

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本檔全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



廣深鐵路股份有限公司
GUANGSHEN RAILWAY COMPANY LIMITED

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：00525)

於其他市場發佈的公告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第 13.09(2)條而作出。

茲載列廣深鐵路股份有限公司在上海證券交易所網站刊登的《廣深鐵路股份有限公司2014年度財務報表及審計報告》，僅供參閱。

承董事會命
廣深鐵路股份有限公司
公司秘書
郭向東

2015年3月25日

於本公告發出之日，董事會成員包括：

執行董事

武勇
申毅
羅慶

非執行董事

孫景
俞志明
黃欣

獨立非執行董事

陳松
賈建民
王雲亭

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度財務報表及審計報告

| 內容 | 頁碼 |
|-------------|---------|
| 審計報告 | 1 - 2 |
| 2014 年度財務報表 | |
| 合併資產負債表 | 1 - 2 |
| 公司資產負債表 | 3 - 4 |
| 合併及公司利潤表 | 5 |
| 合併及公司現金流量表 | 6 |
| 合併股東權益變動表 | 7 - 8 |
| 公司股東權益變動表 | 9 - 10 |
| 財務報表附注 | 11 - 85 |
| 補充資料 | 1 - 1 |

審計報告

普華永道中天審字(2015)第 10065 號
(第一頁，共二頁)

廣深鐵路股份有限公司全體股東：

我們審計了後附的廣深鐵路股份有限公司(以下簡稱“廣深鐵路”)的財務報表，包括 2014 年 12 月 31 日的合併及公司資產負債表，2014 年度的合併及公司利潤表、合併及公司股東權益變動表和合併及公司現金流量表以及財務報表附注。

一、管理層對財務報表的責任

編制和公允列報財務報表是廣深鐵路管理層的責任。這種責任包括：

- (1) 按照企業會計準則的規定編制財務報表，並使其實現公允反映；
- (2) 設計、執行和維護必要的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

二、註冊會計師的責任

我們的責任是在執行審計工作的基礎上對財務報表發表審計意見。我們按照中國註冊會計師審計準則的規定執行了審計工作。中國註冊會計師審計準則要求我們遵守中國註冊會計師職業道德守則，計畫和執行審計工作以對財務報表是否不存在重大錯報獲取合理保證。

審計工作涉及實施審計程式，以獲取有關財務報表金額和披露的審計證據。選擇的審計程式取決於註冊會計師的判斷，包括對由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險的評估。在進行風險評估時，註冊會計師考慮與財務報表編制和公允列報相關的內部控制，以設計恰當的審計程式。審計工作還包括評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計的合理性，以及評價財務報表的總體列報。

我們相信，我們獲取的審計證據是充分、適當的，為發表審計意見提供了基礎。

三、審計意見

我們認為，上述廣深鐵路的財務報表在所有重大方面按照企業會計準則的規定編制，公允反映了廣深鐵路2014年12月31日的合併及公司財務狀況以及2014年度的合併及公司經營成果和現金流量。

普華永道中天
會計師事務所(特殊普通合夥)

註冊會計師

周世強

中國·上海市
2015年3月25日

註冊會計師

陳岸強

廣深鐵路股份有限公司

2014年12月31日合併資產負債表
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 資產 | 附注 | 2014年 12月31日 | 2013年 12月31日 | 2013年 1月1日 附注二(28) |
|--------------|-------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 貨幣資金 | 五(1) | 1,769,056,659 | 4,896,277,598 | 4,849,012,987 |
| 應收票據 | | - | - | 100,000 |
| 應收賬款 | 五(2) | 2,313,404,994 | 1,554,913,570 | 999,924,979 |
| 預付款項 | 五(4) | 46,361,710 | 73,773,941 | 23,285,698 |
| 應收利息 | | 700,569 | 41,336,375 | 42,667,598 |
| 其他應收款 | 五(3) | 142,514,320 | 129,262,113 | 81,434,796 |
| 存貨 | 五(5) | 400,508,871 | 391,947,450 | 437,296,646 |
| 流動資產合計 | | <u>4,672,547,123</u> | <u>7,087,511,047</u> | <u>6,433,722,704</u> |
| 非流動資產 | | | | |
| 可供出售金融資產 | 五(6) | 53,825,879 | 53,825,879 | 53,825,879 |
| 長期應收款 | 五(7) | 30,197,014 | 29,587,715 | 30,862,516 |
| 長期股權投資 | 五(8) | 147,101,613 | 142,054,205 | 136,826,239 |
| 固定資產 | 五(9) | 24,176,101,970 | 24,297,688,573 | 24,516,959,632 |
| 在建工程 | 五(10) | 401,434,222 | 543,350,403 | 679,528,374 |
| 無形資產 | 五(11) | 671,113,049 | 662,557,709 | 535,584,824 |
| 商譽 | 五(12) | 281,254,606 | 281,254,606 | 281,254,606 |
| 長期待攤費用 | 五(13) | 22,004,395 | 33,528,357 | 40,120,184 |
| 遞延所得稅資產 | 五(14) | 67,583,833 | 91,226,827 | 109,161,237 |
| 其他非流動資產 | 五(15) | 13,498,671 | 9,402,635 | 49,335,885 |
| 非流動資產合計 | | <u>25,864,115,252</u> | <u>26,144,476,909</u> | <u>26,433,459,376</u> |
| 資產總計 | | <u>30,536,662,375</u> | <u>33,231,987,956</u> | <u>32,867,182,080</u> |

廣深鐵路股份有限公司

2014年12月31日合併資產負債表(續)
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 負債及股東權益 | 附注 | 2014年 12月31日 | 2013年 12月31日 | 2013年 1月1日 附注二(28) |
|---------------------|-------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 流動負債 | | | | |
| 應付帳款 | 五(17) | 2,533,257,896 | 1,796,882,621 | 2,046,704,132 |
| 預收款項 | 五(18) | 237,096,690 | 120,914,297 | 83,489,465 |
| 應付職工薪酬 | 五(19) | 174,905,248 | 229,060,006 | 332,567,827 |
| 應交稅費 | 五(20) | 211,638,233 | 329,909,584 | 396,263,171 |
| 應付利息 | 五(23) | - | 6,889,726 | 6,889,726 |
| 應付股利 | 五(21) | 548,020 | 145,684 | 15,381 |
| 其他應付款 | 五(22) | 503,987,676 | 470,695,519 | 426,876,960 |
| 一年內到期的非流動負債 | 五(23) | - | 3,492,723,446 | - |
| 流動負債合計 | | 3,661,433,763 | 6,447,220,883 | 3,292,806,662 |
| 非流動負債 | | | | |
| 應付債券 | 五(23) | - | - | 3,485,472,862 |
| 遞延收益 | 五(24) | 88,770,917 | 90,403,907 | 92,863,667 |
| 非流動負債合計 | | 88,770,917 | 90,403,907 | 3,578,336,529 |
| 負債合計 | | 3,750,204,680 | 6,537,624,790 | 6,871,143,191 |
| 股東權益 | | | | |
| 股本 | 五(25) | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 資本公積 | 五(26) | 11,562,737,107 | 11,562,776,387 | 11,564,580,548 |
| 盈餘公積 | 五(27) | 2,596,782,586 | 2,530,746,611 | 2,402,265,642 |
| 未分配利潤 | 五(28) | 5,502,783,918 | 5,473,481,874 | 4,894,806,445 |
| 歸屬於母公司股東權益合計 | | 26,745,840,611 | 26,650,541,872 | 25,945,189,635 |
| 少數股東權益 | 五(30) | 40,617,084 | 43,821,294 | 50,849,254 |
| 股東權益合計 | | 26,786,457,695 | 26,694,363,166 | 25,996,038,889 |
| 負債及股東權益總計 | | 30,536,662,375 | 33,231,987,956 | 32,867,182,080 |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

廣深鐵路股份有限公司

2014年12月31日公司資產負債表
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 資產 | 附注 | 2014年 12月31日 | 2013年 12月31日 | 2013年 1月1日 附注二(28) |
|--------------|-------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 流動資產 | | | | |
| 貨幣資金 | | 1,759,849,029 | 4,884,626,412 | 4,827,459,146 |
| 應收票據 | | - | - | 100,000 |
| 應收賬款 | 十三(1) | 2,300,152,675 | 1,547,642,056 | 994,996,622 |
| 預付款項 | | 46,334,481 | 73,622,452 | 23,091,722 |
| 應收利息 | | 607,944 | 41,286,500 | 42,614,160 |
| 應收股利 | | 6,078,958 | 4,075,294 | 10,543,568 |
| 其他應收款 | 十三(2) | 196,158,312 | 171,151,087 | 120,596,673 |
| 存貨 | | 395,772,730 | 384,524,210 | 429,931,018 |
| 流動資產合計 | | <u>4,704,954,129</u> | <u>7,106,928,011</u> | <u>6,449,332,909</u> |
| 非流動資產 | | | | |
| 可供出售金融資產 | | 52,108,000 | 52,108,000 | 52,108,000 |
| 長期應收款 | | 30,197,014 | 29,587,715 | 30,862,516 |
| 長期股權投資 | 十三(3) | 232,023,072 | 228,775,664 | 217,600,233 |
| 固定資產 | | 24,086,166,324 | 24,203,907,990 | 24,432,819,216 |
| 在建工程 | | 401,434,222 | 543,350,403 | 679,528,374 |
| 無形資產 | | 644,343,941 | 634,868,624 | 504,835,228 |
| 商譽 | | 281,254,606 | 281,254,606 | 281,254,606 |
| 長期待攤費用 | | 21,321,811 | 32,788,363 | 39,429,482 |
| 遞延所得稅資產 | | 67,483,073 | 91,120,027 | 108,293,382 |
| 其他非流動資產 | | 12,857,757 | 9,339,423 | 48,057,834 |
| 非流動資產合計 | | <u>25,829,189,820</u> | <u>26,107,100,815</u> | <u>26,394,788,871</u> |
| 資產總計 | | <u>30,534,143,949</u> | <u>33,214,028,826</u> | <u>32,844,121,780</u> |

廣深鐵路股份有限公司

2014年12月31日公司資產負債表(續)
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 負債及股東權益 | 2014年 12月31日 | 2013年 12月31日 | 2013年 1月1日 附注二(28) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 流動負債 | | | |
| 應付帳款 | 2,508,583,922 | 1,774,078,410 | 2,033,469,556 |
| 預收款項 | 235,232,876 | 120,222,872 | 82,952,447 |
| 應付職工薪酬 | 173,463,463 | 227,615,119 | 326,929,129 |
| 應交稅費 | 203,574,229 | 324,037,780 | 392,613,855 |
| 應付利息 | - | 6,889,726 | 6,889,726 |
| 應付股利 | 16,909 | 18,671 | 15,381 |
| 其他應付款 | 561,135,302 | 508,349,349 | 471,352,341 |
| 一年內到期的非流動負債 | - | 3,492,723,446 | - |
| 流動負債合計 | <u>3,682,006,701</u> | <u>6,453,935,373</u> | <u>3,314,222,435</u> |
| 非流動負債 | | | |
| 應付債券 | - | - | 3,485,472,862 |
| 遞延收益 | 88,770,917 | 90,403,907 | 92,863,667 |
| 非流動負債合計 | <u>88,770,917</u> | <u>90,403,907</u> | <u>3,578,336,529</u> |
| 負債合計 | <u>3,770,777,618</u> | <u>6,544,339,280</u> | <u>6,892,558,964</u> |
| 股東權益 | | | |
| 股本 | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 資本公積 | 11,564,461,609 | 11,564,461,609 | 11,564,461,609 |
| 盈餘公積 | 2,596,782,586 | 2,530,746,611 | 2,402,265,642 |
| 未分配利潤 | 5,518,585,136 | 5,490,944,326 | 4,901,298,565 |
| 股東權益合計 | <u>26,763,366,331</u> | <u>26,669,689,546</u> | <u>25,951,562,816</u> |
| 負債及股東權益總計 | <u>30,534,143,949</u> | <u>33,214,028,826</u> | <u>32,844,121,780</u> |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度合併及公司利潤表
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 2014 年度 合併 | 2013 年度 合併 | 2014 年度 公司 | 2013 年度 公司 |
|-----------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 一、營業收入 | 五(31),十三(4) | 14,800,780,876 | 15,800,677,436 | 14,369,771,595 | 15,360,889,893 |
| 減：營業成本 | 五(31),十三(4) | (12,389,782,863) | 2,395,237,779) | (12,080,495,040) | (12,055,000,939) |
| 營業稅金及附加 | 五(32) | (90,978,306) | (394,922,122) | (69,320,385) | (373,910,158) |
| 銷售費用 | 五(35) | (9,019,450) | (20,179,321) | (7,314,490) | (17,829,910) |
| 管理費用 | 五(33) | (1,262,180,040) | (1,117,031,144) | (1,176,543,334) | (1,035,655,712) |
| 財務費用—淨額 | 五(34) | (55,743,745) | (50,003,140) | (56,330,086) | (50,588,780) |
| 資產減值損失 | 五(36) | (1,149,908) | 5,836,502 | (1,149,908) | 5,787,952 |
| 加：投資收益 | 五(37),十三(5) | 9,990,188 | 10,131,466 | 17,341,241 | 14,573,865 |
| 其中：對聯營企業的投資收益 | | 5,047,408 | 5,227,966 | 5,047,408 | 5,227,966 |
| 二、營業利潤 | | 1,001,916,752 | 1,839,271,898 | 995,959,593 | 1,848,266,211 |
| 加：營業外收入 | 五(38) | 11,795,723 | 9,837,914 | 11,756,000 | 8,853,309 |
| 其中：非流動資產處置利得 | 五(38) | 2,418,693 | 2,873,538 | 2,417,603 | 2,870,773 |
| 減：營業外支出 | 五(39) | (133,079,821) | (147,358,273) | (132,966,504) | (145,864,352) |
| 其中：非流動資產處置損失 | 五(39) | (125,985,417) | (139,859,358) | (125,970,024) | (138,565,954) |
| 三、利潤總額 | | 880,632,654 | 1,701,751,539 | 874,749,089 | 1,711,255,168 |
| 減：所得稅費用 | 五(40) | (219,506,867) | (430,669,824) | (214,389,344) | (426,445,478) |
| 四、淨利潤 | | 661,125,787 | 1,271,081,715 | 660,359,745 | 1,284,809,690 |
| 歸屬於母公司股東的淨利潤 | | 662,020,979 | 1,273,839,358 | 660,359,745 | 1,284,809,690 |
| 少數股東損益 | | (895,192) | (2,757,643) | - | - |
| 五、每股收益 | | | | | |
| 基本每股收益 | 五(41) | 0.09 | 0.18 | 不適用 | 不適用 |
| 稀釋每股收益 | 五(41) | 0.09 | 0.18 | 不適用 | 不適用 |
| 六、其他綜合收益 | | - | - | - | - |
| 七、綜合收益總額 | | 661,125,787 | 1,271,081,715 | 660,359,745 | 1,284,809,690 |
| 歸屬於母公司股東的綜合收益總額 | | 662,020,979 | 1,273,839,358 | 660,359,745 | 1,284,809,690 |
| 歸屬於少數股東的綜合收益總額 | | (895,192) | (2,757,643) | - | - |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度合併及公司現金流量表
(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 2014 年度 合併 | 2013 年度 合併 | 2014 年度 公司 | 2013 年度 公司 |
|---------------------------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 一、經營活動產生的現金流量 | | | | | |
| 銷售商品、提供勞務收到的現金 | | 11,923,819,724 | 11,860,588,472 | 11,486,601,078 | 11,411,894,050 |
| 收到其他與經營活動有關的現金 | 五(42)(a) | 83,254,161 | 61,410,017 | 81,046,036 | 53,328,826 |
| 經營活動現金流入小計 | | 12,007,073,885 | 11,921,998,489 | 11,567,647,114 | 11,465,222,876 |
| 購買商品、接受勞務支付的現金 | | (3,958,839,302) | (4,366,915,812) | (3,780,884,616) | (4,170,919,616) |
| 支付給職工以及為職工支付的現金 | | (4,968,047,320) | (4,546,879,426) | (4,768,203,299) | (4,341,255,662) |
| 支付的各项稅費 | | (836,955,489) | (793,309,430) | (805,912,273) | (763,466,708) |
| 支付其他與經營活動有關的現金 | 五(42)(b) | (130,005,345) | (163,834,630) | (107,460,392) | (156,099,519) |
| 經營活動現金流出小計 | | (9,893,847,456) | (9,870,939,298) | (9,462,460,580) | (9,431,741,505) |
| 經營活動產生的現金流量淨額 | 五(43)(a) | 2,113,226,429 | 2,051,059,191 | 2,105,186,534 | 2,033,481,371 |
| 二、投資活動產生的現金流量 | | | | | |
| 處置固定資產收回的現金淨額 | | 707,993 | 75,250,397 | 667,648 | 75,159,936 |
| 取得投資收益所收到的現金 | | 4,903,500 | 4,903,500 | 10,146,766 | 15,814,173 |
| 清運算元公司收到的現金淨額 | 七(1) | - | - | 1,943,403 | - |
| 收到其他與投資活動有關的現金 | 五(42)(c) | 4,507,738,650 | 127,964,625 | 4,508,007,500 | 127,827,375 |
| 投資活動現金流入小計 | | 4,513,350,143 | 208,118,522 | 4,520,765,317 | 218,801,484 |
| 購建固定資產和其他長期資產支付的現金 | | (999,631,963) | (1,376,598,594) | (996,163,686) | (1,359,801,081) |
| 業務合併支付的現金淨額 | 六 | (139,897,443) | (94,878,990) | (139,897,443) | (94,878,990) |
| 取得子公司少數股權支付的現金淨額 | | - | - | - | (5,947,465) |
| 支付其他與投資活動有關的現金 | 五(42)(d) | - | (309,600,000) | - | (312,000,000) |
| 投資活動現金流出小計 | | (1,139,529,406) | (1,781,077,584) | (1,136,061,129) | (1,772,627,536) |
| 投資活動產生的現金流量淨額 | | 3,373,820,737 | (1,572,959,062) | 3,384,704,188 | (1,553,826,052) |
| 三、籌資活動產生的現金流量 | | | | | |
| 償還債務支付的現金 | | (3,500,000,000) | - | (3,500,000,000) | - |
| 分配股利或償付利息支付的現金 | | (734,334,722) | (734,329,670) | (734,334,722) | (734,329,670) |
| 取得子公司少數股權支付的現金淨額 | | - | (5,947,465) | - | - |
| 支付其他與籌資活動有關的現金 | 五(42)(e) | (333,383) | (158,383) | (333,383) | (158,383) |
| 籌資活動產生的現金流量淨額 | | (4,234,668,105) | (740,435,518) | (4,234,668,105) | (734,488,053) |
| 四、匯率變動對現金及現金等價物的影響 | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| 五、現金及現金等價物淨增加(減少)額 | | | | | |
| 加：年初現金及現金等價物餘額 | 五(43)(b) | 1,252,379,061 | (262,335,389) | 1,255,222,617 | (254,832,734) |
| | | 412,677,598 | 675,012,987 | 404,626,412 | 659,459,146 |
| 六、年末現金及現金等價物餘額 | | | | | |
| | 五(43)(c) | 1,665,056,659 | 412,677,598 | 1,659,849,029 | 404,626,412 |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度合併股東權益變動表

