括应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。有关应收款项减值准备的计提方法详见附注二(10)。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

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；或者**(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。

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股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。于本会计期间，本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

其他金融负债期限在一年以下(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，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。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(10) 应收款项

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

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 700 万元。

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

(b) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据如下：

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
五年以下	不计提	不计提
五年以上	100%	100%

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

(11) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 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进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(13) 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。

(b) 固定资产的折旧方法

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地实际使用年限(附注二(16))或经营租赁期(附注九(2))。

本集团将在土地使用权到期后严格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(附注九(2))，在相关土地租赁期满后，本集团可以根据需要续租。因此，本公司董事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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(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(18))。

(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。

(14) 在建工程

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

(15) 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。

(16) 无形资产

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

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 36.5 年至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 电脑软件

电脑软件按预计使用年限在 5 年内平均摊销。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(16) 无形资产(续)

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的、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使用年限在 4 年内平均摊销。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、可供出售金融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的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。

(19) 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

2017 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)

(19) 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，列示为流动负债。

(20) 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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，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，列示为流动负债。

(22) 收入确认

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

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

(a) 提供铁路运输服务

本集团所运营的铁路业务是中国铁路系统的组成部分，接受中铁总的统一监督和管理。本集团与其他路局共同提供的客运服务、货运服务及其他相关的铁路服务由本集团或其他铁路公司向客户收费。此外，本集团也代替其他铁路向客户代收费用。中铁总的全国性的清算系统根据既定的收费标准、收入分摊方法集中计算各企业应确认收入。

(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。该客运服务与中铁总所属的其他铁路公司进行联合运输，相应的收入通过中铁总的清算系统来进行记录和处理。

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

(ii) 货运收入

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认(续)

(a) 提供铁路运输服务(续)

(iii) 路网清算及其他运输相关服务收入

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

当服务已经提供、金额可以可靠计量并收回时，本集团根据中铁总下发的结算通知书确认相关收入。中铁总确认的本集团应确认的收入金额超过本集团实际收到的金额时，中铁总会将超过的部分汇入集团的银行账户，当本集团应确认的收入金额低于本集团实际收到的金额时，本集团会将超过的部分支付给中铁总。

(b) 销售商品

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

(c) 提供劳务

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

(23) 政府补助

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助(续)

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或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；与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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。

(24) 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。

(25) 租赁

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

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 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。

(27) 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。

(28) 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。

(29) 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。

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：

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(29) 重要会计估计和判断(续)

应收款项坏账准备

在进行应收款项坏账准备的计提时，本集团参考了应收款项预计收回的金额及时间、账龄和与对方的持续交易情况对应收款项的可收回性进行评估。如果因为事件或环境变化显示应收款项无法收回，本集团将会计提坏账准备。在对坏账的识别和计提时需运用一定的判断及估计，如实际情况与预期存在差异，该差异将影响应收款项的账面价值及本年度坏账损失的计提。

可供出售金融资产公允价值

在进行可供出售金融资产公允价值的估计时，本集团参考了被投资方的评估价，并以此作为对其公允价值的最佳估计。在此评估过程中需运用一定的判断及估计，如实际情况与预期存在差异，该差异将影响可供出售金融资产的账面价值及本年度其他综合收益。

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本集团已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年 1 月 1 日
本集团将 2017 年度发生的与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助的摊销额计入其他收益(附注五(39))。2016 年度的比较财务报表未重列。	不适用	不适用
		2016 年度
本集团 2017 年度按照准则的列报要求增加右述两行报表项目，并对 2016 年度利润表的列报进行相应调整。本集团 2017 年度及 2016 年度均无终止经营的业务，净利润全部为持续经营净利润。	持续经营净利润 终止经营净利润	1,153,700,533 -

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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

(1) 金融风险因素

本集团的经营活动会面临着各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(a) 市场风险

(i) 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。于 2017 年度及 2016 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。

本集团主要通过监控外币交易和外币资产及负债的规模来最大程度降低面临的外汇风险。于 2017 年 12 月 31 日及 2016 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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
外币金融资产—			
货币资金	港币	32,649,677	115,680,260
	美元	145,954	96,122
其他应收款	港币	67,079	66,326
		<u>32,862,710</u>	<u>115,842,708</u>

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无外币金融负债。

于 2017 年 12 月 31 日，若人民币对港币的汇率升高或降低 5%而其他可变因素维持不变，本年的净利润将减少或增加约 1,227,000 元(2016 年 12 月 31 日：4,340,000 元)。美元汇率的变动对利润的影响并不重大。

(ii) 利率风险

除银行存款外，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。于 2017 年度，本集团银行存款的平均利率为 1.54%(2016 年度：1.38%)。

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 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团未持有带息债务，本公司董事认为本集团的利率风险不重大。

(b) 信用风险

本集团的信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 金融工具及其风险(续)

(1) 金融风险因素(续)

(b) 信用风险(续)

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

(c) 流动性风险

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

管理层主要通过对现金流量的分析及预测管理本集团营运资金的流动性风险。管理层认为，于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在重大的流动风险。

于资产负债表日，本集团各项金融负债的到期日均为一年以内。

(2) 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 2017 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
可供出售金融资产—				
可供出售权益工具(附注五(7)(i))	-	-	280,087,920	280,087,920

上述为深圳市创新投资集团有限公司的期末公允价值。本集团参照深圳市创新投资集团有限公司的评估价格确定(附注五(7))。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在持续的以公允价值计量的金融工具。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 公允价值估计(续)

(ii) 不以公允价值计量的资产和负债

于 2017 年 12 月 31 日，本集团以摊余成本计量的金融资产和负债主要包括：应收款项及应付款项等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(3) 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 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日，本集团无短期借款、长期借款、应付债券和长期应付款等债务，管理层认为当前的资本结构是适当的。

四 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

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

(a) 增值税及营业税

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

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

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 增值税及营业税(续)

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

(b) 城市维护建设税

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

(c) 地方教育附加

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	37,198	40,267
银行存款	1,255,736,084	1,458,276,423
其他货币资金	12,741,252	9,339,489
	<u>1,268,514,534</u>	<u>1,467,656,179</u>

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的货币资金。

(2) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	4,148,413,212	3,369,330,222
减：坏账准备	(6,203,584)	(4,964,705)
	<u>4,142,209,628</u>	<u>3,364,365,517</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	2,799,028,211	2,517,281,019
一到二年	763,812,381	588,640,215
二到三年	522,121,508	223,673,904
三到四年	62,918,680	34,522,263
四到五年	-	248,116
五年以上	532,432	4,964,705
	<u>4,148,413,212</u>	<u>3,369,330,222</u>

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下(续):

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款 1,343,181,417 元(2016 年 12 月 31 日：847,084,498 元)已逾期。该等应收账款客户为与本集团有持续交易和账款回收的国有铁路及运输公司，故本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，未计提减值准备。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一到二年	758,141,229	588,640,215
二到三年	522,121,508	223,673,904
三到四年	62,918,680	34,522,263
四到五年	-	248,116
	<u>1,343,181,417</u>	<u>847,084,498</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提坏账准备	5,923,151	-	(5,923,151)	100%	4,267,970	-	(4,267,970)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	2,808,051,772	68%	-	-	730,060,545	22%	-	-
-组合 2	1,334,438,289	32%	(280,433)	-	2,635,001,707	78%	(696,735)	-
	<u>4,148,413,212</u>	<u>100%</u>	<u>(6,203,584)</u>	<u>-</u>	<u>3,369,330,222</u>	<u>100%</u>	<u>(4,964,705)</u>	<u>-</u>

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合(即组合 2)分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例
一到五年	1,334,157,856	-	-	2,634,304,972	-	-
五年以上	280,433	(280,433)	100%	696,735	(696,735)	100%
	<u>1,334,438,289</u>	<u>(280,433)</u>	-	<u>2,635,001,707</u>	<u>(696,735)</u>	-

(e) 于 2017 年度，计提的坏账准备金额为 5,904,961 元(2016 年度：6,029 元)，转回的坏账准备金额为 0 元(2016 年度：0 元)。

(f) 于 2017 年度，因本集团不再拥有回收账款的权利而实际核销的应收账款为 4,666,082 元(2016 年度：3,436,617 元)，核销的金额不重大。

(g) 于 2017 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>2,872,230,008</u>	<u>-</u>	<u>69%</u>

(3) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	39,805,073	45,057,718
保证金及押金	39,162,315	39,653,776
深圳东方货柜零件有限公司(“东方货柜”)往来款	12,891,024	12,891,024
厦深铁路广东有限公司(“厦深铁路”)往来款(附注八(6) (a))	6,057,270	338,000
代垫水电费	5,282,357	3,223,943
深圳平南铁路有限公司(“平南铁路”)往来款	4,657,752	4,769,275
客技站小区代垫款	4,447,765	4,352,665
广铁集团往来款(附注八(6) (a))	3,276,527	690,512
广珠铁路有限责任公司(“广珠铁路”)工程赔偿款	-	13,991,000
北京小马厂项目代垫款	-	10,000,000
其他	50,445,125	32,365,666
	<u>166,025,208</u>	<u>167,333,579</u>
减：坏账准备	<u>(13,325,275)</u>	<u>(23,336,075)</u>
	<u>152,699,933</u>	<u>143,997,504</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	82,111,931	69,217,219
一到二年	24,873,246	26,104,265
二到三年	12,509,198	26,085,568
三到四年	25,656,464	2,909,351
四到五年	2,068,216	675,500
五年以上	18,806,153	42,341,676
	<u>166,025,208</u>	<u>167,333,579</u>