(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 歸屬於母公司股東權益 | | | | | 少數股東權益 | 股東權益合計 |
|----------------------|-------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 專項儲備 | 盈餘公積 | 未分配利潤 | | |
| 2013 年 1 月 1 日年初餘額 | | 7,083,537,000 | 11,564,580,548 | - | 2,402,265,642 | 4,894,806,445 | 50,849,254 | 25,996,038,889 |
| 2013 年度增減變動額 | | | | | | | | |
| 綜合收益總額 | | | | | | | | |
| 淨利潤 | | - | - | - | - | 1,273,839,358 | (2,757,643) | 1,271,081,715 |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 綜合收益總額合計 | | - | - | - | - | 1,273,839,358 | (2,757,643) | 1,271,081,715 |
| 利潤分配 | | | | | | | | |
| 提取盈餘公積 | 五(27) | - | - | - | 128,480,969 | (128,480,969) | - | - |
| 對股東的分配 | 五(28) | - | - | - | - | (566,682,960) | (127,013) | (566,809,973) |
| 股東投入和減少資本 | | | | | | | | |
| 購買子公司少數股權 | 五(26) | - | (1,804,161) | - | - | - | (4,143,304) | (5,947,465) |
| 安全生產專項儲備 | | | | | | | | |
| 本年提取 | 五(29) | - | - | 200,838,745 | - | - | - | 200,838,745 |
| 本年使用 | 五(29) | - | - | (200,838,745) | - | - | - | (200,838,745) |
| 2013 年 12 月 31 日年末餘額 | | <u>7,083,537,000</u> | <u>11,562,776,387</u> | <u>-</u> | <u>2,530,746,611</u> | <u>5,473,481,874</u> | <u>43,821,294</u> | <u>26,694,363,166</u> |

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度合併股東權益變動表(續)

(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 歸屬於母公司股東權益 | | | | | 少數股東權益 | 股東權益合計 |
|----------------------|-------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 專項儲備 | 盈餘公積 | 未分配利潤 | | |
| 2014 年 1 月 1 日年初餘額 | | 7,083,537,000 | 11,562,776,387 | - | 2,530,746,611 | 5,473,481,874 | 43,821,294 | 26,694,363,166 |
| 2014 年度增減變動額 | | | | | | | | |
| 綜合收益總額 | | | | | | | | |
| 淨利潤 | | - | - | - | - | 662,020,979 | (895,192) | 661,125,787 |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | - | - | - | - |
| 綜合收益總額合計 | | - | - | - | - | 662,020,979 | (895,192) | 661,125,787 |
| 利潤分配 | | | | | | | | |
| 提取盈餘公積 | 五(27) | - | - | - | 66,035,975 | (66,035,975) | - | - |
| 對股東的分配 | 五(28) | - | - | - | - | (566,682,960) | (404,098) | (567,087,058) |
| 股東投入和減少資本 | | | | | | | | |
| 清運算元公司 | 七(1) | - | (39,280) | - | - | - | (1,904,920) | (1,944,200) |
| 安全生產專項儲備 | | | | | | | | |
| 本年提取 | 五(29) | - | - | 208,250,004 | - | - | - | 208,250,004 |
| 本年使用 | 五(29) | - | - | (208,250,004) | - | - | - | (208,250,004) |
| 2014 年 12 月 31 日年末餘額 | | <u>7,083,537,000</u> | <u>11,562,737,107</u> | <u>-</u> | <u>2,596,782,586</u> | <u>5,502,783,918</u> | <u>40,617,084</u> | <u>26,786,457,695</u> |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度公司股東權益變動表

(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 股本 | 資本公積 | 專項儲備 | 盈餘公積 | 未分配利潤 | 股東權益合計 |
|----------------------|-------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 2013 年 1 月 1 日年初餘額 | | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 2,402,265,642 | 4,901,298,565 | 25,951,562,816 |
| 2013 年度增減變動額 | | | | | | | |
| 綜合收益總額 | | | | | | | |
| 淨利潤 | | - | - | - | - | 1,284,809,690 | 1,284,809,690 |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | - | - | - |
| 綜合收益總額合計 | | - | - | - | - | 1,284,809,690 | 1,284,809,690 |
| 利潤分配 | | | | | | | |
| 提取盈餘公積 | 五(27) | - | - | - | 128,480,969 | (128,480,969) | - |
| 對股東的分配 | 五(28) | - | - | - | - | (566,682,960) | (566,682,960) |
| 安全生產專項儲備 | | | | | | | |
| 本年提取 | 五(29) | - | - | 200,838,745 | - | - | 200,838,745 |
| 本年使用 | 五(29) | - | - | (200,838,745) | - | - | (200,838,745) |
| 2013 年 12 月 31 日年末餘額 | | <u>7,083,537,000</u> | <u>11,564,461,609</u> | <u>-</u> | <u>2,530,746,611</u> | <u>5,490,944,326</u> | <u>26,669,689,546</u> |

廣深鐵路股份有限公司

2014 年度公司股東權益變動表(續)

(除特別注明外，金額單位為人民幣元)

| 項目 | 附注 | 股本 | 資本公積 | 專項儲備 | 盈餘公積 | 未分配利潤 | 股東權益合計 |
|----------------------|-------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 2014 年 1 月 1 日年初餘額 | | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 2,530,746,611 | 5,490,944,326 | 26,669,689,546 |
| 2014 年度增減變動額 | | | | | | | |
| 綜合收益總額 | | | | | | | |
| 淨利潤 | | - | - | - | - | 660,359,745 | 660,359,745 |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | - | - | - |
| 綜合收益總額合計 | | - | - | - | - | 660,359,745 | 660,359,745 |
| 利潤分配 | | | | | | | |
| 提取盈餘公積 | 五(27) | - | - | - | 66,035,975 | (66,035,975) | - |
| 對股東的分配 | 五(28) | - | - | - | - | (566,682,960) | (566,682,960) |
| 安全生產專項儲備 | | | | | | | |
| 本年提取 | 五(29) | - | - | 208,250,004 | - | - | 208,250,004 |
| 本年使用 | 五(29) | - | - | (208,250,004) | - | - | (208,250,004) |
| 2014 年 12 月 31 日年末餘額 | | 7,083,537,000 | 11,564,461,609 | - | 2,596,782,586 | 5,518,585,136 | 26,763,366,331 |

後附財務報表附注為財務報表的組成部分。

董事長：武勇

總經理：申毅

總會計師：唐向東

財務部長：林聞生

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

廣深鐵路股份有限公司(“本公司”)是於 1996 年 3 月 6 日在中華人民共和國註冊成立的股份有限公司，總部地址為中華人民共和國廣東省深圳市。廣州鐵路(集團)公司(“廣鐵集團”)根據中國鐵道部鐵政策函[1995]522 號文，經過深圳市工商行政管理局批准，以其擁有的全資子公司—廣州鐵路(集團)廣深鐵路總公司的客貨運輸主業以及與運輸業務和設施相關的多種經營服務單位的資產(扣除相關負債)，折價入股組建了本公司。

1996 年 4 月 9 日，經國務院證券委員會證發[1996]7 號文批准，本公司向境外公眾發行了 1,431,300,000 股境外上市外資股(“H 股”)。包括 217,812,000 股 H 股及 24,269,760 股美國存托股份，每股美國存托股份代表 50 股 H 股。1996 年 5 月 14 日，本公司的股票在香港聯合交易所和紐約股票交易所上市。

2006年12月19日，經中國證券監督管理委員會以證監發行字[2006]146號文《關於核准廣深鐵路股份有限公司首次公開發行股票的通知》批准，本公司公開發行了2,747,987,000股人民幣普通股(“A 股”)，並在上海證券交易所上市。發行A股募集的資金主要用於收購廣州鐵路集團羊城鐵路實業發展總公司(“羊城鐵路”)於中國南部地區經營的廣州至坪石之間的鐵路業務及相關運營資產與負債(“羊城鐵路業務”)。於2007年1月1日，本公司以10,169,924,967元的收購代價取得了羊城鐵路業務的控制權。

本公司及其子公司(“本集團”)的經營範圍為鐵路客貨運輸服務；鐵路設施技術服務；經營國內商業、物資供銷業(不含專營、專控、專賣商品)；興辦各類實業(具體項目另報)。本公司的註冊地點為中華人民共和國廣東省深圳市和平路1052號。2014年度，本集團的實際主營業務與經營範圍一致。

本公司之大股東廣鐵集團對本公司具有重大影響。2013 年 3 月前，廣鐵集團的實際控制人為鐵道部。於 2013 年 3 月 14 日，廣鐵集團的實際控制人鐵道部被撤銷，其企業職責被劃入新註冊成立的中國鐵路總公司(“中鐵總”)。相應地，原鐵道部所屬的若干企業(“劃轉下屬企業”)的權益亦劃入中鐵總(“劃轉”)。廣鐵集團為原鐵道部直屬的鐵路公司，其權益也將劃轉至中鐵總。劃轉完成後，本公司第一大股東的實際控制人將變更為中鐵總。詳細情況請參見附注十。

本年度納入合併範圍的子公司詳見附注七，本年度無新納入合併範圍的子公司，本年度不再納入合併範圍的子公司為廣州鐵聯經濟發展有限公司(“廣州鐵聯”)，詳見附注七(1)。

本財務報表已由本公司董事會於 2015 年 3 月 25 日批准報出。

二 主要會計政策和會計估計

本集團根據生產經營特點確定具體會計政策和會計估計，主要體現在應收款項壞賬準備的計提方法(附注二(10))、存貨的計價方法及減值(附注二(11))、固定資產折舊和無形資產攤銷(附注二(13))及(16))、長期資產的減值(附注二(18))及收入的確認時點(附注二(22))等。

本集團在運用重要的會計政策時所採用的關鍵判斷詳見附注二(29)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要會計政策和會計估計(續)

(1) 財務報表的編制基礎

本財務報表按照財政部於 2006 年 2 月 15 日及以後期間頒佈的《企業會計準則——基本準則》、各項具體會計準則及相關規定(以下合稱“企業會計準則”)、以及中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司資訊披露編報規則第 15 號——財務報告的一般規定》的披露規定編制。

本財務報告以持續經營為基礎編制。

(2) 遵循企業會計準則的聲明

本公司 2014 年度財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的合併及公司財務狀況以及 2014 年度的合併及公司經營成果和現金流量等有關資訊。

(3) 會計年度

會計年度為西曆 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 記帳本位幣

記帳本位幣為人民幣。

(5) 企業合併

(a) 同一控制下的企業合併

合併方支付的合併對價及取得的淨資產均按帳面價值計量。合併方取得的淨資產帳面價值與支付的合併對價帳面價值的差額，調整資本公積(股本溢價)；資本公積(股本溢價)不足以沖減的，調整留存收益。為進行企業合併發生的直接相關費用於發生時計入當期損益。為企業合併而發行權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。

(b) 非同一控制下的企業合併

購買方發生的合併成本及在合併中取得的可辨認淨資產按購買日的公允價值計量。合併成本大於合併中取得的被購買方於購買日可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。為進行企業合併發生的直接相關費用於發生時計入當期損益。為企業合併而發行權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要會計政策和會計估計(續)

(6) 合併財務報表的編制方法

編制合併財務報表時，合併範圍包括本公司及全部子公司。

從取得子公司的實際控制權之日起，本集團開始將其納入合併範圍；從喪失實際控制權之日起停止納入合併範圍。對於同一控制下企業合併取得的子公司，自其與本公司同受最終控制方控制之日起納入本公司合併範圍，並將其於合併日前實現的淨利潤在合併利潤表中單列專案反映。

在編制合併財務報表時，子公司與本公司採用的會計政策或會計期間不一致的，按照本公司的會計政策和會計期間對子公司財務報表進行必要的調整。對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整。

集團內所有重大往來餘額、交易及未實現利潤在合併財務報表編制時予以抵銷。子公司的股東權益、當期淨損益及綜合收益中不屬於本公司所擁有的部分分別作為少數股東權益、少數股東損益及歸屬於少數股東的綜合收益總額在合併財務報表中股東權益、淨利潤及綜合收益總額項下單獨列示。本公司向子公司出售資產所發生的未實現內部交易損益，全額抵銷歸屬於母公司股東的淨利潤；子公司向本公司出售資產所發生的未實現內部交易損益，按本公司對該子公司的分配比例在歸屬於母公司股東的淨利潤和少數股東損益之間分配抵銷。子公司之間出售資產所發生的未實現內部交易損益，按照母公司對出售方子公司的分配比例在歸屬於母公司股東的淨利潤和少數股東損益之間分配抵銷。

如果以本集團為會計主體與以本公司或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從本集團的角度對該交易予以調整。

(7) 現金及現金等價物

現金及現金等價物是指庫存現金，可隨時用於支付的存款，以及持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

(8) 外幣交易

外幣交易按交易發生日的即期匯率將外幣金額折算為人民幣入帳。

於資產負債表日，外幣貨幣性專案採用資產負債表日的即期匯率折算為人民幣，為購建符合借款費用資本化條件的資產而借入的外幣專門借款產生的匯兌差額在資本化期間內予以資本化；其他匯兌差額直接計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性專案，於資產負債表日採用交易發生日的即期匯率折算。匯率變動對現金的影響額在現金流量表中單獨列示。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(9) 金融工具

(a) 金融資產

(i) 金融資產分類

金融資產于初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、應收款項、可供出售金融資產和持有至到期投資。金融資產的分類取決於本集團對金融資產的持有意圖和持有能力。于本會計期間，本集團的金融資產包括應收款項及可供出售金融資產。

應收款項

應收款項是指在活躍市場中沒有報價、回收金額固定或可確定的非衍生金融資產。

可供出售金融資產

可供出售金融資產包括初始確認時即被指定為可供出售的非衍生金融資產及未被劃分為其他類的金融資產。自資產負債表日起 12 個月內將出售的可供出售金融資產在資產負債表中列示為其他流動資產。

(ii) 確認和計量

金融資產于本集團成為金融工具合同的一方時，按公允價值在資產負債表內確認。以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，取得時發生的相關交易費用計入當期損益；其他金融資產的相關交易費用計入初始確認金額。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產和可供出售金融資產按照公允價值進行後續計量，但在活躍市場中沒有報價且其公允價值不能可靠計量的權益工具投資，按照成本計量；應收款項採用實際利率法，以攤余成本計量。被投資單位已宣告發放的與可供出售權益工具投資相關的現金股利，作為投資收益計入當期損益。

(iii) 金融資產減值

本集團於資產負債表日對金融資產的帳面價值進行檢查，如果有客觀證據表明某項金融資產發生減值的，計提減值準備。

表明金融資產發生減值的客觀證據，是指金融資產初始確認後實際發生的、對該金融資產的預計未來現金流量有影響，且本集團能夠對該影響進行可靠計量的事項。

以攤余成本計量的金融資產發生減值時，按預計未來現金流量(不包括尚未發生的未來信用損失)現值低於帳面價值的差額，計提減值準備。如果有客觀證據表明該金融資產價值已恢復，且客觀上與確認該損失後發生的事項有關，原確認的減值損失予以轉回，計入當期損益。有關應收款項減值準備的計提方法詳見附注二(10)。

以成本計量的可供出售金融資產發生減值時，將其帳面價值與按照類似金融資產當時市場收益率對未來現金流量折現確定的現值之間的差額，確認為減值損失，計入當期損益。已發生的減值損失以後期間不再轉回。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(9) 金融工具(續)

(a) 金融資產(續)

(iv) 金融資產的終止確認

金融資產滿足下列條件之一的，予以終止確認：**(1)**收取該金融資產現金流量的合同權利終止；**(2)**該金融資產已轉移，且本集團將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給轉入方；或者**(3)**該金融資產已轉移，雖然本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，但是放棄了對該金融資產控制。

金融資產終止確認時，其帳面價值與收到的對價以及原直接計入股東權益的公允價值變動累計額之和的差額，計入當期損益。

(b) 金融負債

金融負債于初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和其他金融負債。于本會計期間，本集團的金融負債主要為其他金融負債，包括應付款項及應付債券等。

應付款項包括應付帳款、其他應付款等，以公允價值進行初始計量，並採用實際利率法按攤余成本進行後續計量。

應付債券按其公允價值扣除交易費用後的金額進行初始計量，並採用實際利率法按攤余成本進行後續計量。

其他金融負債期限在一年以下(含一年)的，列示為流動負債；期限在一年以上但自資產負債表日起一年內(含一年)到期的，列示為一年內到期的非流動負債；其餘列示為非流動負債。

當金融負債的現時義務全部或部分已經解除時，終止確認該金融負債或義務已解除的部分。終止確認部分的帳面價值與支付的對價之間的差額，計入當期損益。

(c) 金融工具的公允價值確定

存在活躍市場的金融工具，以活躍市場中的報價確定其公允價值。不存在活躍市場的金融工具，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本集團採用在當前情況下適用並且有足夠可利用資料和其他資訊支援的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(10) 應收款項

應收款項包括應收賬款、其他應收款等。本集團對外銷售商品或提供勞務形成的應收賬款，按從購貨方或勞務接受方應收的合同或協議價款的公允價值作為初始確認金額。

(a) 單項金額重大並單獨計提壞賬準備的應收款項

對於單項金額重大的應收款項，單獨進行減值測試。當存在客觀證據表明本集團將無法按應收款項的原有條款收回款項時，根據應收款項的預計未來現金流量現值低於其帳面價值的差額計提壞賬準備。

單項金額重大的判斷標準為：單項金額超過 700 萬元。

(b) 單項金額雖不重大但單獨計提壞賬準備的應收款項

當存在客觀證據表明本集團將無法按應收款項的原有條款收回款項，根據應收款項的預計未來現金流量現值低於其帳面價值的差額計提壞賬準備。

(c) 按組合計提壞賬準備的應收款項

未單獨測試的應收款項與經單獨測試後未減值的應收款項一起按信用風險特徵劃分為若干組合，根據以前年度與之具有類似信用風險特徵的應收款項組合的實際損失率為基礎，結合現時情況確定應計提的壞賬準備。

確定組合的依據如下：

| | |
|------|-----------------------------|
| 組合 1 | 關聯方組合 |
| 組合 2 | 所有未單獨測試的及經單獨測試後未減值的應收非關聯方款項 |

按組合計提壞賬準備的計提方法如下：

| | |
|------|---------|
| 組合 1 | 不計提壞賬準備 |
| 組合 2 | 賬齡分析法 |

組合中，採用賬齡分析法計提壞賬準備的比例列示如下：

| | 應收賬款計提比例 | 其他應收款計提比例 |
|------|----------|-----------|
| 五年以下 | 不計提 | 不計提 |
| 五年以上 | 100% | 100% |

(d) 本集團向金融機構以不附追索權方式轉讓應收款項的，按交易款項扣除已轉銷應收款項的帳面價值和相關稅費後的差額計入當期損益。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(11) 存貨

(a) 分類

存貨包括原材料、庫存商品、其他互換配件及舊軌料等，按成本與可變現淨值孰低計量。

(b) 發出存貨的計價方法

存貨發出時的成本按加權平均法核算。

(c) 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提

存貨跌價準備按存貨成本高於其可變現淨值的差額計提。可變現淨值按日常活動中，以存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額確定。

(d) 本集團的存貨盤存制度採用永續盤存制。

(e) 低值易耗品的攤銷方法

低值易耗品在領用時採用一次轉銷法核算成本。

(12) 長期股權投資

長期股權投資包括：本公司對子公司的長期股權投資及本集團對聯營企業的長期股權投資。

子公司為本公司能夠對其實施控制的被投資單位。聯營企業為本集團能夠對其財務和經營決策具有重大影響的被投資單位。

對子公司的投資，在公司財務報表中按照成本法確定的金額列示，在編制合併財務報表時按權益法調整後進行合併；對聯營企業投資採用權益法核算。

(a) 投資成本確定

對於企業合併形成的長期股權投資：同一控制下企業合併取得的長期股權投資，在合併日按照取得被合併方所有者權益帳面價值的份額作為投資成本；非同一控制下企業合併取得的長期股權投資，按照合併成本作為長期股權投資的投資成本。

對於以企業合併以外的其他方式取得的長期股權投資：支付現金取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本；發行權益性證券取得的長期股權投資，以發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(12) 長期股權投資(續)

(b) 後續計量及損益確認方法

採用成本法核算的長期股權投資，按照初始投資成本計量，被投資單位宣告分派的現金股利或利潤，確認為投資收益計入當期損益。

採用權益法核算的長期股權投資，初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，以初始投資成本作為長期股權投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入當期損益，並相應調增長期股權投資成本。

採用權益法核算的長期股權投資，本集團按應享有或應分擔的被投資單位的淨損益份額確認當期投資損益。確認被投資單位發生的淨虧損，以長期股權投資的帳面價值以及其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限，但本集團負有承擔額外損失義務且符合或有事項準則所規定的預計負債確認條件的，繼續確認投資損失並作為預計負債核算。被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的帳面價值並計入資本公積。被投資單位分派的利潤或現金股利于宣告分派時按照本集團應分得的部分，相應減少長期股權投資的帳面價值。本集團與被投資單位之間未實現的內部交易損益按照持股比例計算歸屬於本集團的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。本集團與被投資單位發生的內部交易損失，其中屬於資產減值損失的部分，相應的未實現損失不予抵銷。

(c) 確定對被投資單位具有控制、重大影響的依據

控制是指擁有對被投資單位的權力，通過參與被投資單位的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資單位的權力影響其回報金額。

重大影響是指對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。

(d) 長期股權投資減值

對子公司和聯營企業的長期股權投資，當其可收回金額低於其帳面價值時，帳面價值減記至可收回金額(附注二(18))。

(13) 固定資產

(a) 固定資產確認及初始計量

固定資產包括房屋及建築物，路軌、橋樑及其他線路資產，機車車輛，通訊信號系統，以及其他工具及設備等。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(13) 固定資產(續)

(a) 固定資產確認及初始計量(續)

固定資產在與其有關的經濟利益很可能流入本集團、且其成本能夠可靠計量時予以確認。購置或新建的固定資產按取得時的成本進行初始計量。本公司在進行公司制改建時，國有股股東投入的固定資產，按國有資產管理部門確認的評估值作為入帳價值。

與固定資產有關的後續支出，在與其有關的經濟利益很可能流入本集團且其成本能夠可靠計量時，計入固定資產成本；對於被替換的部分，終止確認其帳面價值；所有其他後續支出于發生時計入當期損益。

(b) 固定資產的折舊方法

固定資產折舊採用年限平均法並按其入帳價值減去預計淨殘值後在預計使用壽命內計提。對計提了減值準備的固定資產，則在未來期間按扣除減值準備後的帳面價值及依據尚可使用年限確定折舊額。

固定資產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊率列示如下：

| | 預計使用壽命 | 預計淨殘值率 | 年折舊率 |
|---------------|----------|--------|-------------|
| 房屋及建築物* | 20-40 年 | 4% | 2.40%-4.8% |
| 路軌、橋樑及其他線路資產* | 16-100 年 | 0%-4% | 1.0%-6.00% |
| 機車車輛 | 20 年 | 4% | 4.8% |
| 通訊信號系統 | 8-20 年 | 4% | 4.80%-12.0% |
| 其他工具及設備 | 4-25 年 | 0%-4% | 3.84%-25.0% |

* 部分房屋及建築物，路軌、橋樑及其他線路資產(“線路資產”)的預計可使用年限超過該等資產所附著的土地的實際使用年限(附注二(16))或經營租賃期(附注十一(2))。

根據中國相關法律法規的規定，土地使用權到期後，在不損害公眾利益的前提下，本集團經過申請及交納一定費用，能夠延長對該等土地的使用年限，且延長期間不短於 50 年。此外，根據本集團與廣鐵集團簽訂的協定(附注十一(2))，在相關土地租賃期滿後，本集團可以根據需要續租。因此，本公司董事認為對線路資產預計可使用年限的估計是合理的。

對固定資產的預計使用壽命、預計淨殘值和折舊方法於每年年度終了進行覆核並作適當調整。

(c) 當固定資產的可收回金額低於其帳面價值時，帳面價值減記至可收回金額(附注二(18))。

(d) 固定資產的處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其帳面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(14) 在建工程

在建工程按實際發生的成本計量。實際成本包括建築成本、安裝成本、符合資本化條件的借款費用以及其他為使在建工程達到預定可使用狀態所發生的必要支出。在建工程在達到預定可使用狀態時，轉入固定資產並自次月起開始計提折舊。當在建工程的可收回金額低於其帳面價值時，帳面價值減記至可收回金額(附注二(18))。

(15) 借款費用

發生的可直接歸屬於需要經過相當長時間的購建活動才能達到預定可使用狀態之固定資產的購建的借款費用，在資產支出及借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用狀態所必要的購建活動已經開始時，開始資本化並計入該資產的成本。當購建的資產達到預定可使用狀態時停止資本化，其後發生的借款費用計入當期損益。如果資產的購建活動發生非正常中斷，並且中斷時間連續超過 3 個月，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建活動重新開始。

對於為購建符合資本化條件的固定資產而借入的專門借款，以專門借款當期實際發生的利息費用減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額確定專門借款借款費用的資本化金額。

對於為購建符合資本化條件的固定資產而佔用的一般借款，按照累計資產支出超過專門借款部分的資本支出加權平均數乘以所佔用一般借款的加權平均實際利率計算確定一般借款借款費用的資本化金額。實際利率為將借款在預期存續期間或適用的更短期間內的未來現金流量折現為該借款初始確認金額所使用的利率。

(16) 無形資產

無形資產包括土地使用權和電腦軟體，以成本計量。公司制改建時國有股股東投入的無形資產，按國有資產管理部門確認的評估值作為入帳價值。

(a) 土地使用權

土地使用權按使用年限 36.5 年至 50 年平均攤銷。外購土地及建築物的價款難以在土地使用權與建築物之間合理分配的，全部作為固定資產。

(b) 電腦軟體

電腦軟體按預計使用年限在 5 年內平均攤銷。

(c) 定期覆核使用壽命和攤銷方法

對使用壽命有限的無形資產的預計使用壽命及攤銷方法於每年年度終了進行覆核並作適當調整。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(16) 無形資產(續)

(d) 無形資產減值

當無形資產的可收回金額低於其帳面價值時，帳面價值減記至可收回金額(附注二(18))。

(17) 長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本年和以後各期負擔的、分攤期限在一年以上的各項費用，按預計受益期間分期平均攤銷，並以實際支出減去累計攤銷後的淨額列示。

(18) 長期資產減值

固定資產、在建工程、使用壽命有限的無形資產及對子公司和聯營企業的長期股權投資等，於資產負債表日存在減值跡象的，進行減值測試；尚未達到可使用狀態的無形資產，無論是否存在減值跡象，至少每年進行減值測試。減值測試結果表明資產的可收回金額低於其帳面價值的，按其差額計提減值準備並計入減值損失。可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間的較高者。資產減值準備按單項資產為基礎計算並確認，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組確定資產組的可收回金額。資產組是能夠獨立產生現金流入的最小資產組合。

在財務報表中單獨列示的商譽，無論是否存在減值跡象，至少每年進行減值測試。減值測試時，商譽的帳面價值分攤至預期從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合。測試結果表明包含分攤的商譽的資產組或資產組組合的可收回金額低於其帳面價值的，確認相應的減值損失。減值損失金額先抵減分攤至該資產組或資產組組合的商譽的帳面價值，再根據資產組或資產組組合中除商譽以外的其他各項資產的帳面價值所占比重，按比例抵減其他各項資產的帳面價值。

上述資產減值損失一經確認，以後期間不予轉回價值得以恢復的部分。

(19) 職工薪酬

職工薪酬是本集團為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償，包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工資、獎金、津貼和補貼、職工福利費、醫療保險費、工傷保險費、生育保險費、住房公積金、工會和教育經費、短期帶薪缺勤等。本集團在職工提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。其中，非貨幣性福利按照公允價值計量。

(b) 離職後福利

本集團將離職後福利計畫分類為設定提存計畫和設定受益計畫。設定提存計畫是本集團向獨立的基金繳存固定費用後，不再承擔進一步支付義務的離職後福利計畫；設定受益計畫是除設定提存計畫以外的離職後福利計畫。於報告期內，本集團的離職後福利主要是為員工繳納的基本養老保險、補充養老保險和失業保險，均屬於設定提存計畫。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(19) 職工薪酬(續)

(b) 離職後福利(續)

基本養老保險

本集團職工參加了由當地勞動和社會保障部門組織實施的社會基本養老保險。本集團以當地規定的社會基本養老保險繳納基數和比例，按月向當地社會基本養老保險經辦機構繳納養老保險費。職工退休後，當地勞動及社會保障部門有責任向已退休員工支付社會基本養老金。本集團在職工提供服務的會計期間，將根據上述社保規定計算應繳納的金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

(c) 辭退福利

本集團在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係、或者為鼓勵職工自願接受裁減而提出給予補償，在本集團不能單方面撤回解除勞動關係計畫或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