于 2017 年 12 月 31 日，其他应收款 33,671,468 元(2016 年 12 月 31 日：46,770,527 元)已逾期，但基于对欠款方财务状况及其信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未计提减值准备。这部分其他应收款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一到二年	14,646,565	25,309,271
二到三年	12,032,624	223,350
三到四年	30,885	2,232,305
四到五年	2,059,216	-
五年以上	4,902,178	19,005,601
	<u>33,671,468</u>	<u>46,770,527</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	12,891,024	8%	(12,891,024)	100%	22,891,024	14%	(22,891,024)	100%
单项金额不重大并单独计提坏账准备	434,251	-	(434,251)	100%	445,051	-	(445,051)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	12,025,833	7%	-	-	2,618,966	2%	-	-
-组合 2	140,674,100	85%	-	-	141,378,538	84%	-	-
	<u>166,025,208</u>	<u>100%</u>	<u>(13,325,275)</u>	<u>8%</u>	<u>167,333,579</u>	<u>100%</u>	<u>(23,336,075)</u>	<u>14%</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
东方货柜往来款	<u>12,891,024</u>	<u>(12,891,024)</u>	100%	(i)

(i) 东方货柜营业执照已吊销。

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例	账面余额	坏账准备 金额	计提 比例
一到五年	135,193,222	-	-	122,372,937	-	-
五年以上	<u>5,480,878</u>	-	-	<u>19,005,601</u>	-	-
	<u>140,674,100</u>	-	-	<u>141,378,538</u>	-	-

五年以上的应收款项主要为本集团应收平南铁路的代垫款，平南铁路与本集团仍有代理业务往来，由于本集团能以应付平南铁路的代理费冲减该款项，本集团评估后认为无须计提坏账准备。

(e) 于 2017 年度，本集团未计提坏账准备 (2016 年度：无)，转回的坏账准备金额为 2,693 元(2016 年度：800 元)。

(f) 于 2017 年度，实际核销的其他应收款为 10,008,107 元，主要为北京小马厂代垫款，本集团经过多渠道追收均无法收回 (2016 年度：39,823 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(g) 于 2017 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
中铁油料集团有限公司	押金	35,000,000	一年至两年、 三年至四年	21%	-
东方货柜	往来款	12,891,024	五年以上	8%	(12,891,024)
厦深铁路	代办费	6,057,270	一年以内	4%	-
平南铁路	往来款	4,657,752	五年以上	3%	-
客技站小区	代垫款	4,447,765	三年至四年	3%	-
		<u>63,053,811</u>		<u>39%</u>	<u>(12,891,024)</u>

(h) 于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无按照应收金额确认的政府补助。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	39,124,994	100%	29,191,936	100%
一到两年	-	-	18,861	-
两年以上	18,800	-	-	-
	<u>39,143,794</u>	<u>100%</u>	<u>29,210,797</u>	<u>100%</u>

于 2017 年 12 月 31 日的预付账款主要为预付的材料采购款。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>38,105,001</u>	<u>97%</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 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	185,638,863	-	185,638,863	184,520,320	-	184,520,320
旧轨料	104,483,309	(28,466,447)	76,016,862	103,286,752	(23,976,243)	79,310,509
其他互换配件	67,492,914	-	67,492,914	67,236,365	-	67,236,365
库存商品	1,578,620	-	1,578,620	1,540,068	-	1,540,068
	<u>359,193,706</u>	<u>(28,466,447)</u>	<u>330,727,259</u>	<u>356,583,505</u>	<u>(23,976,243)</u>	<u>332,607,262</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2017 年 12 月 31 日
		新增	其他	转回	转销	
旧轨料	<u>23,976,243</u>	<u>7,844,355</u>	-	-	<u>(3,354,151)</u>	<u>28,466,447</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
旧轨料	市价	处置及用于在建工程

(6) 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	<u>122,189,663</u>	<u>156,071,675</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(7) 可供出售金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可供出售权益工具	308,427,532	65,839,612
减：减值准备	<u>(12,013,733)</u>	<u>(12,013,733)</u>
	<u>296,413,799</u>	<u>53,825,879</u>

可供出售金融资产相关信息分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	本年变动	2017 年 12 月 31 日	在被投资单 位持股比例	本年 现金分红
可供出售权益工具-成本					
--深圳市创新投资集团有限公司(“深创投集团”)(i) 及附注五(38))	37,500,000	242,587,920	280,087,920	1.40%	6,472,851
--中铁快运股份有限公司	13,608,000	-	13,608,000	0.40%	-
--广州市黄埔粤华货运联合有限公司(“粤华公司”)(ii)	1,717,879	-	1,717,879	33.00%	-
--中铁信息计算机工程有限责任公司	1,000,000	-	1,000,000	2.00%	-
--深圳港龙酒店有限公司(“港龙酒店”)(iii)	<u>12,013,733</u>	<u>-</u>	<u>12,013,733</u>	100.00%	<u>-</u>
	<u>65,839,612</u>	<u>242,587,920</u>	<u>308,427,532</u>		<u>6,472,851</u>
可供出售权益工具-减值准备					
--港龙酒店	<u>(12,013,733)</u>	<u>-</u>	<u>(12,013,733)</u>		<u>-</u>
	<u>53,825,879</u>	<u>242,587,920</u>	<u>296,413,799</u>		<u>-</u>

- (i) 于 2017 年 11 月深创投集团向本公司发出《关于就增加公司注册资本事项征求各股东单位意见的函》，邀请各股东单位按所持有的股权比例按评估价对该公司作新增投资。本公司参考增资价格对于 2017 年 12 月 31 日所持有的对深创投集团的股权投资进行了公允价值的重新评估，并将公允价值的变动 242,587,920 元计入其他综合收益 (附注五(27))。除上述对深创投的投资按照公允价值计量外，由于其余可供出售金融资产均为非上市公司的股权投资，没有活跃市场报价，公允价值不能可靠计量，所以按照成本计量。
- (ii) 本集团对粤华公司的表决权比例虽然高于 20%，但是根据承包合同约定，粤华公司由广州市黄埔区茅岗储运公司承包经营，本集团没有以任何方式参与或影响粤华公司的财务和经营决策，因此本集团对粤华公司不具有重大影响，故将其作为可供出售金融资产核算。
- (iii) 本集团对港龙酒店的表决权比例虽然高于 20%，但是港龙酒店已经进入清算程序，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，因此本集团对该公司不具有重大影响，故将其作为可供出售金融资产核算。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。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 长期应收款

长期应收款为应收广东省大宝山矿业有限公司的以前年度运输欠款，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%。

(9) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联营企业	174,548,264	167,604,059
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>174,548,264</u>	<u>167,604,059</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

在联营企业中的相关信息见附注六(2)，本集团对投资的联营企业的长期股权投资均无公开报价。

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动						2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益 (附注五(38))	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”)	106,029,788	-	-	5,990,011	-	-	-	-	112,019,799	-
深圳广铁土木工程有限公司(“深土公司”)	61,574,271	-	-	954,194	-	-	-	-	62,528,465	-
	167,604,059	-	-	6,944,205	-	-	-	-	174,548,264	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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						
2016 年 12 月 31 日	7,468,976,675	14,887,093,765	8,557,840,954	1,917,477,178	6,487,871,100	39,319,259,672
购置	1,848,963	-	69,310,826	13,086,128	120,851,187	205,097,104
在建工程转入						
(附注五(11)(a))	345,676,322	179,842,176	843,488,543	80,867,218	203,555,897	1,653,430,156
升级或改造转至在建工程	(662,378,209)	-	(2,001,642,630)	(2,018,332)	(50,033,506)	(2,716,072,677)
升级或改造完成后转入						
(附注五(11)(a))	310,885,027	-	875,496,749	299,221	16,697,500	1,203,378,497
重分类	7,827,382	7,116,035	623,602	-	(15,567,019)	-
政府补助						
(附注五(24)(a))	-	-	-	-	2,226,000	2,226,000
重分类至无形资产						
(附注五(12))	-	(403,282,849)	-	-	-	(403,282,849)
本年处置及报废	(31,230,994)	(82,431,521)	(441,914,462)	(16,542,849)	(164,292,017)	(736,411,843)
2017 年 12 月 31 日	<u>7,441,605,166</u>	<u>14,588,337,606</u>	<u>7,903,203,582</u>	<u>1,993,168,564</u>	<u>6,601,309,142</u>	<u>38,527,624,060</u>
累计折旧						
2016 年 12 月 31 日	(2,623,687,178)	(3,186,872,810)	(3,702,521,027)	(1,424,603,843)	(4,103,966,387)	(15,041,651,245)
本年计提	(332,581,351)	(216,074,815)	(571,641,240)	(115,869,969)	(425,742,603)	(1,661,909,978)
重分类	(6,485,314)	-	(598,657)	-	7,083,971	-
升级或改造转至在建工程						
(附注五(11)(a))	357,170,248	-	1,014,407,078	1,719,111	31,130,421	1,404,426,858
本年处置及报废	15,289,281	12,915,664	207,084,531	15,799,296	148,500,822	399,589,594
2017 年 12 月 31 日	<u>(2,590,294,314)</u>	<u>(3,390,031,961)</u>	<u>(3,053,269,315)</u>	<u>(1,522,955,405)</u>	<u>(4,342,993,776)</u>	<u>(14,899,544,771)</u>
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	(1,161,622)	(1,161,622)
本年计提	-	-	(9,864,673)	-	(1,320,611)	(11,185,284)
本年处置及报废	-	-	-	-	11,716	11,716
2017 年 12 月 31 日	-	-	(9,864,673)	-	(2,470,517)	(12,335,190)
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	<u>4,851,310,852</u>	<u>11,198,305,645</u>	<u>4,840,069,594</u>	<u>470,213,159</u>	<u>2,255,844,849</u>	<u>23,615,744,099</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>4,845,289,497</u>	<u>11,700,220,955</u>	<u>4,855,319,927</u>	<u>492,873,335</u>	<u>2,382,743,091</u>	<u>24,276,446,805</u>

(a) 于 2017 年度，固定资产计提的折旧金额为 1,661,909,978 元(2016 年度：1,517,858,316 元)。其中：计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 1,658,544,131 元及 3,365,847 元(2016 年度：1,513,733,802 元及 4,124,514 元)。