內退福利

本集團向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經本集團管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。本集團自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，本集團比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異于發生時計入當期損益。

預期在資產負債表日起一年內需支付的辭退福利，列示為流動負債。

(20) 股利分配

現金股利于股東大會批准的當期，確認為負債。

(21) 預計負債

因環境復原、重組費用及未決訴訟等形成的現時義務，當履行該義務很可能導致經濟利益的流出，且其金額能夠可靠計量時，確認為預計負債。

預計負債按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數進行初始計量，並綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數；因隨著時間推移所進行的折現還原而導致的預計負債帳面價值的增加金額，確認為利息費用。

於資產負債表日，對預計負債的帳面價值進行覆核並作適當調整，以反映當前的最佳估計數。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(22) 收入確認

收入的金額按照本集團在日常經營活動中銷售商品和提供勞務時，已收或應收合同或協議價款的公允價值確定。收入按扣除銷售折讓及銷售退回的淨額列示。

與交易相關的經濟利益能夠流入本集團，相關的收入能夠可靠計量且滿足下列各項經營活動的特定收入確認標準時，確認相關的收入：

(a) 提供鐵路運輸服務

本集團提供旅客和貨物運輸服務及路網清算服務。旅客和貨物運輸服務于服務提供時確認收入，路網清算服務為鐵路系統內兩個及兩個以上鐵路企業聯合完成的運輸業務，以及企業之間互相提供的相關服務，於服務已經提供，相關的主要風險和報酬已經轉移確認收入。

(b) 銷售商品

本集團在列車及車站內銷售食品、飲料和貨品等商品予客戶，以商品交付時確認收入。商品交付後，客戶具有自行處置商品的權利並承擔毀損的風險。

(c) 提供勞務

本集團對外提供維修及裝卸等勞務，於服務已經提供，相關的主要風險和報酬已經轉移確認收入。

(d) 提供鐵路運營服務

本集團受其他鐵路單位委託，提供受託線路範圍內的運輸設備、設施維護，站務和乘務服務，以及安保消防等服務，於服務已經提供，相關的主要風險和報酬已經轉移確認收入。

(e) 讓渡資產使用權

利息收入按照其他方使用本集團貨幣資金的時間，採用實際利率計算確定。

經營租賃收入按照直線法在租賃期內確認。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(23) 政府補助

政府補助為本集團從政府無償取得的貨幣性資產或非貨幣性資產，包括稅費返還、財政補貼等。

政府補助在本集團能夠滿足其所附的條件以及能夠收到時，予以確認。政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能可靠取得的，按照名義金額計量。

與資產相關的政府補助，是指企業取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，並在相關資產使用壽命內平均分配，計入當期損益。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

與收益相關的政府補助，用於補償以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關費用的期間，計入當期損益；用於補償已發生的相關費用或損失的，直接計入當期收益。

(24) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其帳面價值的差額(暫時性差異)計算確認。對於按照稅法規定能夠於以後年度抵減應納稅所得額的可抵扣虧損，確認相應的遞延所得稅資產。對於商譽的初始確認產生的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅負債。對於既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)的非企業合併的交易中產生的資產或負債的初始確認形成的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債。於資產負債表日，遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量。

遞延所得稅資產的確認以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、可抵扣虧損和稅款抵減的應納稅所得額為限。

對與子公司及聯營企業投資相關的應納稅暫時性差異，確認遞延所得稅負債，除非本集團能夠控制該暫時性差異轉回的時間且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對與子公司及聯營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，當該暫時性差異在可預見的未來很可能轉回且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，確認遞延所得稅資產。

同時滿足下列條件的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示：

- (a) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債與同一稅收征管部門對本集團內同一納稅主體徵收的所得稅相關；
- (b) 本集團內該納稅主體擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利。

(25) 租賃

實質上轉移了與資產所有權有關的全部風險和報酬的租賃為融資租賃。其他的租賃為經營租賃。

經營租賃的租金支出在租賃期內按照直線法計入相關資產成本或當期損益。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(26) 安全生產費用

根據財政部、國家安全生產監督管理總局的有關文件，本集團從事交通運輸業務需按照上年度實際營業收入為計提依據並按如下比例計提安全生產費用：

- (a) 普通貨運業務按照 1%提取；
- (b) 客運業務、管道運輸、危險品等特殊貨運業務按照 1.5%提取；

安全生產費用主要用於完善、改造和維護安全防護設備及設施支出。安全生產費用在提取時計入相關產品的成本或當期損益，同時記入專項儲備科目。在使用時，對在規定使用範圍內的費用性支出，于費用發生時直接沖減專項儲備；屬於資本性支出的，通過在建工程科目歸集所發生的支出，待專案完工達到預定可使用狀態時轉入固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，同時確認相應金額的累計折舊。該固定資產以後期間不再計提折舊。

(27) 分部資訊

本集團以內部組織結構、管理要求、內部報告制度為依據確定經營分部，以經營分部為基礎確定報告分部並披露分部資訊。

經營分部是指本集團內同時滿足下列條件的組成部分：(1)該組成部分能夠在日常活動中產生收入、發生費用；(2)本集團管理層能夠定期評價該組成部分的經營成果，以決定向其配置資源、評價其業績；(3)本集團能夠取得該組成部分的財務狀況、經營成果和現金流量等有關會計資訊。兩個或多個經營分部具有相似的經濟特徵，並且滿足一定條件的，則可合併為一個經營分部。

(28) 重要會計政策變更

財政部於 2014 年頒佈《企業會計準則第 39 號—公允價值計量》、《企業會計準則第 40 號—合營安排》、《企業會計準則第 41 號—在其他主體中權益的披露》和修訂後的《企業會計準則第 2 號—長期股權投資》、《企業會計準則第 9 號—職工薪酬》、《企業會計準則第 30 號—財務報表列報》、《企業會計準則第 33 號—合併財務報表》以及《企業會計準則第 37 號—金融工具列報》，要求除《企業會計準則第 37 號—金融工具列報》自 2014 年度財務報表起施行外，其他準則自 2014 年 7 月 1 日起施行，鼓勵在境外上市的企業提前施行。

本公司作為同時發行 A 股及 H 股的上市公司，在編制 2013 年度財務報表時已提前採用了《企業會計準則第 9 號—職工薪酬》(2014 年修訂)、《企業會計準則第 30 號—財務報表列報》(2014 年修訂)、《企業會計準則第 33 號—合併財務報表》(2014 年修訂)、《企業會計準則第 39 號—公允價值計量》(2014 年頒佈)以及《企業會計準則第 40 號—合營安排》(2014 年頒佈)。

在編制本集團截至 2014 年 6 月 30 日止 6 個月期間財務報表時，本集團進一步提前採用了《企業會計準則第 2 號—長期股權投資》(2014 修訂)及《企業會計準則第 41 號—在其他主體中權益的披露》(2014 年頒佈)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要會計政策和會計估計(續)

(28) 重要會計政策變更(續)

| 會計政策變更的內容和原因 | 審批程式 | 受影響的報表專案名稱 | 影響金額 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 於 2013 年度本集團已經提前採用了修訂後的《企業會計準則第 30 號—財務報表列報》(2014 年修訂)。於 2014 年度，本集團進一步採用了修訂後的《企業會計準則第 30 號應用指南—財務報表列報》，根據指南的要求將列示於其他非流動負債的政府補貼重分類至遞延收益，並對比較期間的資產負債表進行了重分類調整，同時列報了 2013 年 1 月 1 日的資產負債表。 | 本公司董事會於 2014 年 3 月 27 日批准了提前採用《企業會計準則第 30 號—財務報表列報》(2014 年修訂)。董事會於 2015 年 3 月 25 日批准了本集團採用修訂後的《企業會計準則第 30 號應用指南—財務報表列報》。 | 其他非流動負債及遞延收益 | 該變更對所有者權益、淨利潤無影響，對本集團合併財務報表影響如下： 將 2013 年 12 月 31 日及 2013 年 1 月 1 日的 90,403,907 元及 92,863,667 元政府補助自其他非流動負債重分類為遞延收益。 |
| 在編制本集團截至 2014 年 6 月 30 日止 6 個月期間財務報表時，本集團進一步提前採用了《企業會計準則第 2 號—長期股權投資》(2014 修訂)。該準則要求將不能對被投資單位實施控制、共同控制或重大影響、且原以成本法核算的長期股權投資重分類至可供出售金融資產。於 2014 年 12 月 31 日，本集團將比較期間的資產負債表進行了重分類調整，並根據修訂後的《企業會計準則第 30 號應用指南—財務報表列報》列報了 2013 年 1 月 1 日的資產負債表。 | 本公司董事會於 2014 年 8 月 21 日批准了該等會計政策變更。 | 長期股權投資及可供出售金融資產 | 該變更對所有者權益、淨利潤無影響，對本集團合併財務報表影響如下： 將 2013 年 12 月 31 日及 2013 年 1 月 1 日對被投資單位不具有控制或重大影響的投資 53,825,879 元自長期股權投資科目重分類為可供出售金融資產科目。 |

除以上影響外，本集團對以上其他會計準則的採用對本集團的財務狀況、經營成果及現金流量未產生重大影響。本財務報表所採用的除以上會計政策變更之外的其他會計政策與本集團編制 2013 年度財務報表所採用的會計政策一致。

二 主要會計政策和會計估計(續)

(29) 重要會計估計和判斷

本集團根據歷史經驗和其他因素，包括對未來事項的合理預期，對所採用的重要會計估計和關鍵假設進行持續的評價。

下列重要會計估計及關鍵假設存在會導致下一會計年度資產和負債的帳面價值出現重大調整的重要風險：

(a) 固定資產的預計可使用年限

固定資產，特別是線路資產的預計可使用年限由管理層在參考了同行業的指標，並考慮了資產的耐久性、過往維修保養的情況、更換成本的發生趨勢及該等資產所附著的土地的預計可使用年限或經營租賃期等而定。預計可使用年限於每年年度終了時進行覆核並作出適當調整。

若線路資產的預計可使用年限延長或縮短 10%，本年的折舊費用將減少或增加約 19,149,000 元及 23,404,000 元(2013 年度：18,502,000 元及 22,613,000 元)。

(b) 商譽減值準備的會計估計

本集團每年對商譽進行減值測試。所含商譽資產組和資產組組合的可收回金額按照公允價值減去處置費用後的淨額與使用價值兩者之間的較高者確定。對可回收金額的計算需要採用會計估計，詳見附注五(12)。

(c) 其他長期資產減值的估計

根據附注二(18)中所述，本集團於資產負債表日對存在減值跡象的固定資產、在建工程、使用壽命有限的無形資產、可供出售金融資產及長期股權投資等長期資產，進行減值測試。

在判斷上述資產是否存在減值跡象時，管理層主要從以下方面進行評估和分析：(1)影響資產減值的事項是否已經發生；(2)資產繼續使用或處置而預期可獲得的現金流量現值是否低於資產的帳面價值；以及(3)預期未來現金流量現值中使用的重要假設是否適當。

本集團所採用的用於確定減值的相關假設，如未來現金流量現值方法中的折現率及增長率假設的變化，可能會對減值測試中所使用的現值產生重大影響，並導致本集團的上述長期資產出現減值。

三 金融工具及其風險

(1) 金融風險因素

本集團的經營活動令公司面臨著各種金融風險：市場風險(主要為外匯風險和利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體的風險管理計畫針對金融市場的不可預見性，力求減少對本集團財務業績的潛在不利影響。

(a) 市場風險

i. 外匯風險

本集團承受的外匯風險主要與美元及港幣有關。除進口採購業務及對境外投資者的股利支付以外幣進行結算外，本集團的其他主要業務活動均以人民幣結算。人民幣不可自由兌換為其他外幣，其兌換受到中國政府所頒佈的匯率及外匯管制法規的限制。所有以外幣計價的貨幣性資產及負債均受到外幣匯率波動風險的影響。

本集團主要通過監控外幣交易和外幣資產及負債的規模來最大程度降低面臨的外匯風險。於 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集團持有的外幣金融資產和外幣金融負債折算成人民幣的金額列示如下：

| | 幣種 | 2014 年 12 月 31 日 (折合人民幣) | 2013 年 12 月 31 日 (折合人民幣) |
|---------|----|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣金融資產— | | | |
| 貨幣資金 | 港幣 | 62,093,033 | 18,560,786 |
| | 美元 | 259 | 69,182 |
| 其他應收款 | 港幣 | 93,344 | 35,380 |
| | | <u>62,186,636</u> | <u>18,665,348</u> |
| 外幣金融負債— | | | |
| 其他應付款 | 港幣 | - | (108,611) |
| | | <u>62,186,636</u> | <u>18,556,737</u> |

本集團並未使用任何金融工具對沖外匯風險。於 2014 年 12 月 31 日，若人民幣對港幣的匯率升高或降低 5% 而其他可變因素維持不變，本年的淨利潤將減少或增加約 2,332,000 元(2013 年 12 月 31 日：693,000 元)。美元匯率的變動對利潤的影響並不重大。

ii. 利率風險

除銀行存款外，本集團無其他重大計息資產。本集團來源於銀行存款的利息收入將隨各銀行公佈的浮動利率的變化而變化，但該等利率的變動不會對本集團的經營產生重大影響。2014 年銀行存款的平均利率為 2.59%(2013 年度：2.87%)。

本集團的利率風險主要來自應付債券。浮動利率的債務使本集團面臨現金流量利率風險，固定利率的債務使本集團面臨公允價值利率風險。於 2014 年度，本集團的應付債券已經還清。於 2014 年 12 月 31 日，本集團未持有其他帶息債務。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 金融工具及其風險(續)

(1) 金融風險因素(續)

(b) 信用風險

本集團的信用風險主要來自於銀行存款和應收款項的持有價值。

本集團的銀行存款大部分均存於中國境內信譽良好的銀行，且該等銀行並無拖欠支付存款及利息的記錄。

本集團的應收賬款及長期應收款主要是提供鐵路運輸服務或出售商品而應收協力廠商的款項。本集團的其他應收款主要來源於提供鐵路運輸服務過程中產生的各種代墊款項、押金及保證金等。管理層對債務人的財務狀況保持持續的信貸評估，但一般不要求債務人就未償還金額提供抵押物。基於對未償還金額可變現性的評估，管理層對其計提相應的壞賬準備，且實際所發生的壞賬損失也在管理層的預期中。鑒於本集團與客戶的過往合作記錄及應收款項的良好回款狀況，管理層相信本集團的應收款項餘額不存在重大的信用風險。

其餘金融資產均不存在重大的信用風險。

(c) 流動性風險

審慎的流動資金風險管理包括維持充足的現金及獲得足夠的信貸融資額度以保持可供使用的資金水準。

管理層主要通過對現金流量的分析及預測管理本集團營運資金的流動性風險。管理層認為，於 2014 年 12 月 31 日，本集團不存在重大的流動風險。

於資產負債表日，本集團各項金融資產(扣除減值準備)及金融負債以未折現的合同現金流量按到期日列示如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | | 合計 |
|-------|----------------------|----------|----------|-------------------|----------------------|
| | 一年以內 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 金融資產- | | | | | |
| 貨幣資金 | 1,769,056,659 | - | - | - | 1,769,056,659 |
| 應收款項 | 2,456,619,883 | - | - | - | 2,456,619,883 |
| 長期應收款 | - | - | - | 83,400,000 | 83,400,000 |
| | <u>4,225,676,542</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>83,400,000</u> | <u>4,309,076,542</u> |
| 金融負債- | | | | | |
| 應付款項 | <u>3,037,793,592</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,037,793,592</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 金融工具及其風險(續)

(1) 金融風險因素(續)

(c) 流動性風險(續)

| | 2013 年 12 月 31 日 | | | | 合計 |
|-------|----------------------|----------|----------|-------------------|----------------------|
| | 一年以內 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 金融資產- | | | | | |
| 貨幣資金 | 4,896,277,598 | - | - | - | 4,896,277,598 |
| 應收款項 | 1,725,512,058 | - | - | - | 1,725,512,058 |
| 長期應收款 | - | - | - | 85,400,000 | 85,400,000 |
| | <u>6,621,789,656</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>85,400,000</u> | <u>6,707,189,656</u> |
| 金融負債- | | | | | |
| 應付款項 | 2,274,613,550 | - | - | - | 2,274,613,550 |
| 應付債券 | <u>3,660,760,274</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,660,760,274</u> |
| | <u>5,935,373,824</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,935,373,824</u> |

(d) 公允價值估計

公允價值計量結果所屬的層次，由對公允價值計量整體而言具有重要意義的輸入值所屬的最低層次決定：

第一層次：相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價。

第二層次：除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值。

第三層次：相關資產或負債的不可觀察輸入值。

i. 以公允價值計量的金融工具

於 2014 年 12 月 31 日，本集團不存在持續的以公允價值計量的金融工具及非持續的以公允價值計量的金融工具。

ii. 不以公允價值計量但披露其公允價值的資產和負債

於 2014 年 12 月 31 日，本集團以攤余成本計量的金融資產和負債主要包括：應收款項及應付款項等。不以公允價值計量的金融資產和負債的帳面價值與公允價值相差很小。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 金融工具及其風險(續)

(2) 資本管理

本集團資本管理政策的目標是爲了保障本集團能夠持續經營，從而爲股東提供回報，並使其他利益相關者獲益，同時維持最佳的資本結構以降低資本成本。

爲了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付給股東的股利金額、向股東返還資本、發行新股或出售資產以減低債務。

本集團不受制於外部強制性資本要求，與同行業內其他公司一樣，本集團利用資本與負債比率監控其資本。該比率按照債務淨額除以總資本計算。債務淨額爲總借款(包括短期借款、長期借款、應付債券和長期應付款等)減去現金和現金等價物。總資本爲合併資產負債表中所列示的股東權益與債務淨額之和。

於 2014 年 12 月 31 日，本集團無短期借款、長期借款、應付債券和長期應付款等債務，管理層認爲當前的資本架構是適當的。

於 2013 年 12 月 31 日，本集團的資本與債務比率如下：

| | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------|
| 總借款 | |
| 應付債券(附注五(23)) | 3,492,723,446 |
| 減：列示于現金流量表中的現金(附注五(43)(c)) | (412,677,598) |
| 債務淨額 | 3,080,045,848 |
| 股東權益 | 26,694,363,166 |
| 總資本 | 29,774,409,014 |
| 資本與債務比率 | 10% |

四 稅項

(1) 本集團適用的主要稅種及其稅率列示如下：

| 稅種 | 計稅基礎 | 稅率 |
|------------|---------------------------------------------|-------------------|
| 企業所得稅(a) | 應納稅所得額 | 20% 及 25% |
| 增值稅(b) | 應納稅增值額(應納稅額按應納稅銷售額乘以適用稅率扣除當期允許抵扣的進項稅後的餘額計算) | 3%, 6%, 11% 及 17% |
| 營業稅(c) | 應納稅營業額 | 3%及 5% |
| 城市建設維護稅(d) | 實際繳納的增值稅和營業稅 | 5%及 7% |
| 教育費附加 | 實際繳納的增值稅和營業稅 | 3% |
| 地方教育附加(e) | 實際繳納的增值稅和營業稅 | 2% |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 稅項(續)

(2) 稅收優惠

(a) 企業所得稅

除廣州鐵聯外，本公司及其子公司適用的企業所得稅率為 25%。

根據《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(國務院令第 512 號)的規定，廣州鐵聯符合小型微利企業條件，享受企業所得稅 20% 的優惠稅率。

(b) 增值稅

根據《財政部、國家稅務總局將鐵路運輸和郵政業納入營業稅改征增值稅試點的通知》(財稅[2013]106 號)文件規定，自 2014 年 1 月 1 日起，在全國範圍內開展鐵路運輸和郵政業營改增試點，本集團的鐵路運輸及鐵路物流輔助業務收入從 2014 年 1 月 1 日起改征增值稅。本集團客運收入、貨運收入及其他運輸收入適用稅率為 11%，其他站場服務收入適用 6% 稅率。

本公司香港直通車運輸服務符合《國家稅務總局關於發佈〈適用增值稅零稅率應稅服務退(免)稅管理辦法〉的公告》(國家稅務總局公告 2014 年第 11 號)的條件，屬於適用零稅率的增值稅應稅業務。

本公司之子公司深圳市平湖群億鐵路倉儲裝卸運輸有限公司(“平湖群億”)及廣州鐵聯申報為增值稅小規模納稅人，其倉儲及裝卸業務收入適用增值稅，徵收率為 3%。

(c) 營業稅

如附注四(2)(b)所述，本集團的鐵路運輸及物流輔助服務收入自 2014 年 1 月 1 日起不再徵收營業稅，改征增值稅。本集團的工程建築安裝業務的營業稅稅率為 3%，勞務收入及其他經營收入的營業稅稅率為 5%。

(d) 城市建設維護稅

根據《深圳市地方稅務局關於統一內外資企業和個人城市建設維護稅和教育費附加制度的公告》，自 2010 年 12 月 1 日起，深圳市城市建設維護稅稅率由 1% 調整至 7%。

于其他地區成立的子公司，適用的城市建設維護稅稅率為 5%。

(e) 地方教育附加

根據《廣東省地方教育附加徵收使用管理暫行辦法》(粵府辦[2011]10 號)及《關於印發深圳市地方教育附加徵收管理暫行辦法》(深府辦[2011]60 號)規定，自 2011 年 1 月 1 日起，廣東省及深圳市按納稅人實際繳納的增值稅、營業稅、消費稅的 2% 徵收地方教育費附加。

(f) 房產稅及土地使用稅

根據財政部、國家稅務總局財稅[2003]149 號文及財稅[2004]36 號文及財稅[2006]17 號文《關於明確免征房產稅、城鎮土地使用稅的鐵路運輸企業範圍的補充通知》，本公司享受免繳房產稅、城鎮土地使用稅的優惠政策。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注

(1) 货币资金

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 34,179 | 35,512 |
| 银行存款 | 1,748,753,510 | 4,867,268,598 |
| 其他货币资金 | 20,268,970 | 28,973,488 |
| | <u>1,769,056,659</u> | <u>4,896,277,598</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，本集團無存放在境外的貨幣資金。

(2) 應收賬款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 應收賬款 | 2,320,407,905 | 1,561,108,196 |
| 減：壞賬準備 | (7,002,911) | (6,194,626) |
| | <u>2,313,404,994</u> | <u>1,554,913,570</u> |

(a) 應收賬款賬齡分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以內 | 1,950,885,027 | 1,460,387,493 |
| 一到二年 | 324,455,308 | 56,284,062 |
| 二到三年 | 17,444,250 | 27,235,370 |
| 三到四年 | 16,842,006 | 673,869 |
| 四到五年 | 673,869 | 791,588 |
| 五年以上 | 10,107,445 | 15,735,814 |
| | <u>2,320,407,905</u> | <u>1,561,108,196</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | | 2013 年 12 月 31 日 | | | |
|----------------------|----------------------|-------------|--------------------|----------|----------------------|-------------|--------------------|----------|
| | 占总额 | | 坏账准备 | 计提比例 | 占总额 | | 坏账准备 | 计提比例 |
| | 金额 | 比例 | | | 金额 | 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 | 6,082,178 | - | (6,082,178) | 100% | 5,815,956 | - | (5,815,956) | 100% |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | | | | |
| -组合 1 | 765,098,311 | 33% | - | - | 326,826,383 | 21% | - | - |
| -组合 2 | 1,549,227,416 | 67% | (920,733) | - | 1,228,465,857 | 79% | (378,670) | - |
| | <u>2,320,407,905</u> | <u>100%</u> | <u>(7,002,911)</u> | <u>-</u> | <u>1,561,108,196</u> | <u>100%</u> | <u>(6,194,626)</u> | <u>-</u> |

(c) 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：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 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 | 计提比例 |
| 一至五年 | 1,548,306,683 | - | - | 28,087,187 | - | - |
| 五年以上 | 920,733 | (920,733) | 100% | 378,670 | (378,670) | 100% |
| | <u>1,549,227,416</u> | <u>(920,733)</u> | <u>-</u> | <u>28,465,857</u> | <u>(378,670)</u> | <u>-</u> |

(d) 於 2014 年 12 月 31 日，按欠款方歸集的餘額前五名的應收賬款匯總分析如下：

| | 餘額 | 壞賬準備金額 | 占應收賬款 餘額總額比例 |
|--------------|----------------------|----------|-----------------|
| 餘額前五名的應收賬款總額 | <u>1,749,664,865</u> | <u>-</u> | <u>75%</u> |

(e) 於 2014 年度，本集團無核銷的應收賬款(2013 年度：284,297 元)。

(f) 于 2014 年度，本集團計提的壞賬準備金額為 808,285 元(2013 年度:591,304 元)，無轉回的壞賬準備金額(2013 年度:19,351 元)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(3) 其他应收款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 备用金 | 33,860,324 | 27,534,782 |
| 保证金及押金 | 29,246,666 | 27,603,333 |
| 於增城市荔城城市信用合作社(“增城荔城信用社”)的存款 | 24,965,026 | 24,965,026 |
| 廣珠鐵路有限責任公司(“廣珠鐵路”)工程賠償款 | 17,038,623 | 17,038,623 |
| 增城荔華股份有限公司(“增城荔華”)代墊款 | 14,578,439 | 14,300,650 |
| 深圳東方貨櫃零件有限公司(“東方貨櫃”)往來款 | 12,891,024 | 12,891,024 |
| 北京小馬廠專案代墊款 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 武廣鐵路客運專線有限責任公司(“武廣鐵路”)工程代墊款 | 6,933,829 | 6,970,214 |
| 代墊水電費 | 6,309,986 | 6,568,911 |
| 廣鐵集團往來款(附注九(6)) | 5,387,036 | 6,169,848 |
| 深圳平南鐵路有限公司(“平南鐵路”)往來款 | 5,164,845 | 5,200,353 |
| 其他 | 48,198,585 | 41,737,789 |
| | <u>214,574,383</u> | <u>200,980,553</u> |
| 減：壞賬準備 | (72,060,063) | (71,718,440) |
| | <u>142,514,320</u> | <u>129,262,113</u> |

(a) 其他應收款賬齡分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以內 | 95,313,682 | 84,230,194 |
| 一到二年 | 8,906,246 | 7,119,491 |
| 二到三年 | 3,287,962 | 23,018,034 |
| 三到四年 | 22,595,446 | 2,321,208 |
| 四到五年 | 2,257,390 | 346,474 |
| 五年以上 | 82,213,657 | 83,945,152 |
| | <u>214,574,383</u> | <u>200,980,553</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | | 2013 年 12 月 31 日 | | | |
|----------------------|--------------------|-------------|---------------------|------------|--------------------|-------------|---------------------|------------|
| | 金額 | 占總額 比例 | 壞賬準備 | 計提 比例 | 金額 | 占總額 比例 | 壞賬準備 | 計提 比例 |
| 單項金額重大並單獨 計提壞賬準備 | 62,434,489 | 29% | (60,168,367) | 96% | 62,156,700 | 31% | (60,168,367) | 97% |
| 單項金額不重大並單 獨計提壞賬準備 | 11,830,722 | 6% | (11,830,722) | 100% | 11,507,099 | 6% | (11,507,099) | 100% |
| 按組合計提壞賬準備 | | | | | | | | |
| -組合 1 | 6,457,034 | 3% | - | - | 13,543,907 | 7% | - | - |
| -組合 2 | 133,852,138 | 62% | (60,974) | - | 113,772,847 | 56% | (42,974) | - |
| | <u>214,574,383</u> | <u>100%</u> | <u>(72,060,063)</u> | <u>34%</u> | <u>200,980,553</u> | <u>100%</u> | <u>(71,718,440)</u> | <u>36%</u> |

(c) 於 2014 年 12 月 31 日，單項金額重大並單獨計提壞賬準備的其他應收款分析如下：

| | 帳面餘額 | 壞賬準備 | 計提比例 | 理由 |
|------------|-------------------|---------------------|------|-------|
| 增城荔城信用社的存款 | 24,965,026 | (24,965,026) | 100% | (i) |
| 增城荔華代墊款 | 14,578,439 | (12,312,317) | 84% | (ii) |
| 東方貨櫃往來款 | 12,891,024 | (12,891,024) | 100% | (iii) |
| 北京小馬廠專案代墊款 | 10,000,000 | (10,000,000) | 100% | (iv) |
| | <u>62,434,489</u> | <u>(60,168,367)</u> | | |

(i) 由於增城荔城信用社已處於停業整頓期，本集團在該單位的存款預計已無法收回。

(ii) 由於增城荔華的經營狀況惡化，管理層預計與該公司的往來款項絕大部分已無法收回。

(iii) 東方貨櫃已無償還能力。

(iv) 逾期十年以上，對方已無力支付。

(d) 按組合計提壞賬準備的應收賬款中，採用賬齡分析法的組合(即組合 2)分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|------|--------------------|-----------------|----------|--------------------|-----------------|----------|
| | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提比例 | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提比例 |
| 一至五年 | 128,282,283 | - | - | 108,179,801 | - | - |
| 五年以上 | 5,569,855 | (60,974) | 1% | 5,593,046 | (42,974) | 1% |
| | <u>133,852,138</u> | <u>(60,974)</u> | <u>-</u> | <u>113,772,847</u> | <u>(42,974)</u> | <u>-</u> |

五年以上的應收款項主要為本集團應收平南鐵路的代墊款，平南鐵路與本集團仍有代理業務往來，由於本集團能以應付平南鐵路的代理費沖減該款項，本集團評估後認為無須計提壞賬準備。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(3) 其他應收款(續)

(e) 於 2014 年 12 月 31 日，按欠款方歸集的餘額前五名的其他應收款分析如下：

| | 性質 | 餘額 | 賬齡 | 占其他應收款總額比例 | 壞賬準備 |
|----------|-------|-------------------|----------|------------|--------------------|
| 中鐵油料有限公司 | 押金 | 25,000,000 | 一年以內 | 12% | - |
| 增城荔城信用社 | 存款 | 24,965,026 | 五年以上 | 12% | 24,965,026) |
| 廣珠鐵路 | 工程賠償款 | 17,038,623 | 三到四年 | 8% | - |
| | | | 一年以內、一到兩 | | |
| 增城荔華 | 代墊款 | 14,578,439 | 年及五年以上 | 7% | 12,312,317) |
| 東方貨櫃 | 往來款 | 12,891,024 | 五年以上 | 6% | 12,891,024) |
| | | <u>94,473,112</u> | | <u>45%</u> | <u>50,168,367)</u> |

(f) 於 2014 年度，本集團無核銷的其他應收款(2013 年度：無)。

(g) 于 2014 年度，本集團計提的壞賬準備金額為 345,123 元(2013 年度：42,974 元)，轉回壞賬準備金額 3,500 元(2013 年度：6,451,429 元)。

(4) 預付款項

(a) 預付款項賬齡分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | 2013 年 12 月 31 日 | |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金額 | 占總額比例 | 金額 | 占總額比例 |
| 一年以內 | 25,254,922 | 54% | 73,625,941 | 100% |
| 一到兩年 | 21,098,788 | 46% | 148,000 | - |
| 兩年以上 | 8,000 | - | - | - |
| | <u>46,361,710</u> | <u>100%</u> | <u>73,773,941</u> | <u>100%</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，賬齡超過一年的預付款項為 21,106,788 元(2013 年 12 月 31 日：148,000 元)，主要為預付物資採購款項，因為交易未完成原因，該款項尚未結清。

(b) 於 2014 年 12 月 31 日，按欠款方歸集的餘額前五名的預付款項匯總分析如下：

| | 金額 | 占預付款項總額比例 |
|--------------|-------------------|------------|
| 餘額前五名的預付款項總額 | <u>43,864,432</u> | <u>95%</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(5) 存貨