(b) 于 2017 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 2,856,808,653 元(2016 年度：1,488,301,111 元)。于 2017 年度，本集团对以前年度暂转固的达到预定可使用状态的工程成本进行了结算，其中可归集为土地使用权的成本(合计人民币 403,282,849 元)重分类到无形资产。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，净值约为 155,125,000 元的房屋建筑物及设备已提足折旧但仍在继续使用中(2016 年 12 月 31 日：净值约为 116,953,000 元)。

(d) 未办妥产权证书的固定资产

于 2017 年 12 月 31 日，净值约为 1,858,287,668 元(原价约为 2,522,079,571 元)的房屋及建筑物尚未办妥房屋所有权证(2016 年 12 月 31 日：净值约为 1,819,505,000 元(原价约为 2,397,255,000 元))。

	账面原值	净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,522,079,571	1,858,287,668	涉及的土地报建及竣工资料不完整， 需要补充相关资料再行办理房产证

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备(b)	账面价值	账面余额	减值准备(b)	账面价值
广深三、四线广州东至新塘改建	233,520,147	-	233,520,147	165,680,847	-	165,680,847
广州至坪石自闭联锁设备改造	229,904,557	-	229,904,557	126,670,544	-	126,670,544
新建广州地区石牌职工公寓一期建设	149,461,790	-	149,461,790	1,683,933	-	1,683,933
京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造	139,976,820	-	139,976,820	815,512	-	815,512
广州东动车运用所增建检查库	59,558,074	-	59,558,074	47,448,706	-	47,448,706
广深线石牌至东莞成段更换新钢轨	50,366,943	-	50,366,943	-	-	-
京广线大瑶山隧道群接触网设备改造	43,178,986	-	43,178,986	43,178,986	-	43,178,986
广州北车辆段段修工艺扩能改造工程	39,385,031	-	39,385,031	-	-	-
广州东动车运用所增加不落轮镟线工程	33,856,111	-	33,856,111	14,470,062	-	14,470,062
大朗货场新建货 7、货 8 道及相关工程	26,200,319	-	26,200,319	6,315,367	-	6,315,367
广深线樟木头至深圳成段更换新钢轨	22,928,620	-	22,928,620	-	-	-
广深线更换正线道岔 33 组	20,562,773	-	20,562,773	-	-	-
大朗货场电力设施设备更新及增容	16,300,859	-	16,300,859	18,421,991	-	18,421,991
樟木头新建 K101 米地道	15,422,936	-	15,422,936	7,984,038	-	7,984,038
广州东电务综合楼改造	13,734,109	-	13,734,109	-	-	-
广州站外电源增容工程	12,928,323	-	12,928,323	12,928,323	-	12,928,323
2017 年京广、广深更换曲线磨耗轨	11,018,558	-	11,018,558	-	-	-
广州东站长幕广场客运设施改造	8,349,595	-	8,349,595	16,842,725	-	16,842,725
韶关东站计算机联锁改造	-	-	-	49,302,038	-	49,302,038
源潭货场改造	-	-	-	17,928,639	-	17,928,639
下元站增建二股道扩能改造	-	-	-	13,990,286	-	13,990,286
英德货场改造	-	-	-	12,801,986	-	12,801,986
广深线部分地段栅栏改造	-	-	-	12,688,644	-	12,688,644
大朗货场南区集装箱堆载地面及道路改造	-	-	-	12,170,452	-	12,170,452
乐昌货场改造	-	-	-	11,250,048	-	11,250,048
其他	319,472,610	(15,455,876)	304,016,734	213,190,988	(15,455,876)	197,735,112
	<u>1,446,127,161</u>	<u>(15,455,876)</u>	<u>1,430,671,285</u>	<u>805,764,115</u>	<u>(15,455,876)</u>	<u>790,308,239</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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	2016 年 12 月 31 日	大修转入	本年增加	本年转入 固定资产 (附注五(10))	2017 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的比 例	工程进度	资金 来源
广州至坪石自闭联锁设备改造	726,510,000	126,670,544	-	103,234,013	-	229,904,557	32%	32%	自筹
京广线坪石至广州段牵引供电系统适应性改造	584,988,000	815,512	-	139,161,308	-	139,976,820	24%	24%	自筹
新建广州地区石牌职工公寓一期建设	459,150,000	1,683,933	-	147,777,857	-	149,461,790	33%	33%	自筹
广州北车辆段段修工艺扩能改造工程	376,000,000	-	-	39,385,031	-	39,385,031	10%	10%	自筹
广深三、四线广州东至新塘改建	363,830,000	165,680,847	-	67,839,300	-	233,520,147	64%	64%	自筹
广州东动车运用所增建检查库	80,360,800	47,448,706	-	12,109,368	-	59,558,074	74%	74%	自筹
广深线樟木头至深圳成段更换新钢轨	73,882,400	-	-	22,928,620	-	22,928,620	31%	31%	自筹
广深线石牌至东莞成段更换新钢轨	65,849,600	-	-	50,366,943	-	50,366,943	76%	76%	自筹
大朗货场新建货 7、货 8 道及相关工程	57,926,000	6,315,367	-	19,884,952	-	26,200,319	45%	45%	自筹
韶关东站计算机联锁改造	54,289,800	49,302,038	-	4,806,761	(54,108,799)	-	100%	100%	自筹
广深线更换正线道岔 33 组	45,205,000	-	-	20,562,773	-	20,562,773	45%	45%	自筹
京广线大瑶山隧道群接触网设备改造	48,066,064	43,178,986	-	-	-	43,178,986	90%	90%	自筹
广州东动车运用所增加不落轮镟线工程	39,513,200	14,470,062	-	19,386,049	-	33,856,111	86%	86%	自筹
广州东电务综合楼改造	31,320,000	-	-	13,734,109	-	13,734,109	44%	44%	自筹
广州东站天幕广场客运设施改造	28,197,500	16,842,725	-	2,698,764	(11,191,894)	8,349,595	69%	69%	自筹
大朗货场电力设施设备更新及增容	25,547,200	18,421,991	-	682,237	(2,803,369)	16,300,859	75%	75%	自筹
源潭货场改造	22,704,700	17,928,639	-	2,499,953	(20,428,592)	-	100%	100%	自筹
樟木头新建 K101+821 1- (7.0+5.0) 米地道	20,850,000	7,984,038	-	7,438,898	-	15,422,936	74%	74%	自筹
2017 年京广、广深更换曲线磨耗轨	19,580,100	-	-	11,018,558	-	11,018,558	56%	56%	自筹

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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	2016 年 12 月 31 日	大修转入	本年增加	本年转入 固定资产 (附注五(10))	2017 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程进度	资金 来源
广深线部分地段栅栏改造	17,811,800	12,688,644	-	2,795,526	(15,484,170)	-	100%	100%	自筹
下元站增建二股道扩能改造	17,737,600	13,990,286	-	3,153,019	(17,143,305)	-	100%	100%	自筹
大朗货场南区集装箱堆载地面及道路改造	16,872,600	12,170,452	-	2,860,928	(15,031,380)	-	100%	100%	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
英德货场改造	16,322,900	12,801,986	-	2,107,096	(14,909,082)	-	100%	100%	自筹
乐昌货场改造	13,956,400	11,250,048	-	1,963,220	(13,213,268)	-	100%	100%	自筹
大修工程	-	8,080,596	1,311,645,819	28,557,478	(1,203,378,497)	144,905,396			
其他	-	205,110,392	-	1,458,573,119	(1,489,116,297)	174,567,214			
		<u>805,764,115</u>	<u>1,311,645,819</u>	<u>2,185,525,880</u>	<u>(2,856,808,653)</u>	<u>1,446,127,161</u>			

于 2017 年 12 月 31 日，本集团在建工程中无资本化的借款费用(2016 年 12 月 31 日：无)。

于 2017 年度，由在建工程转入固定资产和无形资产的原价分别为 2,856,808,653 元和 0 元(2016 年度：1,488,301,111 元和 446,981 元)。

在建工程的工程进度均以成本发生进度为基础进行估计。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 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) 无形资产

	土地使用权	电脑软件	合计
原价			
2016 年 12 月 31 日	1,989,084,318	26,415,751	2,015,500,069
固定资产转入(附注五(10))	403,282,849	-	403,282,849
购置	-	358,974	358,974
划分为持有待售资产	(4,041,056)	-	(4,041,056)
2017 年 12 月 31 日	<u>2,388,326,111</u>	<u>26,774,725</u>	<u>2,415,100,836</u>
累计摊销			
2016 年 12 月 31 日	(364,226,166)	(24,830,057)	(389,056,223)
本年计提	(45,679,699)	(550,303)	(46,230,002)
划分为持有待售资产	1,857,849	-	1,857,849
2017 年 12 月 31 日	<u>(408,048,016)</u>	<u>(25,380,360)</u>	<u>(433,428,376)</u>
账面价值			
2017 年 12 月 31 日	<u>1,980,278,095</u>	<u>1,394,365</u>	<u>1,981,672,460</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>1,624,858,152</u>	<u>1,585,694</u>	<u>1,626,443,846</u>

2017 年度无形资产的摊销金额为 46,230,002 元(2016 年度：39,780,572 元)。

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值约为 1,318,685,707 元的土地使用权(2016 年 12 月 31 日：账面价值约为 936,304,460 元)因涉及的土地报建及竣工资料不完整尚未办妥产权证书。经咨询本公司的法律顾问后，管理层认为本集团办理该等土地使用权证将不存在实质性的法律障碍，对本集团的正常营运亦不会构成重大影响。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无需对无形资产计提减值准备(2016 年 12 月 31 日：无)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 商誉

商誉

2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日

281,254,606

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的期末的商誉系本集团于 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，管理层对广坪段铁路资产与集团原有的铁路资产进行了整合。整合后，管理层认为广坪段铁路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按照《企业会计准则第 35 号—分部报告》中所确定的报告分部—铁路运输业务分部。

经过评估，管理层认为本集团无需对该等资产组计提减值准备。

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。采用未来现金流量折现方法所运用的假设主要包括：

	中国广东地区 铁路运输业务 2017 年 12 月 31 日	中国广东地区 铁路运输业务 2016 年 12 月 31 日
毛利率	17.76%	18.92%
增长率	2.00%	2.00%
折现率	<u>12.44%</u>	<u>12.44%</u>

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率及增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该经营分部内各资产组的可收回金额。

倘若未来现金流量计算中采用的预算增长率低于管理层目前采用的增长率 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折现率较管理层目前采用的折现率高 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

2017 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) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
职工制服	<u>7,824,407</u>	<u>28,744,264</u>	<u>(3,168,097)</u>	<u>33,400,574</u>

(15) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2017 年 12 月 31 日		2016 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
资产减值准备	75,359,765	18,839,941	68,606,198	17,151,550
计提的职工教育经费	162,587,196	40,646,799	158,620,544	39,655,136
政府补助	102,076,121	25,519,030	102,882,737	25,720,685
未报批的固定资产处置损失	122,840,811	30,710,203	65,139,579	16,284,895
其他	-	-	200,000	50,000
	<u>462,863,893</u>	<u>115,715,973</u>	<u>395,449,058</u>	<u>98,862,266</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	1,329,367	1,156,448
预计于 1 年后转回的金额	<u>114,386,606</u>	<u>97,705,818</u>
	<u>115,715,973</u>	<u>98,862,266</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	31,452,383	7,863,096	33,068,219	8,267,055
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	265,562,925	66,390,731	275,533,821	68,883,455
可供出售金融资产公允价值变动	242,587,920	60,646,980	-	-
其他	<u>40,804,920</u>	<u>10,201,230</u>	<u>42,663,345</u>	<u>10,665,836</u>
	<u>580,408,148</u>	<u>145,102,037</u>	<u>351,265,385</u>	<u>87,816,346</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,943,264	3,879,420
预计于 1 年后转回的金额	<u>142,158,773</u>	<u>83,936,926</u>
	<u>145,102,037</u>	<u>87,816,346</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和负债(续)

- (c) 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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	12,452,056	12,302,056
可抵扣亏损(d)	82,917,534	77,328,378
	<u>95,369,590</u>	<u>89,630,434</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：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2017 年	-	15,405,354
2018 年	13,497,147	14,305,303
2019 年	6,370,676	6,516,261
2020 年	18,477,716	18,477,716
2021 年	22,326,784	22,623,744
2022 年	22,245,211	-
	<u>82,917,534</u>	<u>77,328,378</u>

- (e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	78,711,306	37,004,667	18,932,891	79,929,375
递延所得税负债	78,711,306	66,390,731	18,932,891	68,883,455

(16) 其他非流动资产

于 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，其他非流动资产为预付工程款。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

	2016 年	本年增加	本年减少		2017 年
	12 月 31 日		转回	核销	12 月 31 日
坏账准备	28,300,780	5,904,961	(2,693)	(14,674,189)	19,528,859
其中：应收账款坏账准备(附注五(2)(b))	4,964,705	5,904,961	-	(4,666,082)	6,203,584
其他应收款坏账准备(附注五(3)(b))	23,336,075	-	(2,693)	(10,008,107)	13,325,275
存货跌价准备(附注五(5)(b))	23,976,243	7,844,355	-	(3,354,151)	28,466,447
可供出售金融资产减值准备	12,013,733	-	-	-	12,013,733
固定资产减值准备(附注五(10))	1,161,622	11,185,284	-	(11,716)	12,335,190
在建工程减值准备	15,455,876	-	-	-	15,455,876
	80,908,254	24,934,600	(2,693)	(18,040,056)	87,800,105

(18) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	2,214,547,453	1,765,184,572
应付物资采购款	666,647,367	416,487,959
应付修理费	110,236,911	118,672,472
其他	548,192,358	608,363,614
	3,539,624,089	2,908,708,617

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 587,882,532 元(2016 年 12 月 31 日：845,055,243 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。

(19) 预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收运输服务款	111,381,118	271,983,857
预收工程建设款	16,549,192	12,912,311
其他	24,080,695	10,192,133
	152,011,005	295,088,301

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 11,672,773 元(2016 年 12 月 31 日：13,413,062 元)，主要为预收工程建设款，由于工程尚未完工款项尚未结清。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	176,939,090	171,262,965
应付设定提存计划(b)	1,487,586	1,035,738
应付辞退福利(c)	30,745,408	34,042,966
	<u>209,172,084</u>	<u>206,341,669</u>

(a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	4,848,830,119	(4,848,830,119)	-
职工福利费	-	159,764,965	(159,764,965)	-
社会保险费	-	428,286,647	(428,286,647)	-
其中：医疗保险	-	370,162,592	(370,162,592)	-
工伤保险	-	23,875,427	(23,875,427)	-
生育保险	-	34,248,628	(34,248,628)	-
住房公积金	-	474,559,974	(474,559,974)	-
工会经费和职工教育经费	168,609,321	145,537,523	(139,860,218)	174,286,626
其他短期薪酬	2,653,644	12,558,096	(12,559,276)	2,652,464
	<u>171,262,965</u>	<u>6,069,537,324</u>	<u>(6,063,861,199)</u>	<u>176,939,090</u>

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	596,849,313	(596,849,313)	-
补充养老保险	1,035,738	168,299,270	(167,847,422)	1,487,586
失业保险费	-	7,532,942	(7,532,942)	-
	<u>1,035,738</u>	<u>772,681,525</u>	<u>(772,229,677)</u>	<u>1,487,586</u>

(c) 应付辞退福利

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
应付退休及辞退福利	34,042,966	-	(3,297,558)	30,745,408

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应交税费

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应交企业所得税	149,227,401	121,512,811
未交增值税	50,311,694	45,703,395
应交个人所得税	10,817,801	5,533,544
应交城市维护建设税	3,095,825	3,228,865
应交教育费附加	2,209,996	2,320,260
其他	3,737,230	2,570,469
	<u>219,399,947</u>	<u>180,869,344</u>

(22) 应付股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付少数股东	<u>12,893,435</u>	<u>15,542,144</u>

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应付股利余额主要为本公司之非全资子公司根据股利分配方案已计提但尚未支付给少数股东的股利。

(23) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付深圳市深铁时代实业发展公司(原广深实业有限公司，“深铁实业”)往来款 (附注八(6)(a))	377,702,896	368,560,174
票款押金及其他保证金	260,751,514	278,121,861
工程保证金	203,885,572	207,877,439
其他铁路单位归集于本公司账户的工会余额	73,462,974	68,914,322
其他	116,072,586	134,486,809
	<u>1,031,875,542</u>	<u>1,057,960,605</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 625,304,115 元(2016 年 12 月 31 日：777,220,936 元)，主要为应付关联方深铁实业往来款以及部分工程保证金及工程保修押金，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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
政府补助(a)	105,753,670	106,809,538
其他	37,586	-
	<u>105,791,256</u>	<u>106,809,538</u>

(a) 政府补助

政府补助项目	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	计入 其他收益	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
平交改立交工程补贴	29,522,546	-	(737,245)	28,785,301	与资产相关
石龙镇政府捐建石龙高架站	21,156,931	-	(694,416)	20,462,515	与资产相关
布吉站高架平台	16,962,407	-	(780,696)	16,181,711	与资产相关
石牌牵出线及网区迁改补贴款	11,401,432	-	(268,184)	11,133,248	与资产相关
东莞联检楼补贴	8,112,000	-	(288,000)	7,824,000	与资产相关
九运会站工程补偿款	5,941,124	-	(107,726)	5,833,398	与资产相关
郭塘线路工区拆迁补偿	4,541,114	-	-	4,541,114	与资产相关
赣韶铁路征拆铁路房屋 东莞火车站扶梯实物补贴 (附注五(10))	3,530,457	-	(114,123)	3,416,334	与资产相关
	-	2,226,000	-	2,226,000	与资产相关
准高项目地方投资款	1,816,711	-	(78,988)	1,737,723	与资产相关
花都区补偿房屋	1,580,448	-	(12,928)	1,567,520	与资产相关
房建公寓段收幼儿园补助	825,800	-	-	825,800	与资产相关
深圳北站政府补助设备	689,092	-	(50,630)	638,462	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	729,476	-	(148,932)	580,544	与资产相关
深圳车站收政府补助款	-	2,100,000	(2,100,000)	-	与收益相关
重点纳税企业奖励	-	2,000,000	(2,000,000)	-	与收益相关
深圳北站收政府春运补助款	-	1,923,000	(1,923,000)	-	与收益相关
稳岗补贴	-	1,856,300	(1,856,300)	-	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	-	2,110,372	(2,110,372)	-	与收益相关
	<u>106,809,538</u>	<u>12,215,672</u>	<u>(13,271,540)</u>	<u>105,753,670</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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股本

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
无限售条件股份：				
人民币普通股	5,652,237,000	-	-	5,652,237,000
境外上市的外资股	1,431,300,000	-	-	1,431,300,000
	<u>7,083,537,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,083,537,000</u>

(26) 资本公积

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	11,551,799,522	-	-	11,551,799,522
其他资本公积-其他	10,937,585	-	-	10,937,585
	<u>11,562,737,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,562,737,107</u>

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

(27) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			利润表中其他综合收益			
	2016 年 12 月 31 日	税后归属 于母公司	2017 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
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	181,940,940	181,940,940	242,587,920	(60,646,980)	181,940,940	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 盈余公积

	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,521,534,947	101,981,841	-	2,623,516,788
任意盈余公积金	304,058,522	-	-	304,058,522
	<u>2,825,593,469</u>	<u>101,981,841</u>	<u>-</u>	<u>2,927,575,310</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	2,404,484,656	117,050,291	-	2,521,534,947
任意盈余公积金	304,058,522	-	-	304,058,522
	<u>2,708,543,178</u>	<u>117,050,291</u>	<u>-</u>	<u>2,825,593,469</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，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。根据公司章程，本公司已按 2017 年度本公司之净利润的 10%提取法定盈余公积金 101,981,841 元(2016 年度：按净利润的 10%提取 117,050,291 元)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。于 2017 年度及 2016 年度，本公司未计提任意盈余公积金。