(a) 存貨分類如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|--------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | 帳面餘額 | 存貨跌價準備 | 帳面價值 | 帳面餘額 | 存貨跌價準備 | 帳面價值 |
| 原材料 | 167,543,640 | - | 167,543,640 | 183,676,243 | - | 183,676,243 |
| 其他互換配件 | 101,659,302 | (18,043,548) | 83,615,754 | 118,324,485 | (18,043,548) | 100,280,937 |
| 舊軌料 | 147,114,755 | - | 147,114,755 | 104,338,425 | - | 104,338,425 |
| 庫存商品 | 2,234,722 | - | 2,234,722 | 3,651,845 | - | 3,651,845 |
| | <u>418,552,419</u> | <u>(18,043,548)</u> | <u>400,508,871</u> | <u>409,990,998</u> | <u>(18,043,548)</u> | <u>391,947,450</u> |

(b) 存貨跌價準備分析如下：

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | | 本年減少 | | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------|----|------|----|---------------------|
| | | 計提 | 其他 | 轉回 | 其他 | |
| 其他互換配件 | <u>3,043,548</u> | - | - | - | - | <u>18,043,548</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，該存貨跌價準備為以前年度本集團對計畫出售的互換配件按預計處置價格低於其帳面價值的差額確認的餘額。

(6) 可供出售金融資產

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 以成本計量 | | |
| 一可供出售權益工具(附注二(28)) | 65,839,612 | 65,839,612 |
| 減：減值準備 | <u>(12,013,733)</u> | <u>(12,013,733)</u> |
| | <u>53,825,879</u> | <u>53,825,879</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，可供出售金融資產為本集團持有的以下非上市公司的股權投資。由於本集團於該等單位的投資沒有活躍市場報價，公允價值不能可靠計量，故按照成本計量。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(6) 可供出售金融資產(續)

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年 變化 | 2014 年 12 月 31 日 | 在被投資單位 持股比例 | 本年 現金分紅 |
|----------------------------------|---------------------|----------|---------------------|----------------|------------------|
| 附注二(28)) | | | | | |
| 可供出售權益工具-成本 | | | | | |
| --深圳市創新投資集團有限公司 | 37,500,000 | - | 37,500,000 | 1.40% | 4,903,500 |
| --中鐵快運股份有限公司 | 13,608,000 | - | 13,608,000 | 0.40% | - |
| --廣州市黃埔粵華貨運聯合有限公司 ("粵華公司")(i) | 1,717,879 | - | 1,717,879 | 33.00% | - |
| --中鐵資訊電腦工程有限責任公司 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | 2.00% | - |
| --深圳港龍酒店有限公司("港龍酒 店")(ii) | 12,013,733 | - | 12,013,733 | 100.00% | - |
| | <u>65,839,612</u> | <u>-</u> | <u>65,839,612</u> | | <u>4,903,500</u> |
| 可供出售權益工具-減值準備 | | | | | |
| --港龍酒店 | (12,013,733) | - | (12,013,733) | | |
| | <u>53,825,879</u> | <u>-</u> | <u>53,825,879</u> | | |

(i) 本集團對粵華公司的表決權比例雖然高於 20%，但是根據承包合同約定，粵華公司由中國外運廣東有限公司黃埔分公司承包經營，本集團沒有以其他方式參與或影響粵華公司的財務和經營決策或日常經營活動，從而本集團對粵華公司不具有重大影響，故將其作為可供出售金融資產核算。

(ii) 本集團對港龍酒店的表決權比例雖然高於 20%，但是港龍酒店已經進入清算程式，本集團已沒有以其他方式參與或影響該公司的財務和經營決策或日常經營活動，從而本集團對該公司不具有重大影響，故將其作為可供出售金融資產核算。此外，管理層預計對該公司的投資已無法收回，已於以前年度對其計提了全額減值準備。

(7) 長期應收款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額 | 29,587,715 | 30,862,516 |
| 本年收回 | (2,000,000) | (5,000,000) |
| 應計利息確認(附注五(34)) | 2,609,299 | 3,725,199 |
| | <u>30,197,014</u> | <u>29,587,715</u> |

長期應收款為應收廣東省大寶山礦業有限公司的以前年度運輸欠款，系本集團於 2007 年 1 月 1 日收購羊城鐵路業務時取得，在取得時以公允價值計量，公允價值按照雙方約定的付款進度及用能反映當時市場時間價值及風險的比率折現確定。

本集團對長期應收款採用實際利率法按攤余成本計量，實際利率為 6.54%。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(8) 長期股權投資

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 (附注二(28)) |
|--------------|---------------------|-------------------------------|
| 聯營企業(a) | 176,790,690 | 171,743,282 |
| 減：長期股權投資減值準備 | <u>(29,689,077)</u> | <u>(29,689,077)</u> |
| | <u>147,101,613</u> | <u>142,054,205</u> |

本集團不存在長期股權投資變現的重大限制。

本集團對投資的聯營企業的長期股權投資均無公開報價。

(a) 聯營企業

| | 本年增減變動 | | | | | | | 2014 年 12 月 31 日 | 減值準備 |
|------------------------------|---------------------|----------|-----------------------------|--------------|------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 年 12 月 31 日 | 追加 投資 | 按權益法調整 的淨損益 (附注五(37)) | 其他綜合 收益調整 | 其他 權益變動 | 宣告發放 現金股利或 利潤 | 計提 減值準備 | | |
| 增城荔華(i) | 29,689,077 | - | - | - | - | - | - | 29,689,077 | (29,689,077) |
| 廣州鐵城實業有 限公司("鐵城 實業") | 97,007,815 | - | 2,496,355 | - | - | - | - | 99,504,170 | - |
| 深圳廣鐵土木工 程有限公司 ("深土公司") | 45,046,390 | - | 2,551,053 | - | - | - | - | 47,597,443 | - |
| | <u>1,743,282</u> | <u>-</u> | <u>5,047,408</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>176,790,690</u> | <u>(29,689,077)</u> |

- (i) 由於增城荔華的經營狀況惡化，本集團預計對該公司的投資已無法收回，故已於以前年度對其計提了全額減值準備。增城荔華本年仍為虧損，根據附注二(12)(b)中所述的會計政策，本集團對該項聯營公司的帳面價值以減記至零為限，不再繼續確認當期投資虧損。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(9) 固定資產

| | 房屋及建築物 | 路軌、橋樑 及其他線路資產 | 機車車輛 | 通訊信號系統 | 其他工具及設備 | 合計 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 原價 | | | | | | |
| 2013年12月31日 | 6,186,344,589 | 15,114,616,495 | 7,486,483,751 | 1,711,692,806 | 5,554,220,365 | 36,053,358,006 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 購置 | 7,512,865 | - | 69,937,288 | 14,283,885 | 131,859,156 | 223,593,194 |
| 在建工程轉入 | | | | | | |
| (附注五(10)(b)) | 418,962,762 | 482,165,534 | 14,281,966 | 25,016,421 | 169,240,236 | 1,109,666,919 |
| 業務收購增加(附注六) | 114,062,162 | 26,947,535 | - | 63,908 | 10,972,436 | 152,046,041 |
| 重分類 | 322,648 | - | - | (188,946) | (133,702) | - |
| 本年處置及報廢 | (3,653,758) | (189,839,363) | (2,605,350) | (38,374,623) | (81,578,793) | (316,051,887) |
| 2014年12月31日 | <u>6,723,551,268</u> | <u>15,433,890,201</u> | <u>7,568,097,655</u> | <u>1,712,493,451</u> | <u>5,784,579,698</u> | <u>37,222,612,273</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 2013年12月31日 | (1,818,560,344) | (2,571,144,805) | (3,048,187,327) | (1,097,794,784) | (3,217,208,794) | (11,752,896,054) |
| 本年計提 | (250,290,806) | (212,208,046) | (442,013,977) | (155,389,048) | (367,246,102) | (1,427,147,979) |
| 本年處置及報廢 | 2,640,765 | 14,084,966 | 2,501,136 | 37,028,712 | 78,439,773 | 134,695,352 |
| 2014年12月31日 | <u>(2,066,210,385)</u> | <u>(2,769,267,885)</u> | <u>(3,487,700,168)</u> | <u>(1,216,155,120)</u> | <u>(3,506,015,123)</u> | <u>(11,041,553,604)</u> |
| 減值準備 | | | | | | |
| 2013年12月31日 | - | - | - | - | (2,773,379) | (2,773,379) |
| 本年處置及報廢 | - | - | - | - | 1,611,757 | 1,611,757 |
| 2014年12月31日 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,161,622)</u> | <u>(1,161,622)</u> |
| 帳面價值 | | | | | | |
| 2014年12月31日 | <u>4,657,340,883</u> | <u>12,664,622,316</u> | <u>4,080,397,487</u> | <u>496,338,331</u> | <u>2,277,402,953</u> | <u>24,176,101,970</u> |
| 2013年12月31日 | <u>4,367,784,245</u> | <u>12,543,471,690</u> | <u>4,438,296,424</u> | <u>613,898,022</u> | <u>2,334,238,192</u> | <u>24,297,688,573</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(9) 固定資產(續)

2014年度，固定資產計提的折舊金額為1,427,147,979元(2013年度：1,411,676,176元)。其中：計入營業成本及管理費用的折舊費用分別為1,422,612,939元及4,535,040元(2013年度：1,408,030,361元及3,645,815元)。

由在建工程轉入固定資產的原價為1,109,666,919元(2013年度：1,012,583,263元)。

於2014年12月31日，淨值約為85,941,000元的房屋建築物及設備已提足折舊但仍在繼續使用中(2013年12月31日：淨值約為76,164,000元)。

(a) 通過經營租賃租出的固定資產

| | 2014年12月31日 | 2013年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 機車車輛 | - | 116,592,127 |

(b) 未辦妥產權證書的固定資產

於2014年12月31日，淨值約為1,921,120,000元(原價約為2,331,938,000元)的房屋及建築物尚未辦妥房屋所有權證(2013年12月31日：淨值約為1,703,324,000元，原價約為2,014,914,000元)。

未辦妥產權證書原因

| | |
|--------|---------------------------------|
| 房屋及建築物 | 涉及的土地報建及竣工資料不完整，需要補充相關資料再行辦理房產證 |
|--------|---------------------------------|

經諮詢本公司的法律顧問後，管理層認為本集團辦理該等房屋所有權證將不存在實質性的法律障礙，對本集團的正常營運亦不會構成重大影響。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(10) 在建工程

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|----------------------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|
| | 账面余额 | 准备(a) | 账面价值 | 账面余额 | 准备(a) | 账面价值 |
| 筲岗站驼峰及峰下编组线扩能改造 | 610,981 | - | 610,981 | - | - | - |
| 广深线换桥枕及旧桥枕改装通长垫板 | 626,219 | - | 626,219 | 626,219 | - | 626,219 |
| 京广线更换正线道岔及岔枕 | 033,859 | - | 033,859 | - | - | - |
| 京广线 K1991+190~615 下行左側河岸加固 | 064,932 | - | 064,932 | 890,000 | - | 890,000 |
| 广州站外电源增容工程 | 928,323 | - | 928,323 | 928,323 | - | 928,323 |
| 动车组及和谐号机车驾驶模拟培训系统配套设施改造 | 718,850 | - | 718,850 | 774,289 | - | 774,289 |
| 客車進路更換道岔及岔枕 | 697,114 | - | 697,114 | - | - | - |
| 京廣線更換橋枕及改造護軌 | 731,071 | - | 731,071 | - | - | - |
| 廣州站 2-4 月臺進站地道增加扶梯 | 071,073 | - | 071,073 | - | - | - |
| 京廣線 K2094+900~K2095+250 下行左側塹坡加固 | 842,754 | - | 842,754 | - | - | - |
| 京廣線 K2093+150~720 下行左側塹坡溜塌加固 | 840,048 | - | 840,048 | - | - | - |
| 京廣、廣深線部分地段增設防護欄工程 | 914,864 | - | 914,864 | - | - | - |
| 京廣線更換長軌工程 | - | - | - | 811,782 | - | 811,782 |
| 布吉站行車公寓綜合樓 | - | - | - | 934,543 | - | 934,543 |
| 廣州客技站增建檢修地溝 | - | - | - | 510,682 | - | 510,682 |
| 韶關東站客運設施改造 | - | - | - | 906,534 | - | 906,534 |
| 廣州機務段小輔修庫修建 | - | - | - | 380,810 | - | 380,810 |
| 其他 | 713,181 | 359,047) | 354,134 | 946,268 | 359,047) | 587,221 |
| | <u>793,269</u> | <u>359,047)</u> | <u>434,222</u> | <u>709,450</u> | <u>359,047)</u> | <u>350,403</u> |

(a) 在建工程減值準備

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年減少 | 2014 年 12 月 31 日 | 計提原因 |
|--------|---------------------|----------|---------------------|------|
| 紅海站場改造 | 6,359,047 | - | 6,359,047 | 工程終止 |
| 塘頭廈貨倉 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | 工程終止 |
| | <u>7,359,047</u> | <u>-</u> | <u>7,359,047</u> | |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(10) 在建工程(續)

(b) 重大在建工程项目變動

| 工程名稱 | 預算數 | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年轉入 固定資產/ 無形資產 (附注五(9)、(11)) | 2014 年 12 月 31 日 | 工程投入 占預算的 比例 | 工程進度 | 資金來源 |
|----------------------------------|------------|---------------------|------------|----------------------------------------|---------------------|--------------------|------|------|
| 筍崗站駝峰及峰下編組線擴能改造 | 34,377,000 | - | 28,610,981 | - | 28,610,981 | 83% | 83% | 自籌 |
| 廣深線換橋枕及舊橋枕改裝通長墊板 | 50,783,500 | 20,626,219 | - | - | 20,626,219 | 41% | 41% | 自籌 |
| 京廣線更換正線道岔及岔枕 | 49,223,000 | - | 19,033,859 | - | 19,033,859 | 39% | 39% | 自籌 |
| 京廣線 K1991+190~615 下行左側河岸加固 | 21,963,100 | 11,890,000 | 4,174,932 | - | 16,064,932 | 73% | 73% | 自籌 |
| 廣州站外電源增容工程 | 16,691,800 | 12,928,323 | - | - | 12,928,323 | 77% | 77% | 自籌 |
| 動車組及和諧號機車駕駛模擬培訓系統配套設施改造 | 28,000,000 | 2,774,289 | 14,071,043 | (4,126,482) | 12,718,850 | 60% | 60% | 自籌 |
| 客車進路更換道岔及岔枕 | 33,346,000 | - | 9,697,114 | - | 9,697,114 | 29% | 29% | 自籌 |
| 京廣線更換橋枕及改造護軌 | 28,521,749 | - | 8,731,071 | - | 8,731,071 | 31% | 31% | 自籌 |
| 廣州站 2-4 月臺進站地道增加扶梯 | 10,001,300 | - | 8,071,073 | - | 8,071,073 | 81% | 81% | 自籌 |
| 京廣線 K2094+900~K2095+250 下行左側塹坡加固 | 10,119,522 | - | 7,842,754 | - | 7,842,754 | 78% | 78% | 自籌 |
| 京廣線 K2093+150~720 下行左側塹坡溜塌加固 | 10,003,225 | - | 7,840,048 | - | 7,840,048 | 78% | 78% | 自籌 |
| 京廣、廣深線部分地段增設防護欄工程 | 10,413,100 | - | 6,914,864 | - | 6,914,864 | 66% | 66% | 自籌 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(10) 在建工程(續)

(b) 重大在建工程项目变动(續)

| 工程名稱 | 預算數 | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年轉入 固定資產/ 無形資產 (附注五(9)、(11)) | 2014 年 12 月 31 日 | 工程投入 占預算的 比例% | 工程 進度 % | 資金 來源 |
|-------------|-------------|---------------------|--------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|----------|
| 京廣線更換長軌工程 | 258,458,055 | 119,811,782 | 88,227,373 | (208,039,155) | - | 80% | 80% | 自籌 |
| 布吉站行車公寓綜合樓 | 48,215,800 | 36,934,543 | 7,059,399 | (43,993,942) | - | 91% | 91% | 自籌 |
| 廣州客技站增建檢修地溝 | 32,364,223 | 22,510,682 | 9,653,546 | (32,164,228) | - | 99% | 99% | 自籌 |
| 韶關東站客運設施改造 | 26,506,468 | 20,906,534 | 5,466,753 | (26,373,287) | - | 99% | 99% | 自籌 |
| 廣州機務段小輔修庫修建 | 27,330,000 | 20,380,810 | 6,453,307 | (26,834,117) | - | 98% | 98% | 自籌 |
| 其他 | - | 281,946,268 | 765,747,760 | (797,980,847) | 249,713,181 | - | - | 自籌 |
| | | <u>550,709,450</u> | <u>997,595,877</u> | <u>(1,139,512,058)</u> | <u>408,793,269</u> | | | |