(29) 未分配利润

	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润	6,582,189,964	6,107,669,426
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,015,360,963	1,158,253,789
减：提取法定盈余公积(附注五(28))	(101,981,841)	(117,050,291)
应付普通股股利(a)	<u>(566,682,960)</u>	<u>(566,682,960)</u>
年末未分配利润	<u>6,928,886,126</u>	<u>6,582,189,964</u>

(a) 根据 2017 年 6 月 15 日的股东大会决议，本公司对 2016 年度的净利润按已发行股份 7,083,537,000 股向全体股东宣派现金股利，每股人民币 0.08 元，合计人民币 566,682,960 元(2016 年度：566,682,960 元)。

(b) 根据 2018 年 3 月 28 日的董事会决议，董事会提议对 2017 年度的净利润按已发行股份 7,083,537,000 股向全体股东宣派现金股利，每股人民币 0.08 元，合计人民币 566,682,960 元。上述提议尚待股东大会批准。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 专项储备

	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费用	-	227,249,772	(227,249,772)	-

(31) 少数股东权益

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
东莞常盛	37,234,651	37,056,648
深圳市南铁工程建设监理有限公司(“南铁监理”)	3,385,726	2,360,065
增城荔华	(68,216,041)	(63,419,463)
	<u>(27,595,664)</u>	<u>(24,002,750)</u>

(32) 营业收入和营业成本

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	17,294,901,472	16,170,309,303
其他业务收入	1,036,520,818	1,110,194,597
	<u>18,331,422,290</u>	<u>17,280,503,900</u>

	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	15,612,643,372	14,326,234,912
其他业务成本	1,012,508,790	993,154,816
	<u>16,625,152,162</u>	<u>15,319,389,728</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入：		
客运收入	7,757,077,341	7,358,851,317
路网清算及其他运输服务收入	7,644,230,450	7,093,197,827
货运收入	1,893,593,681	1,718,260,159
	<u>17,294,901,472</u>	<u>16,170,309,303</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(32) 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)

	2017 年度	2016 年度
主营业务成本：		
工资及福利	6,194,157,285	5,549,217,350
设备租赁及服务费	4,429,688,387	4,259,942,350
固定资产折旧	1,631,433,196	1,485,989,249
物料及水电消耗	1,310,532,635	1,332,520,093
维修及线路绿化费用	879,041,927	611,614,051
旅客服务费	674,214,629	607,432,790
其他	493,575,313	479,519,029
	<u>15,612,643,372</u>	<u>14,326,234,912</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度	2016 年度
其他业务收入：		
列车维修收入	371,748,323	350,871,102
列车餐饮收入	147,199,051	240,372,149
租赁收入	109,451,774	110,703,393
存料及供应品销售收入	101,715,428	118,907,455
商品销售收入	57,532,072	55,817,644
其他收入	248,874,170	233,522,854
	<u>1,036,520,818</u>	<u>1,110,194,597</u>

	2017 年度	2016 年度
其他业务成本：		
工资及福利	500,204,241	515,319,712
物料及水电消耗	313,547,969	359,960,657
固定资产折旧	27,110,935	27,744,553
其他	171,645,645	90,129,894
	<u>1,012,508,790</u>	<u>993,154,816</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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) 税金及附加

	2017 年度	2016 年度	计缴标准
城市维护建设税	14,132,673	25,576,828	附注四
教育费附加	10,014,958	18,473,285	附注四
房产税	3,734,528	-	按照国家税法规定缴纳
印花税	2,855,175	-	按照国家税法规定缴纳
土地使用税	2,046,229	-	按照国家税法规定缴纳
车船税	473,068	-	按照国家税法规定缴纳
营业税	-	8,266,408	按照国家税法规定缴纳
其他	213,481	-	
	<u>33,470,112</u>	<u>52,316,521</u>	

(34) 管理费用

	2017 年度	2016 年度
工资及福利	144,936,616	151,948,302
土地使用权摊销	45,679,699	38,670,559
安保服务费	22,601,600	15,231,100
中介机构服务费	19,429,126	20,505,408
办公费及差旅费	7,095,297	8,672,510
固定资产折旧	3,365,847	4,124,514
其他	18,291,949	22,541,167
	<u>261,400,134</u>	<u>261,693,560</u>

(35) 财务收入-净额

	2017 年度	2016 年度
银行利息收入	18,973,942	24,771,739
汇兑(损失)/收益	(7,303,995)	6,372,967
长期应收款的利息	2,868,297	2,602,160
其他	(2,865,664)	(3,823,358)
	<u>11,672,580</u>	<u>29,923,508</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和销售费用按照性质分类，列示如下：

	2017 年度	2016 年度
工资及福利(附注五(20))	6,842,218,849	6,219,346,153
设备租赁及服务费	4,429,688,387	4,259,942,350
物料及水电消耗	1,627,992,397	1,697,165,824
固定资产折旧(附注五(10))	1,661,909,978	1,517,858,316
维修及线路绿化费用	879,596,544	612,483,644
旅客服务费	674,214,629	607,432,790
无形资产摊销(附注五(12))	46,230,002	39,780,572
安保服务费	22,601,600	15,231,100
中介机构服务费	19,429,126	20,505,408
办公费及差旅费	7,095,297	8,672,510
其他	680,297,438	592,466,250
	<u>16,891,274,247</u>	<u>15,590,884,917</u>

(37) 资产减值损失

	2017 年度	2016 年度
固定资产减值损失(附注五(10))	11,185,284	-
存货跌价准备计提/转回(附注五(5)(b))	7,844,355	(5,209,085)
坏账准备计提	5,902,268	5,229
在建工程减值损失(附注五(11))	-	5,662,429
	<u>24,931,907</u>	<u>458,573</u>

(38) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益(附注五(9))	6,944,205	7,223,069
可供出售金融资产在持有期间取得的分红(附注五(7))	6,472,851	5,884,200
	<u>13,417,056</u>	<u>13,107,269</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 其他收益

	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
与收益相关政府补助计入当期 损益(附注五(24(a)))	9,989,672	-	与收益相关
与资产相关的政府补助摊销(附 注五(24(a)))	3,281,868	-	与资产相关
	<u>13,271,540</u>	<u>-</u>	

(40) 营业外收入

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度 非经常性损益的金额
报废固定资产收益	954,887	682,878	954,887
赔偿款收益	295,014	749,483	295,014
政府补助(a)	-	9,768,767	-
其他	6,106,871	1,099,596	6,106,871
	<u>7,356,772</u>	<u>12,300,724</u>	<u>7,356,772</u>

(a) 政府补助明细

	2017 年度	2016 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	-	6,511,064	与收益相关
政府补助摊销	-	3,257,703	与资产相关
	<u>-</u>	<u>9,768,767</u>	

(41) 营业外支出

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度 非经常性损益的金额
固定资产报废损失	77,981,106	133,755,817	77,981,106
其他	2,351,017	14,410,083	2,351,017
	<u>80,332,123</u>	<u>148,165,900</u>	<u>80,332,123</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 所得税费用

	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	355,578,796	379,481,797
递延所得税	(20,214,996)	10,827,160
	<u>335,363,800</u>	<u>390,308,957</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>1,347,131,849</u>	<u>1,544,009,490</u>
按适用税率 25%计算的所得税费用 (2016 年：25%)	336,782,962	386,002,372
不得扣除的成本费用和损失	663,024	1,927,466
无需纳税的投资收益	(3,354,264)	(3,276,817)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	5,561,303	5,655,936
汇算清缴差异	(3,885,730)	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(403,495)	-
所得税费用	<u>335,363,800</u>	<u>390,308,957</u>

(43) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2017 年度	2016 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,015,360,963	1,158,253,789
发行在外普通股的加权平均数	<u>7,083,537,000</u>	<u>7,083,537,000</u>
基本每股收益	<u>0.14</u>	<u>0.16</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.14	0.16
— 终止经营基本每股收益：	-	-

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(43) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2017 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2016 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(44) 现金流量表注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
收到的利息	18,188,484	24,027,088
收回其他铁路公司的代垫款	14,094,416	9,325,343
收到与收益相关的政府补助	9,989,671	6,511,064
收到票款押金及保证金	5,744,106	7,803,028
收到其他铁路单位的工会归集于本公司账户的款项	4,548,652	9,921,764
其他	16,660,725	3,809,256
	<u>69,226,054</u>	<u>61,397,543</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
安保服务费	22,601,600	15,231,100
中介服务费	19,429,126	20,505,408
办公费及差旅费	7,095,297	8,672,510
业务代办费	1,621,383	6,032,643
其他	46,768,391	60,410,997
	<u>97,515,797</u>	<u>110,852,658</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
收到定期存款利息	1,778,750	1,949,469
收到的政府补助	-	6,082,470
	<u>1,778,750</u>	<u>8,031,939</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	1,011,768,049	1,153,700,533
加：资产减值损失	24,931,907	458,573
固定资产折旧	1,661,909,978	1,517,858,316
无形资产摊销	46,230,002	39,780,572
长期待摊费用摊销	3,168,097	6,968,233
处置固定资产的净损失和维修成本	321,740,948	133,072,939
利息收入	(1,778,750)	(1,751,025)
投资收益	(13,417,056)	(13,107,269)
递延所得税资产(减少)/增加	(17,722,272)	13,319,884
递延所得税负债减少	(2,492,724)	(2,492,724)
存货的减少	6,120,698	14,431,623
经营性应收项目的增加	(432,192,262)	(1,082,259,767)
经营性应付项目的增加/(减少)	26,571,969	(138,740,581)
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,634,838,584</u>	<u>1,641,239,307</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料(续)

(b) 本集团于 2017 年度未发生重大不涉及现金收支的投资和筹资活动(2016 年度：无)。

(c) 现金净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金的年末余额	1,160,514,534	1,359,656,179
减：现金的年初余额	<u>(1,359,656,179)</u>	<u>(2,220,803,114)</u>
现金净减少额	<u>(199,141,645)</u>	<u>(861,146,935)</u>

(d) 现金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金余额(附注五(1))	1,268,514,534	1,467,656,179
减：三个月以上的定期存款	<u>(108,000,000)</u>	<u>(108,000,000)</u>
现金余额	<u>1,160,514,534</u>	<u>1,359,656,179</u>

(46) 外币货币性项目

	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
港币	39,058,843	0.83591	32,649,677
美元	<u>22,337</u>	6.53420	<u>145,954</u>
其他应收款			
港币	<u>80,247</u>	0.83591	<u>67,079</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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	
						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%	-
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%	-
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%	-
南铁监理	深圳	深圳	建筑业	铁路和工业及民用建筑工程的监理	有限责任公司	67.46%	9.20%
深圳市深铁物业管理有限公司(“深铁物业”)	深圳	深圳	服务业	物业管理、园林绿化、高新技术产品开发，国内商业，物资供销业	有限责任公司	-	100%
深圳市深华胜储运有限公司(“深华胜”)	深圳	深圳	服务业	代办货运包装、运输、仓储	有限责任公司	41.5%	58.5%
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%
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%	-
广州市广深铁路东群实业有限公司(“东群实业”)	广州	广州	服务业	日用百货的批发、零售	有限责任公司	100%	-
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%	-
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	有限责任公司	44.72%	-

- (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、发行债券并、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，因此本公司董事认为本公司可以控制增城荔华的财务和经营决策，对其拥有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

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

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，少数股东权益的余额为人民币负 27,595,664 元(2016 年 12 月 31 日：负 24,002,750 元)，对本集团的合并财务报表并不重大。因此，管理层未对该等含少数股东权益的子公司本年度的主要财务信息予以披露。

(2) 在联营企业中的权益

(a) 联营企业的基础信息

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

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 联营企业的主要财务信息

	2017 年 12 月 31 日		2016 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	105,555,889	780,103,933	87,732,962	921,760,998
非流动资产	333,601,643	12,151,581	339,409,326	7,613,842
资产合计	<u>439,157,532</u>	<u>792,255,514</u>	<u>427,142,288</u>	<u>929,374,840</u>
流动负债	210,545,697	664,646,402	210,553,099	803,713,063
非流动负债	-	-	201,866	-
负债合计	<u>210,545,697</u>	<u>664,646,402</u>	<u>210,754,965</u>	<u>803,713,063</u>
股东权益	<u>228,611,835</u>	<u>127,609,112</u>	<u>216,387,323</u>	<u>125,661,777</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	112,019,799	62,528,465	106,029,788	61,574,271
对联营企业权益投资的账面价值	<u>112,019,799</u>	<u>62,528,465</u>	<u>106,029,788</u>	<u>61,574,271</u>
	2017 年度		2016 年度	
	铁城实业	深土公司	铁城实业	深土公司
营业收入	44,350,608	506,608,190	41,216,616	493,277,202
净利润	12,224,512	1,947,335	8,800,576	5,940,382
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	<u>12,224,512</u>	<u>1,947,335</u>	<u>8,800,576</u>	<u>5,940,382</u>
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	8,330,000

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

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 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) 2017 年度及 2017 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	18,000,324,679	395,660,696	(64,563,085)	18,331,422,290
营业成本	16,366,206,025	323,509,222	(64,563,085)	16,625,152,162
利息收入	18,202,545	3,639,694	-	21,842,239
对联营企业的投资收益	6,944,205	-	-	6,944,205
资产减值损失	24,781,907	150,000	-	24,931,907
折旧和摊销费用	1,693,261,947	18,046,130	-	1,711,308,077
利润总额	1,348,545,165	14,518,297	(15,931,613)	1,347,131,849
所得税费用	(328,726,753)	(6,637,047)	-	(335,363,800)
净利润	<u>1,019,818,412</u>	<u>7,881,250</u>	<u>(15,931,613)</u>	<u>1,011,768,049</u>
资产总额	<u>33,673,796,712</u>	<u>535,839,535</u>	<u>(215,397,339)</u>	<u>33,994,238,908</u>
负债总额	<u>4,908,104,973</u>	<u>545,498,988</u>	<u>(116,445,872)</u>	<u>5,337,158,089</u>
对联营企业的长期股权投资	174,548,264	-	-	174,548,264
非流动资产增加额(i)	<u>2,415,143,036</u>	<u>1,083,004</u>	<u>-</u>	<u>2,416,226,040</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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2016 年度及 2016 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	16,833,727,423	487,096,882	(40,320,405)	17,280,503,900
营业成本	14,951,387,572	408,322,561	(40,320,405)	15,319,389,728
利息收入	26,564,713	809,186	-	27,373,899
对联营企业的投资收益	7,223,069	-	-	7,223,069
资产减值损失	458,573	-	-	458,573
折旧和摊销费用	1,545,636,739	18,970,382	-	1,564,607,121
利润总额	1,556,343,181	3,547,860	(15,881,551)	1,544,009,490
所得税费用	(385,840,273)	(4,468,684)	-	(390,308,957)
净利润	<u>1,170,502,908</u>	<u>(920,824)</u>	<u>(15,881,551)</u>	<u>1,153,700,533</u>
资产总额	<u>32,529,374,289</u>	<u>586,518,839</u>	<u>(245,634,665)</u>	<u>32,870,258,463</u>
负债总额	<u>4,398,758,942</u>	<u>588,127,926</u>	<u>(146,683,195)</u>	<u>4,840,203,673</u>
对联营企业的长期股权投资	167,604,059	-	-	167,604,059
非流动资产增加额(i)	<u>2,817,557,364</u>	<u>3,279,096</u>	<u>-</u>	<u>2,820,836,460</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 3,595,959,343 元(2016 年度：3,407,998,106 元)，占本集团营业收入的 19.6%(2016 年度：19.7%)。除此之外，本集团通过单一客户取得的收入均不超过 10%。

八 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六。

(3) 联营企业情况

联营公司的基本情况及相关信息见附注六。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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	组织机构代码
广铁集团	大股东	19034882-4
羊城铁路	大股东的子公司	19035314-8
广梅汕铁路有限公司	大股东的子公司	19033336-6
深铁实业	大股东的子公司	19219009-8
广州铁路物资公司(“物资公司”)	大股东的子公司	19050162-2
海南铁路有限公司(“海南铁路”)	大股东的子公司	66510335-4
石长铁路有限责任公司	大股东的子公司	18378414-2
广州铁路(集团)公司站车服务中心(“站车服务中心”)	大股东的子公司	19047681-8
长沙铁路建设有限公司(“长沙铁建”)	大股东的子公司	18379388-2
三茂铁路公司	大股东的子公司	23112798-1
广州市粤铁经营发展公司	大股东的子公司	19048078-8
广州铁道车辆厂	大股东的子公司	19046209-6
广州铁路集团对外经济贸易发展总公司	大股东的子公司	19037353-6
广东铁青国际旅行社有限公司(“广铁青旅”)	大股东的子公司	73973716-6
怀化铁路工程总公司	大股东的子公司	73288695-1
厦深铁路广东有限公司	大股东的子公司	67859051-8
赣韶铁路有限公司(“赣韶铁路”)	大股东的子公司	69050650X
湖南长铁工业开发有限公司(“长铁工业”)	大股东的子公司	78088026-3
广州铁路地产置业有限公司	大股东的子公司	19046312-8
广州北羊信息技术有限公司	大股东的子公司	70828563-8
广东省三茂铁路基建工程公司	受大股东最终控制	19037470-7

(ii) 与中铁总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具体国有资产投资主管单位。于 2013 年 3 月 14 日，按照有关国务院机构改革和职能转变的方案以及《国务院关于组建中国铁路总公司有关问题的批复》(简称“批复”)，广铁集团实际控制人铁道部已被撤销。铁道部的行政职责被划入交通运输部及其下辖的新组建的国家铁路局，而其企业职责被划入新注册成立的中铁总。广铁集团为原铁道部直属的铁路公司，其权益也划至中铁总(简称“改革”)。改革完成后，本公司第一大股东的实际控制人变更为中铁总，本集团与中铁总及划转下属企业成为关联方。根据必要手续和程序的完成，中铁总及其附属公司(包括控制实体)自 2017 年 1 月 1 日起被视为本公司的关联方。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

(ii) 与中铁总及其铁路运输相关企业的关系(续)

本公司将 2017 年度与中铁总及其铁路运输相关企业的关系及其对比期间(2016 年度)的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。

(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	2017 年度	2016 年度
销售商品及提供劳务			
运输服务			
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总制定价格结算	1,505,348,442	1,425,538,170
向广铁集团及其子公司提供的通过中铁总清算的路网清算服务	按照中铁总制定价格结算	1,428,752,122	1,400,875,662
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	660,846,800	579,252,700
铁路相关服务			
向广铁集团及其子公司出售的存料及供应品	按照全成本协商定价	23,386,254	29,449,446
采购货物及接受劳务			
运输服务			
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总制定的价格结算	1,048,523,683	989,778,057
接受广铁集团及其子公司提供的通过中铁总清算的路网清算服务	按照中铁总制定价格结算	1,720,849,050	1,628,335,767
接受广铁集团土地租赁服务	附注九(2)	57,358,491	55,090,000
铁路相关服务			
由深铁实业提供的运输综合服务	协议定价，按照成本加成结算	-	11,296,962
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	298,039,671	306,987,611
从广铁集团及其子公司购入的存料及供应品	协议定价，按照采购金额加 0.3%-5%不等的管理费	455,715,969	469,273,105
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算结算	272,389,703	347,408,889

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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) 与中铁总及其他铁路运输相关企业的其交易