於 2014 年度，因業務收購所致在建工程原值增加金額為 1,665,274 元(附注六)(2013 年度：2,700,000 元)。

於 2014 年 12 月 31 日，本集團在建工程中無資本化的借款費用，本年度本集團無借款費用資本化至在建工程。

在建工程的工程進度均以完成的工程量為基礎進行估計。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(11) 無形資產

| | 土地使用權 | 電腦軟體 | 合計 |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 原價 | | | |
| 2013 年 12 月 31 日 | 935,572,004 | 25,190,555 | 960,762,559 |
| 在建工程轉入(五(10)(b)) | 29,575,746 | 269,393 | 29,845,139 |
| 2014 年 12 月 31 日 | <u>965,147,750</u> | <u>25,459,948</u> | <u>990,607,698</u> |
| 累計攤銷 | | | |
| 2013 年 12 月 31 日 | (277,978,674) | (20,226,176) | (298,204,850) |
| 本年計提 | (19,164,463) | (2,125,336) | (21,289,799) |
| 2014 年 12 月 31 日 | <u>(297,143,137)</u> | <u>(22,351,512)</u> | <u>(319,494,649)</u> |
| 帳面價值 | | | |
| 2014 年 12 月 31 日 | <u>668,004,613</u> | <u>3,108,436</u> | <u>671,113,049</u> |
| 2013 年 12 月 31 日 | <u>657,593,330</u> | <u>4,964,379</u> | <u>662,557,709</u> |

2014 年度，由在建工程轉入無形資產的原價為 29,845,139 元(2013 年度：147,359,248 元)。

於 2014 年 12 月 31 日，帳面價值約為 228,630,358 元(原值 263,859,825 元)的土地使用權(2013 年 12 月 31 日：帳面價值約為 204,074,528 元、原值 234,284,079 元)因涉及的土地報建及竣工資料不完整尚未辦妥產權證書。經諮詢本公司的法律顧問後，管理層認為本集團辦理該等土地使用權證將不存在實質性的法律障礙，對本集團的正常營運亦不會構成重大影響。

於 2014 年 12 月 31 日，本集團無需對無形資產計提減值準備(2013 年 12 月 31 日：無)。

(12) 商譽

商譽

2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日

281,254,606

商譽系本集團於 2007 年 1 月 1 日收購羊城鐵路業務時形成。

於 2009 年 1 月 1 日前，商譽已分配到與羊城鐵路業務相關的最小現金產出單元廣坪段鐵路資產組。於 2009 年 1 月 1 日，為提高鐵路的運營效率，管理層對廣坪段鐵路資產與集團原有的鐵路資產進行了整合。整合後，管理層認為廣坪段鐵路資產與集團原有的鐵路資產構成了新的最小現金產出單元(以下合稱“整合後的鐵路資產組”)。此外，整合後的鐵路資產組不大於按照《企業會計準則第 35 號—分部報告》中所確定的報告分部—公司業務分部。

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(12) 商譽(續)

經過評估，管理層認為本集團無需對該等資產組計提減值準備。

資產組的可收回金額是依據管理層編制的五年期預測，採用未來現金流量折現值計算。超過該五年期的現金流量採用以下所述的估計增長率作出推算。採用未來現金流量折現方法所運用的假設主要包括：

| | 中國廣東地區 鐵路運輸業務 2014 年 12 月 31 日 | 中國廣東地區 鐵路運輸業務 2013 年 12 月 31 日 |
|-----|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 毛利率 | 24.64% | 28.77% |
| 增長率 | 2% | 2% |
| 折現率 | 12.44% | 12.44% |

管理層根據歷史經驗及對市場發展的預測確定預算毛利率及增長率，並採用能夠反映相關資產組的特定風險的稅前利率為折現率。上述假設用以分析該經營分部內各資產組的可收回金額。

倘若未來現金流量計算中採用的預算增長率低於管理層目前採用的增長率的 10%，本集團仍無需對商譽計提減值準備。

倘若未來現金流量計算中採用的預計折現率較管理層目前採用的折現率高 1%，本集團亦無需對商譽計提減值準備。

(13) 長期待攤費用

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年攤銷 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|-----------|--------------|---------------------|
| 職工制服 | 33,528,357 | 2,406,571 | (13,930,533) | 22,004,395 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(14) 遞延所得稅資產和負債

(a) 未經抵銷的遞延所得稅資產

| | 2014 年 12 月 31 日 | | 2013 年 12 月 31 日 | |
|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 可抵扣暫時性差異 | 遞延所得稅資產 | 可抵扣暫時性差異 | 遞延所得稅資產 |
| 應收款項、存貨、固定資產及長期投資 的減值準備 | 134,546,345 | 33,636,586 | 135,008,194 | 33,752,048 |
| 計提的退休及辭退福利以及其他職工薪酬 | 135,534,080 | 33,883,520 | 218,487,762 | 54,621,941 |
| 政府補助 | 83,947,102 | 20,986,776 | 85,082,374 | 21,270,593 |
| 未報批的固定資產處置損失 | 1,394,551 | 348,638 | 11,657,423 | 2,914,356 |
| 其他 | 200,000 | 50,000 | 200,000 | 50,000 |
| | <u>355,622,078</u> | <u>88,905,520</u> | <u>450,435,753</u> | <u>112,608,938</u> |

其中：

| | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 預計於 1 年內(含 1 年)轉回的金額 | 17,637,431 | 108,382,608 |
| 預計於 1 年後轉回的金額 | <u>337,984,647</u> | <u>342,053,145</u> |
| | <u>355,622,078</u> | <u>450,435,753</u> |

(b) 未經抵銷的遞延所得稅負債

| | 2014 年 12 月 31 日 | | 2013 年 12 月 31 日 | |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 應納稅暫時性差異 | 遞延所得稅負債 | 應納稅暫時性差異 | 遞延所得稅負債 |
| 因收購羊城鐵路業務產生的 固定資產增值 | 43,460,088 | 10,865,022 | 44,124,765 | 11,031,191 |
| 其他 | 41,826,660 | 10,456,665 | 41,403,684 | 10,350,920 |
| | <u>85,286,748</u> | <u>21,321,687</u> | <u>85,528,449</u> | <u>21,382,111</u> |

其中：

| | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 預計於 1 年內(含 1 年)轉回的金額 | 5,384,229 | 1,713,124 |
| 預計於 1 年後轉回的金額 | <u>79,902,519</u> | <u>83,815,325</u> |
| | <u>85,286,748</u> | <u>85,528,449</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(续)

(14) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 12,989,386 | 13,288,570 |
| 可抵扣亏损(d) | 49,378,988 | 46,289,697 |
| | <u>62,368,374</u> | <u>59,578,267</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：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 2014 年 | - | 2,022,258 |
| 2015 年 | 1,839,110 | 1,839,110 |
| 2016 年 | 10,984,811 | 10,984,811 |
| 2017 年 | 15,405,354 | 15,405,354 |
| 2018 年 | 14,416,869 | 16,038,164 |
| 2019 年 | 6,732,844 | - |
| | <u>49,378,988</u> | <u>46,289,697</u> |

(e) 抵销后的递延所得税资产净额列示如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | 2013 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 | 21,321,687 | 67,583,833 | 21,382,111 | 91,226,827 |
| 递延所得税负债 | <u>21,321,687</u> | <u>-</u> | <u>21,382,111</u> | <u>-</u> |

(15) 其他非流动资产

於 2014 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

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(16) 資產減值準備

| | 2013 年 | 本年增加 | 本年減少 | | 2014 年 |
|--------------|-------------|-----------|---------|-------------|-------------|
| | 12 月 31 日 | | 轉回 | 轉銷 | 12 月 31 日 |
| 壞賬準備 | 77,913,066 | 1,153,408 | (3,500) | - | 79,062,974 |
| 其中: 應收賬款壞賬準備 | 6,194,626 | 808,285 | - | - | 7,002,911 |
| 其他應收款壞賬準備 | 71,718,440 | 345,123 | (3,500) | - | 72,060,063 |
| 存貨跌價準備 | 18,043,548 | - | - | - | 18,043,548 |
| 可供出售金融資產減值準備 | 12,013,733 | - | - | - | 12,013,733 |
| 長期股權投資減值準備 | 29,689,077 | - | - | - | 29,689,077 |
| 固定資產減值準備 | 2,773,379 | - | - | (1,611,757) | 1,161,622 |
| 在建工程減值準備 | 7,359,047 | - | - | - | 7,359,047 |
| | 147,791,850 | 1,153,408 | (3,500) | (1,611,757) | 147,330,001 |

(17) 應付帳款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 應付工程及設備款 | 1,094,814,039 | 856,836,717 |
| 應付修理費 | 480,277,560 | 287,591,349 |
| 應付物資採購款 | 382,162,096 | 300,190,984 |
| 其他 | 576,004,201 | 352,263,571 |
| | 2,533,257,896 | 1,796,882,621 |

於 2014 年 12 月 31 日，賬齡超過一年的應付帳款為 383,934,260 元(2013 年 12 月 31 日：290,023,334 元)，主要為應付工程及設備款，鑒於工程未完工/設備尚未驗收完畢，該等款項尚未結算。

(18) 預收款項

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 預收運輸服務款 | 209,779,292 | 97,434,074 |
| 預收工程建設款 | 20,033,861 | 20,125,647 |
| 其他 | 7,283,537 | 3,354,576 |
| | 237,096,690 | 120,914,297 |

於 2014 年 12 月 31 日，賬齡超過一年的預收款項為 21,377,971 元(2013 年 12 月 31 日：16,830,276 元)，主要為預收工程建設款，由於工程尚未完工款項尚未結清。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(19) 應付職工薪酬

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應付短期薪酬 | 129,977,267 | 115,327,109 |
| 應付設定提存計畫 | 70 | - |
| 應付辭退福利 | 44,927,911 | 113,732,897 |
| | <u>174,905,248</u> | <u>229,060,006</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年減少 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 工資、獎金、津貼和補貼 | - | 3,414,191,948 | 3,414,191,948) | - |
| 職工福利費 | - | 162,464,434 | (162,464,434) | - |
| 社會保險費 | - | 319,484,161 | (319,484,161) | - |
| 其中：醫療保險 | - | 307,222,003 | (307,222,003) | - |
| 工傷保險 | - | 12,262,158 | (12,262,158) | - |
| 住房公積金 | 12,981 | 263,532,983 | (263,532,983) | 12,981 |
| 工會經費和職工教育經費 | 115,052,749 | 102,986,274 | (88,320,456) | 129,718,567 |
| 其他短期薪酬 | 261,379 | 8,735,194 | (8,750,854) | 245,719 |
| | <u>115,327,109</u> | <u>4,271,394,994</u> | <u>4,256,744,836)</u> | <u>129,977,267</u> |

(b) 設定提存計畫

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年減少 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 基本養老保險 | - | 525,499,489 | 525,499,489) | - |
| 補充養老保險 | - | 103,643,500 | 103,643,430) | 70 |
| 失業保險費 | - | 10,349,988 | 10,349,988) | - |
| | <u>-</u> | <u>639,492,977</u> | <u>339,492,907)</u> | <u>70</u> |

(c) 應付辭退福利

| | 2013 年 12 月 31 日 | 業務合併增加 (附注六) | 未確認融資 費用攤銷 | 本年減少 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 退休及辭退福利 | <u>13,732,897</u> | <u>32,410,395</u> | <u>4,594,196</u> | <u>(05,809,577)</u> | <u>14,927,911</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(20) 應交稅費

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應交企業所得稅 | 157,864,656 | 269,981,056 |
| 應交增值稅 | 31,090,369 | 3,749,339 |
| 應交營業稅 | 7,537,490 | 45,375,590 |
| 應交城市維護建設稅 | 4,352,669 | 3,444,776 |
| 應交個人所得稅 | 3,608,394 | 3,864,152 |
| 應交堤圍防護費 | 3,232,172 | 334,443 |
| 應交教育費附加 | 3,109,621 | 2,463,707 |
| 其他 | 842,862 | 696,521 |
| | <u>211,638,233</u> | <u>329,909,584</u> |

(21) 應付股利

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 應付少數股東及 H 股流通股股東 | <u>548,020</u> | <u>145,684</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，應付股利餘額主要為本公司之非全資子公司根據股利分配方案已計提但尚未支付給少數股東的股利。

(22) 其他應付款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 票款押金及其他保證金 | 239,878,114 | 199,269,125 |
| 工程保證金 | 124,253,223 | 116,600,405 |
| 其他單位歸集於本公司帳戶的餘額 | 41,641,844 | 29,846,601 |
| 應付中期票據管理費用 | 200,000 | 533,383 |
| 其他 | 98,014,495 | 124,446,005 |
| | <u>503,987,676</u> | <u>470,695,519</u> |

於 2014 年 12 月 31 日，賬齡超過一年的其他應付款為 193,328,739 元(2013 年 12 月 31 日：236,991,541 元)，主要為工程保證金及工程保修押金。因為工程尚未完工或相應的資產尚在保修期等原因，該等款項尚未結算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(23) 應付債券

| | 2013 年 12 月 31 日 | 溢折價攤銷 | 本年償還 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------------|------------------|------------------------|---------------------|
| 09 廣深鐵 MTN1 債券 | <u>3,492,723,446</u> | <u>7,276,554</u> | <u>(3,500,000,000)</u> | <u>-</u> |

債券有關資訊如下：

| | 面值 | 發行日期 | 債券期限 | 發行金額 |
|----------------|--------------|-------------------------|------------|------------------------|
| 09 廣深鐵 MTN1 債券 | <u>100 元</u> | <u>2009 年 12 月 17 日</u> | <u>5 年</u> | <u>3,500,000,000 元</u> |

經中國銀行間市場交易商協會以中市協注[2009]MTN112 號文核准，本公司於 2009 年 12 月 17 日發行了 09 廣深鐵 MTN1 債券，債券期限為 5 年，發行總額 3,500,000,000 元，扣除發行費用 34,523,580 元後，共募集資金 3,465,476,420 元。此債券採用單利按年計息，固定年利率為 4.79%，每年付息一次。於 2014 年度，本公司已在債券到期日全額償還上述債券本金及利息。

債券之應計利息分析如下：

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年應計利息 (附注五(34)) | 本年已付利息 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 09 廣深鐵 MTN1 債券 | <u>6,889,726</u> | <u>160,760,274</u> | <u>(167,650,000)</u> | <u>-</u> |

(24) 遞延收益

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 (附注二(28)) |
|------|-------------------|-------------------------------|
| 政府補助 | <u>88,770,917</u> | <u>90,403,907</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(24) 遞延收益(續)

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年增加 補助金額 | 與資產相關的 | 與收益相關的 | 2014 年 12 月 31 日 | 與資產相關/與 收益相關 |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| | | | 補貼本年攤銷 計入營業外 收入金額 | 補貼本年直接 計入營業外 收入金額 | | |
| 政府補助專案 | | | | | | |
| 平交改立交工程補貼 | 31,734,280 | - | (737,245) | - | 30,997,035 | 與資產相關 |
| 石龍鎮政府捐建石龍高架站 | 23,848,211 | - | (1,271,114) | - | 22,577,097 | 與資產相關 |
| 石牌牽出線及網區遷改補貼款 | 12,205,984 | - | (268,184) | - | 11,937,800 | 與資產相關 |
| 東莞聯檢樓補貼 | 8,976,000 | - | (288,000) | - | 8,688,000 | 與資產相關 |
| 贛韶鐵路征拆鐵路房屋 | 3,872,826 | - | (114,123) | - | 3,758,703 | 與資產相關 |
| 其他與資產相關的政府補助 | 9,766,606 | 1,616,000 | (570,324) | - | 10,812,282 | 與資產相關 |
| 同德圍南北高架橋拆遷補償款 | - | 4,239,481 | - | (4,239,481) | - | 與收益相關 |
| 其他與收益相關的政府補助 | - | 475,000 | - | (475,000) | - | 與收益相關 |
| | <u>90,403,907</u> | <u>6,330,481</u> | <u>(3,248,990)</u> | <u>(4,714,481)</u> | <u>88,770,917</u> | |