由于中国境内的铁路业务原来由铁道部统一管理，所以本集团与原铁道部及其他由原铁道部拥有及控制的铁路公司合作，联合经营长途客运及货运运输业务。有关收入由各铁路公司收取并由原铁道部汇总和处理，计算分配各铁路公司所应得或应支付的收入及服务款（详见附注二(22)）；同时本集团一系列的交易需要依据或者参照原铁道部的指导价格进行。自 2013 年 3 月起，由原铁道部承担的收入收取、处理、分配职能由中铁总承担。截至 2017 年 12 月 31 日，上述联合经营业务模式及定价模式未发生重大变更。

交易内容	交易定价方式及决策程序	2017 年度	2016 年度
销售物资及提供劳务			
运输服务			
向中铁总及划转下属企业提供 的列车服务	按照全成本协商定价或中 铁总制定价格结算	81,396,387	29,794,329
向中铁总及划转下属企业提供 的通过中铁总清算的路网清 算服务	按照中铁总制定价格结算	1,877,718,501	1,777,640,280
向中铁总及划转下属企业提供 铁路运营服务	协议定价，按照成本加成结算	1,800,692,500	1,628,142,700
铁路相关服务			
向中铁总及划转下属企业提供 的货车维修服务	按照中铁总制定价格结算	333,916,610	323,993,077
向中铁总及划转下属企业出售 的存料及供应品	按照全成本协商定价	7,184,588	7,072,838
向中铁总及划转下属企业提供 的公寓租赁服务	按照全成本协商定价	722,135	641,039

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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) 与中国铁路总公司及其他铁路运输相关企业及其交易(续)

交易内容	交易定价方式及决策程序	2017 年度	2016 年度
采购物资及接受劳务			
运输服务			
由中铁总及划转下属企业提供的列车服务	按照全成本协商定价或中铁总制定的价格结算	306,208,016	292,754,699
接受中铁总及划转下属企业提供的通过中铁总清算的路网清算费用	按照中铁总制定价格结算	1,395,590,638	1,376,047,309
铁路相关服务			
由中铁总及划转下属企业提供的维修及保养服务	按照全成本协商定价	31,089,167	42,954,083
从中铁总及划转下属企业购入的存料及供应品	协议定价，按照采购金额加 0.3%-5% 不等的管理费	19,258,221	15,220,198
接受中铁总及其他运输相关企业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	-	4,385,000

(III) 中国铁路总公司及其他铁路运输相关企业代本公司结算款项：

	2017 年度	2016 年度
客运收入	7,295,985,108	6,960,490,673
货运收入	1,266,122,437	1,105,060,539
行李包裹收入及其他	112,266,935	86,883,523
	<u>8,674,374,480</u>	<u>8,152,434,735</u>

由于中国境内的铁路业务由中铁总统一管理，所以本集团与中铁总及其他铁路运输相关企业合作，联合经营长途客运及货运运输业务。有关收入由各铁路运输公司收取并由中铁总汇总和处理，计算分配各铁路运输公司所应得或应支付的收入及服务款。上述款项为中铁总及其他铁路运输相关企业代本公司与最终服务接受方(如铁路乘客、货主以及行包寄件人等)进行结算的款项。

(b) 关键管理人员薪酬

	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	<u>2,981,720</u>	<u>2,797,165</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 对广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款：		
广铁集团	132,829,812	229,056,020
广铁集团之子公司	1,302,590,705	501,004,525
广梅汕公司	404,753,718	118,555
厦深铁路	354,596,969	299,167,769
三茂铁路公司	356,077,730	135,130,417
赣韶铁路	181,230,679	59,303,079
海南铁路	1,675,666	-
羊城铁路	12,501	3,537,001
物资公司	137,039	263,636
其他	4,106,403	3,484,068
	<u>1,435,420,517</u>	<u>730,060,545</u>
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款：		
广铁集团	3,276,527	690,512
广铁集团之子公司	7,542,140	1,928,454
厦深铁路	6,057,270	338,000
其他	1,484,870	1,590,454
	<u>10,818,667</u>	<u>2,618,966</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(a) 对广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额(续)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付款项:		
广铁集团之子公司		
物资公司	33,510,126	23,341,380
其他非流动资产:		
广铁集团之子公司	4,352,191	224,940
广州铁路地产置业有限公司	3,000,000	-
长沙铁建	1,352,191	224,940
	4,352,191	224,940
应付账款:		
广铁集团	115,719,880	72,290,872
广铁集团之子公司	839,885,604	600,750,444
物资公司	373,458,612	213,506,314
怀化铁路工程总公司	115,010,259	124,266,363
广州铁道车辆厂	85,656,220	53,244,017
粤海铁路	56,644,352	39,381,627
站车服务中心	48,650,832	20,479,134
广东省三茂铁路建设工程公司	27,880,028	15,563,236
广州北羊信息技术有限公司	26,525,582	3,215,381
长铁工业	19,437,901	22,532,380
广梅汕公司	2,767,426	15,569,591
其他	83,854,392	92,992,401
联营公司	68,500,495	109,318,154
	1,024,105,979	782,359,470
预收账款:		
广铁集团	-	1,347,600
广铁集团之子公司	1,054,087	2,481,450
三茂铁路公司	530,919	1,399,778
长沙铁建	14,169	714,169
其他	508,999	367,503
	1,054,087	3,829,050

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(a) 对广铁集团及其子公司的应收、应付款项余额(续)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款：		
广铁集团	7,390,206	4,315,032
广铁集团之子公司	428,987,223	420,396,167
深铁实业	377,702,896	368,560,174
广州铁道车辆厂	28,623,176	35,281,700
广铁青旅	7,590,300	7,590,300
怀化铁路工程总公司	4,345,001	2,720,735
广州市粤铁经营发展公司	2,315,867	-
其他	8,409,983	6,243,258
联营公司	2,077,500	1,791,552
	<u>438,454,929</u>	<u>426,502,751</u>

(b) 对中国铁路总公司及其他铁路运输相关企业的应收、应付款项余额

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款		
中铁总	636,685,822	594,087,256
中铁总划转下属企业	735,945,433	849,184,824
	<u>1,372,631,255</u>	<u>1,443,272,080</u>
其他应收款		
中铁总划转下属企业	1,207,165	4,671,588
	<u>1,207,165</u>	<u>4,671,588</u>
应付账款		
中铁总划转下属企业	62,620,240	65,495,706
	<u>62,620,240</u>	<u>65,495,706</u>
其他应付款		
中铁总划转下属企业	6,412,987	15,901,168
	<u>6,412,987</u>	<u>15,901,168</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
广铁集团及其子公司	<u>27,176,151</u>	<u>81,227,193</u>

(b) 经营租赁—租入

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
广铁集团(上限金额，附注九(2))	<u>666,000,000</u>	<u>740,000,000</u>

九 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，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备— 已签约	<u>1,341,055,000</u>	<u>769,013,000</u>
未签约但已经授权	<u>518,945,000</u>	<u>1,165,237,000</u>

(2) 经营租赁承诺事项

于 2004 年 11 月 15 日，本集团与广铁集团就租赁所收购的羊城铁路资产所附着土地的土地使用权签订了一项协议。该协议于 2007 年 1 月 1 日收购羊城铁路业务完成后生效，租赁期限为 20 年，若本集团需要可续签。根据该协议的条款，土地租金将每年由双方协商确定，每年最高数额不得超过 74,000,000 元。2017 年度，本集团已支付相关土地租金 57,358,491 元(2016 年度：55,090,000 元)。

(3) 前期承诺履行情况

本集团 2016 年 12 月 31 日之承诺均已按约定条件正常履行。

(4) 或有事项

截至 2017 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

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

根据 2018 年 3 月 28 日的董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配现金股利 0.08 元(详见附注五(29)(b))。上述提议未在本财务报表中确认为负债。

十一 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	4,143,714,137	3,356,329,381
减：坏账准备	(6,053,584)	(4,964,705)
	<u>4,137,660,553</u>	<u>3,351,364,676</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	2,794,479,136	2,505,151,516
一到二年	763,812,381	587,939,240
二到三年	522,121,508	223,673,904
三到四年	62,918,680	34,516,207
四到五年	-	83,809
五年以上	382,432	4,964,705
	<u>4,143,714,137</u>	<u>3,356,329,381</u>

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款 1,343,181,417 元 (2016 年 12 月 31 日：846,213,160 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未计提减值准备。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一到二年	758,141,229	587,939,240
二到三年	522,121,508	223,673,904
三到四年	62,918,680	34,516,207
四到五年	-	83,809
	<u>1,343,181,417</u>	<u>846,213,160</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提坏账准备	5,773,151	-	(5,773,151)	100%	4,267,970	-	(4,267,970)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	2,803,950,813	68%	-	-	726,163,517	22%	-	-
-组合 2	1,333,990,173	32%	(280,433)	-	2,625,897,894	78%	(696,735)	-
	<u>4,143,714,137</u>	<u>100%</u>	<u>(6,053,584)</u>	<u>-</u>	<u>3,356,329,381</u>	<u>100%</u>	<u>(4,964,705)</u>	<u>-</u>

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备金额	计提比例	账面余额	坏账准备金额	计提比例
一到五年	1,333,709,740	-	-	2,625,201,159	-	-
五年以上	280,433	(280,433)	100%	696,735	(696,735)	100%
	<u>1,333,990,173</u>	<u>(280,433)</u>	<u>-</u>	<u>2,625,897,894</u>	<u>(696,735)</u>	<u>-</u>

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 5,754,960 元(2016 年度：6,029 元)，无收回或转回的坏账准备金额(2016 年度：无)。

(f) 于 2017 年度，本公司实际核销的应收账款为 4,666,082 元(2016 年度：3,304,155 元)，其中无重要的应收账款。

(g) 于 2017 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	占应收账款总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>2,872,230,008</u>	<u>-</u>	<u>69%</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	39,747,986	45,003,192
保证金及押金	39,143,935	39,584,831
东方货柜往来款	12,891,024	12,891,024
增城荔华代垫款	12,312,317	12,312,317
平湖群亿代垫款	9,082,971	9,082,971
厦深铁路代垫款	6,057,270	338,000
代垫水电费	4,850,319	3,209,211
平南铁路往来款	4,657,752	4,769,275
客技站小区代垫款	4,447,765	4,352,665
广铁集团往来款	3,276,527	690,512
广珠铁路工程赔偿款	-	13,991,000
北京小马厂项目代垫款	-	10,000,000
其他	77,048,782	71,174,421
	<u>213,516,648</u>	<u>227,399,419</u>
减：坏账准备	(25,205,343)	(35,216,143)
	<u>188,311,305</u>	<u>192,183,276</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	108,668,557	108,397,352
一到二年	24,864,349	26,080,258
二到三年	12,500,755	26,084,189
三到四年	25,645,579	2,857,405
四到五年	2,068,216	675,500
五年以上	39,769,192	63,304,715
	<u>213,516,648</u>	<u>227,399,419</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

于 2017 年 12 月 31 日，其他应收款 42,744,593 元 (2016 年 12 月 31 日：55,838,110 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未计提减值准备。这部分其他应收款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一到二年	14,639,047	25,295,263
二到三年	12,031,181	221,970
三到四年	30,000	2,232,305
四到五年	2,059,216	-
五年以上	13,985,149	28,088,572
	<u>42,744,593</u>	<u>55,838,110</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	25,203,341	12%	(25,203,341)	100%	35,203,341	15%	(35,203,341)	100%
单项金额不重大并单独计提坏账准备	2,002	-	(2,002)	100%	12,802	-	(12,802)	100%
按组合计提坏账准备								
-组合 1	21,108,803	10%	-	-	51,576,152	23%	-	-
-组合 2	167,202,502	78%	-	-	140,607,124	62%	-	-
	<u>213,516,648</u>	<u>100%</u>	<u>(25,205,343)</u>	<u>12%</u>	<u>227,399,419</u>	<u>100%</u>	<u>(35,216,143)</u>	<u>15%</u>

(c) 于 2017 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
增城荔华代垫款	12,312,317	(12,312,317)	100%	(i)
东方货柜往来款	12,891,024	(12,891,024)	100%	(ii)
	<u>25,203,341</u>	<u>(25,203,341)</u>		

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

(ii) 东方货柜营业执照已吊销。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

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

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备 金额	计提比例	账面余额	坏账准备 金额	计提比例
一到五年	161,721,624	-	-	121,601,523	-	-
五年以上	5,480,878	-	-	19,005,601	-	-
	<u>167,202,502</u>	-	-	<u>140,607,124</u>	-	-

五年以上的应收款项主要为为本公司应收平南铁路的代垫款，平南铁路与本公司仍有代理业务往来，由于本公司能以应付平南铁路的代理费冲减该款项，本公司评估后认为无须计提坏账准备。

(e) 本年度无计提的坏账准备金额，收回的坏账准备金额为 2,693 元。

(f) 本年度实际核销的其他应收款金额为 10,008,107 元，主要为收回北京小马厂项目代垫款(2016 年：无)。

(g) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款归集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
中铁油料集团有限公司	押金	35,000,000	一年至两年、 三年至四年	16%	-
东方货柜	往来款	12,891,024	五年以上	6%	(12,891,024)
增城荔华	代垫款	12,312,317	五年以上	6%	(12,312,317)
平湖群亿	代垫款	9,082,971	五年以上	4%	-
厦深铁路	代办费	6,057,270	一年以内	3%	-
		<u>75,343,582</u>		<u>35%</u>	<u>(25,203,341)</u>

(3) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司(a)	117,513,652	117,513,652
联营企业(b)(附注五(9))	174,548,264	167,604,059
	<u>292,061,916</u>	<u>285,117,711</u>
减：长期股权投资减值准备	(34,392,193)	(34,392,193)
	<u>257,669,723</u>	<u>250,725,518</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

2017 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	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动				2017 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	-	12,779,554
平湖群亿	成本法	5,500,000	11,447,465	-	-	-	-	11,447,465	-	-
南铁监理	成本法	1,760,000	1,760,000	-	-	-	-	1,760,000	-	-
深华胜	成本法	830,000	830,000	-	-	-	-	830,000	-	-
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	-	3,152,059
黄埔服司	成本法	379,000	379,000	-	-	-	-	379,000	-	-
增城荔华	成本法	34,392,193	34,392,193	-	-	-	-	34,392,193	(34,392,193)	-
			<u>117,513,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,513,652</u>	<u>(34,392,193)</u>	<u>15,931,613</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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)

(b) 联营企业

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动							2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加投资	按权益法调整 的净损益 附注(十一(5))	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
铁城实业	106,029,788	-	5,990,011	-	-	-	-	-	112,019,799	-
深土公司	61,574,271	-	954,194	-	-	-	-	-	62,528,465	-
	<u>167,604,059</u>	<u>-</u>	<u>6,944,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>174,548,264</u>	<u>-</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	17,294,901,472	16,170,309,303
其他业务收入	705,423,207	663,418,120
	<u>18,000,324,679</u>	<u>16,833,727,423</u>

	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	15,675,892,153	14,326,234,912
其他业务成本	690,313,872	625,152,660
	<u>16,366,206,025</u>	<u>14,951,387,572</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入：		
客运收入	7,757,077,341	7,358,851,317
路网清算及其他运输服务收入	7,644,230,450	7,093,197,827
货运收入	1,893,593,681	1,718,260,159
	<u>17,294,901,472</u>	<u>16,170,309,303</u>

	2017 年度	2016 年度
主营业务成本：		
工资及福利	6,194,157,285	5,549,217,350
设备及租赁服务费	4,429,688,387	4,259,942,350
固定资产折旧	1,631,433,196	1,485,989,249
材料及水电消耗	1,310,532,635	1,332,520,093
维修费用	879,041,927	611,614,051
旅客服务费	693,219,784	607,432,790
其他	537,818,939	479,519,029
	<u>15,675,892,153</u>	<u>14,326,234,912</u>

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2017 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

	2017 年度	2016 年度
其他业务收入：		
列车维修收入	371,748,323	350,871,102
存料及供应品销售收入	101,317,806	118,587,843
租赁收入	21,197,315	29,277,869
其他收入	211,159,763	164,681,306
	<u>705,423,207</u>	<u>663,418,120</u>
	2017 年度	2016 年度
其他业务成本：		
工资及福利	327,474,078	310,545,747
物料及水电消耗	225,666,873	220,585,795
固定资产折旧	22,731,686	23,246,616
其他	114,441,235	70,774,502
	<u>690,313,872</u>	<u>625,152,660</u>

(5) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益(附注十一(3)(a))	15,931,613	15,399,520
权益法核算的长期股权投资收益(附注十一(3)(b))	6,944,205	7,223,069
可供出售金融资产等在持有期间取得的分红(附注五(7))	6,472,851	5,884,200
	<u>29,348,669</u>	<u>28,506,789</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十二 其他事项

(1) 新金融工具会计准则的影响

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》四项企业会计准则(以下简称“新金融工具准则”、“新准则”)，本集团自 2018 年 1 月 1 日开始采用新金融工具准则。

新金融工具准则保留但简化了金融资产的混合计量模型，并确定了三个主要的计量类别：**(1)** 摊余成本；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类的投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益)，且该选择不可撤销。新准则下的预期信用损失模型，取代在原准则中使用的已发生减值模型。对于金融负债，除了指定为按公允价值计量且其变动计入当期损益的负债需将因自身信贷风险变化导致的变动计入其他综合收益中外，分类和计量无其他变动。新金融工具会计准则提出了更加基于原则导向的套期有效性理念，套期会计的文档仍然需要，但与原准则要求的有所不同。根据新准则的衔接规定，企业无需重述前期可比数，首日执行新准则与原准则的差异调整计入期初未分配利润或其他综合收益。

经评估，采用新金融工具准则对本集团的主要影响如下：

对于本集团债务工具：

— 在新金融工具准则下，本集团现分类为应收款项中的债务工具预计将满足以摊余成本计量的金融资产的确认条件，该类资产的会计处理无实质变化。

对于本集团权益工具：

— 在新金融工具准则下，本集团现分类为可供出售金融资产的权益工具将被管理层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，未来处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益。

新金融工具准则对本集团的金融负债的会计处理不产生重大影响。

新金融工具准则将金融资产减值会计处理由原准则下的“已发生损失法”修改为“预期信用损失法”，该要求主要适用于分类为以摊余成本计量的金融资产的债务工具。此变化在首次执行日增加资产减值准备，减少期初未分配利润。根据截止至目前的评估，本集团预期应收款项的坏账准备将增加应收账款余额的 1%左右。

本集团将不对 2018 年 1 月 1 日首次采用新金融工具会计准则的比较数据进行重述，但将根据修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》要求，提供准则转换的具体披露。修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》对金融工具引入了扩充的披露要求和列示变化，该变化将影响本集团在新金融工具准则采用年度对金融工具性质和内容的披露。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2017 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

	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失	77,026,219	133,072,939
赔偿款收益	(295,014)	(749,483)
计入当期损益的政府补助	(13,271,540)	(9,768,767)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	(800)	(800)
除上述各项之外的其他营业外收支净额	(3,755,854)	13,310,487
	59,703,011	135,864,376
所得税影响额	(14,558,192)	(30,400,931)
少数股东权益影响额(税后)	471,904	84,826
	45,616,723	105,548,271

非经常性损益明细表编制基础

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

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团亦按照国际财务报告准则编制了合并财务报表。于 2017 年 12 月 31 日及 2017 年度，本合并财务报表与本集团按照国际财务报告准则编制的合并财务报表之间在净资产及净利润方面并不存在差异。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均净		每股收益			
	资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.59	4.18	0.14	0.16	0.14	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.75	4.56	0.15	0.18	0.15	0.18