本集團對與資產相關政府補助從工程完工開始日起按相關資產的預計可使用年限平均攤銷。

(25) 股本

2014 年及 2013 年
12 月 31 日

無限售條件股份：

人民幣普通股

5,652,237,00

境外上市的外資股

1,431,300,00

7,083,537,00

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(26) 資本公積

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年變動 附注七(1) | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 股本溢價 | 11,551,838,802 | (39,280) | 11,551,799,522 |
| 其他資本公積— 其他 | 10,937,585 | - | 10,937,585 |
| | <u>11,562,776,387</u> | <u>(39,280)</u> | <u>11,562,737,107</u> |
| | 2012 年 12 月 31 日 | 本年變動 | 2013 年 12 月 31 日 |
| 股本溢價 | 11,553,642,963 | (1,804,161) | 11,551,838,802 |
| 其他資本公積— 其他 | 10,937,585 | - | 10,937,585 |
| | <u>11,564,580,548</u> | <u>(1,804,161)</u> | <u>11,562,776,387</u> |

(27) 盈餘公積

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積金 | 2,226,688,089 | 66,035,975 | 2,292,724,064 |
| 任意盈餘公積金 | 304,058,522 | - | 304,058,522 |
| | <u>2,530,746,611</u> | <u>66,035,975</u> | <u>2,596,782,586</u> |
| | 2012 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 2013 年 12 月 31 日 |
| 法定盈餘公積金 | 2,098,207,120 | 128,480,969 | 2,226,688,089 |
| 任意盈餘公積金 | 304,058,522 | - | 304,058,522 |
| | <u>2,402,265,642</u> | <u>128,480,969</u> | <u>2,530,746,611</u> |

根據《中華人民共和國公司法》、本公司章程及董事會的決議，本公司按年度淨利潤的 10%提取法定盈餘公積金，當法定盈餘公積金累計額達到股本的 50%以上時，可不再提取。法定盈餘公積金經批准後可用於彌補虧損，或者增加股本。根據公司章程，本公司已按 2014 年度本公司之淨利潤的 10%提取法定盈餘公積金 66,035,975 元(2013 年度：按淨利潤的 10%提取 128,480,969 元)。

本公司任意盈餘公積金的提取額由董事會提議，經股東大會批准。任意盈餘公積金經批准後可用於彌補以前年度虧損或增加股本。於 2014 年度，本公司未計提任意盈餘公積金(2013 年度：無)。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(28) 未分配利润

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 年初未分配利润 | 5,473,481,874 | 4,894,806,445 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 662,020,979 | 1,273,839,358 |
| 减：提取法定盈余公积 | (66,035,975) | (128,480,969) |
| 应付普通股股利(b) | (566,682,960) | (566,682,960) |
| 年末未分配利润 | <u>5,502,783,918</u> | <u>5,473,481,874</u> |

(a) 於 2014 年 12 月 31 日，未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积 25,376,766 元(2013 年 12 月 31 日：24,855,994 元)，其中子公司本年度计提的归属于母公司的盈余公积为 520,772 元(2013 年度：147,475 元)。

(b) 根據 2014 年 5 月 29 日的股東大會決議，本公司對 2013 年度的淨利潤按已發行股份 7,083,537,000 向全體股東宣派現金股利，每股人民幣 0.08 元，合計人民幣 566,682,960 元(2013 年度：566,682,960 元)。

(c) 根據 2015 年 3 月 25 日的董事會決議，董事會提議對 2014 年度的淨利潤按已發行股份 7,083,537,000 向全體股東宣派現金股利，每股人民幣 0.05 元，合計人民幣 354,176,850 元。上述提議尚待股東大會批准。

(29) 專項儲備

| | 2013 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年減少 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|---------------------|
| 安全生產費用 | - | 208,250,004 | (208,250,004) | - |

(30) 少數股東權益

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 東莞市常盛實業有限公司(“東莞常盛”)的少數股東 | 38,050,627 | 39,360,445 |
| 深圳市南鐵工程建設監理有限公司(“南鐵監理”)的 少數股東 | 2,566,457 | 1,385,006 |
| 廣州鐵聯的少數股東(附注七(1)(a)) | - | 3,075,843 |
| | <u>40,617,084</u> | <u>43,821,294</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(31) 營業收入和營業成本

(a) 營業收入

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 主營業務收入： | | |
| 客運收入 | 6,988,288,048 | 8,058,291,095 |
| 路網清算及其他運輸服務收入 | 5,031,240,526 | 5,034,676,388 |
| 貨運收入 | 1,763,679,205 | 1,603,288,242 |
| | <u>13,783,207,779</u> | <u>14,696,255,725</u> |
| 其他業務收入： | | |
| 列車維修收入 | 312,754,859 | 328,620,773 |
| 列車餐飲收入 | 214,520,338 | 215,810,463 |
| 租賃收入 | 105,788,149 | 80,120,376 |
| 存料及供應品銷售收入 | 87,267,310 | 91,269,350 |
| 商品銷售收入 | 65,313,450 | 79,571,225 |
| 其他收入 | 231,928,991 | 309,029,524 |
| | <u>1,017,573,097</u> | <u>1,104,421,711</u> |
| | <u>14,800,780,876</u> | <u>15,800,677,436</u> |

(b) 營業成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主營業務成本 | 11,534,790,665 | 11,511,079,166 |
| 其他業務成本 | 854,992,198 | 884,158,613 |
| | <u>12,389,782,863</u> | <u>12,395,237,779</u> |

(c) 主營業務成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 設備租賃及服務費 | 3,683,719,494 | 4,222,328,882 |
| 工資及福利 | 3,409,472,328 | 3,030,190,524 |
| 固定資產折舊 | 1,401,962,421 | 1,387,538,969 |
| 物料及水電消耗 | 1,310,106,009 | 1,587,251,276 |
| 維修及線路綠化費用 | 905,398,085 | 501,487,460 |
| 旅客服務費 | 448,490,325 | 412,141,745 |
| 其他 | 375,642,003 | 370,140,310 |
| | <u>11,534,790,665</u> | <u>11,511,079,166</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(31) 營業收入和營業成本(續)

(d) 其他業務成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 工資及福利 | 349,492,560 | 386,191,960 |
| 物料及水電消耗 | 306,127,467 | 338,546,855 |
| 固定資產折舊 | 20,650,518 | 20,491,392 |
| 其他 | 178,721,653 | 138,928,406 |
| | <u>854,992,198</u> | <u>884,158,613</u> |

(32) 營業稅金及附加

| | 2014 年度 | 2013 年度 | 計繳標準 |
|---------|-------------------|--------------------|------|
| 城市建設維護稅 | 38,586,791 | 25,765,062 | 附注四 |
| 教育費附加 | 27,660,617 | 18,410,820 | 附注四 |
| 營業稅 | 24,730,898 | 350,746,240 | 附注四 |
| | <u>90,978,306</u> | <u>394,922,122</u> | |

(33) 管理費用

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 工資及福利 | 1,149,737,659 | 1,007,743,560 |
| 仲介機構服務費 | 20,789,733 | 17,699,820 |
| 土地使用權攤銷 | 19,164,463 | 15,921,380 |
| 辦公費及差旅費 | 12,124,167 | 14,722,504 |
| 安保服務費 | 9,807,200 | 8,623,900 |
| 業務招待費 | 5,925,549 | 19,392,629 |
| 固定資產折舊 | 4,535,040 | 3,645,815 |
| 其他 | 40,096,229 | 29,281,536 |
| | <u>1,262,180,040</u> | <u>1,117,031,144</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(續)

(34) 財務費用—淨額

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 公司債券利息(附注五(23)) | 160,760,274 | 167,650,000 |
| 公司債券的攤銷成本(附注五(23)) | 7,276,554 | 7,250,584 |
| 退休及辭退福利的利息攤銷(附注五(19)) | 4,594,196 | 9,126,820 |
| 匯兌損失 | 409,844 | 2,137,313 |
| 銀行利息收入 | (122,019,976) | (137,957,919) |
| 長期應收款應計利息的確認(附注五(7)) | (2,609,299) | (3,725,199) |
| 其他 | 7,332,152 | 5,521,541 |
| | <u>55,743,745</u> | <u>50,003,140</u> |

(35) 費用按性質分類

利潤表中的營業成本、管理費用和銷售費用按照性質分類，列示如下：

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 工資及福利 | 4,910,887,971 | 4,425,192,534 |
| 設備租賃及服務費 | 3,683,719,494 | 4,222,328,882 |
| 物料及水電消耗 | 1,616,233,476 | 1,925,798,131 |
| 固定資產折舊(附注五(9)) | 1,427,147,979 | 1,411,676,176 |
| 維修及線路綠化費用 | 905,398,085 | 501,487,460 |
| 旅客服務費 | 448,490,325 | 412,141,745 |
| 無形資產攤銷(附注五(11)) | 21,289,799 | 18,257,420 |
| 仲介機構服務費 | 20,789,733 | 17,699,820 |
| 辦公費及差旅費 | 12,124,167 | 14,722,504 |
| 安保服務費 | 9,807,200 | 8,623,900 |
| 其他 | 605,094,124 | 574,519,672 |
| | <u>13,660,982,353</u> | <u>13,532,448,244</u> |

(36) 資產減值損失

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------|------------------|--------------------|
| 計提/(轉回)壞賬損失 | <u>1,149,908</u> | <u>(5,836,502)</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表专案附注(续)

(37) 投资收益

| | 2014 年度 | 2013 年度 附注二(28) |
|---------------------------------|------------------|--------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益(附注五(8)(a)) | 5,047,408 | 5,227,966 |
| 持有可供出售金融资产本期取得的投资收益 (附注五(6)) | 4,903,500 | 4,903,500 |
| 清算元公司的投资收益(附注七(1)) | 39,280 | - |
| | <u>9,990,188</u> | <u>10,131,466</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(38) 营业外收入

| | 2014 年度 | 2013 年度 | 计入 2014 年度 非经常性 损益的金额 |
|----------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| 政府补助(a) | 7,963,471 | 5,143,110 | 7,963,471 |
| 固定资产处置利得 | 2,418,693 | 2,873,538 | 2,418,693 |
| 赔偿款 | 699,180 | 13,000 | 699,180 |
| 其他 | 714,379 | 1,808,266 | 714,379 |
| | <u>11,795,723</u> | <u>9,837,914</u> | <u>11,795,723</u> |

(a) 政府补助明细

| | 2014 年度 | 2013 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 政府补助摊销(附注五(24)) | 3,248,990 | 3,106,735 | 与资产相关 |
| 与收益相关政府补助计入当期损 益(附注五(24)) | 4,714,481 | 2,036,375 | 与收益相关 |
| | <u>7,963,471</u> | <u>5,143,110</u> | |

(39) 营业外支出

| | 2014 年度 | 2013 年度 | 计入 2014 年度 非经常性 损益的金额 |
|----------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| 固定资产处置损失 | 125,985,417 | 139,859,358 | 125,985,417 |
| 其他 | 7,094,404 | 7,498,915 | 7,094,404 |
| | <u>133,079,821</u> | <u>147,358,273</u> | <u>133,079,821</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(40) 所得稅費用

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 按稅法及相關規定計算的當期所得稅 | 195,863,873 | 412,735,414 |
| 遞延所得稅 | 23,642,994 | 17,934,410 |
| | <u>219,506,867</u> | <u>430,669,824</u> |

將列示於合併利潤表的利潤總額調節為所得稅費用：

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| 利潤總額 | <u>880,632,654</u> | <u>1,701,751,539</u> |
| 按適用稅率 25%計算的所得稅費用(2013 年：25%) | 220,158,164 | 425,437,885 |
| 稅率不同產生的影響 | 118,275 | 118,850 |
| 不得扣除的成本費用和損失 | 450,088 | 3,968,913 |
| 無需納稅的投資收益 | (2,497,547) | (2,532,867) |
| 當期末確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損 | 1,683,211 | 4,009,541 |
| 使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損 | (405,324) | (332,498) |
| 所得稅費用 | <u>219,506,867</u> | <u>430,669,824</u> |

(41) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤除以母公司發行在外普通股的加權平均數計算：

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤 | 662,020,979 | 1,273,839,358 |
| 發行在外普通股的加權平均數 | 7,083,537,000 | 7,083,537,000 |
| 基本每股收益 | <u>0.09</u> | <u>0.18</u> |

(b) 稀釋每股收益

稀釋每股收益以根據稀釋性潛在普通股調整後的歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤除以調整後的母公司發行在外普通股的加權平均數計算。於 2014 年度，本公司不存在具有稀釋性的潛在普通股 (2013 年度：無)，因此，稀釋每股收益等於基本每股收益。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(42) 现金流量表注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 收到票款押金及保证金 | 40,608,989 | 39,277,988 |
| 收到的利息 | 34,517,132 | 11,971,492 |
| 其他 | 8,128,040 | 10,160,537 |
| | <u>83,254,161</u> | <u>61,410,017</u> |

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 中介服务費 | 20,789,733 | 17,699,820 |
| 辦公費及差旅費 | 12,124,167 | 14,722,504 |
| 安保服務費 | 9,807,200 | 8,623,900 |
| 業務招待費 | 5,925,549 | 19,392,629 |
| 業務代辦費 | 5,129,066 | 16,763,420 |
| 其他 | 76,229,630 | 86,632,357 |
| | <u>130,005,345</u> | <u>163,834,630</u> |

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------|----------------------|--------------------|
| 解活三個月以上定期存款(淨額) | 4,379,600,000 | - |
| 收到定期存款利息 | 128,138,650 | 127,317,650 |
| 收到的政府補助 | - | 646,975 |
| | <u>4,507,738,650</u> | <u>127,964,625</u> |

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------|----------|--------------------|
| 存入三個月以上定期存款(淨額) | <u>-</u> | <u>309,600,000</u> |

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 中期票據管理費 | <u>333,383</u> | <u>158,383</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(43) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 净利润 | 661,125,787 | 1,271,081,715 |
| 加：资产减值准备计提/(转回) | 1,149,908 | (5,836,502) |
| 固定资产折舊 | 1,427,147,979 | 1,411,676,176 |
| 无形资产攤銷 | 21,289,799 | 18,257,420 |
| 長期待攤費用攤銷 | 13,930,533 | 12,898,128 |
| 處置固定資產及無形資產的淨損失 | 123,566,724 | 136,985,820 |
| 財務費用 | 80,533,984 | 48,914,157 |
| 投資收益 | (9,990,188) | (10,131,466) |
| 遞延所得稅資產的減少 | 23,642,994 | 17,934,410 |
| 存貨的減少 | 44,909,840 | 70,264,055 |
| 經營性應收項目的增加 | (738,210,183) | (643,320,014) |
| 經營性應付項目的增加/(減少) | 464,129,252 | (277,664,708) |
| 經營活動產生的現金流量淨額 | <u>2,113,226,429</u> | <u>2,051,059,191</u> |

(b) 現金淨變動情況

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 現金的年末餘額 | 1,665,056,659 | 412,677,598 |
| 減：現金的年初餘額 | <u>(412,677,598)</u> | <u>(675,012,987)</u> |
| 現金淨增加/(減少)額 | <u>1,252,379,061</u> | <u>(262,335,389)</u> |

(c) 現金

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------|----------------------|------------------------|
| 貨幣資金餘額(附注五(1)) | 1,769,056,659 | 4,896,277,598 |
| 減：三個月以上的定期存款 | <u>(104,000,000)</u> | <u>(4,483,600,000)</u> |
| 現金餘額 | <u>1,665,056,659</u> | <u>412,677,598</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表附注(續)

(44) 外幣貨幣性項目

| | 2014 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|------|------------|
| | 外幣餘額 | 折算匯率 | 人民幣餘額 |
| 貨幣資金 | | | |
| 港幣 | 78,711,363 | 0.79 | 62,093,033 |
| 美元 | 42 | 6.12 | 259 |
| 其他應收款 | | | |
| 港幣 | 118,327 | 0.79 | 93,344 |

六 業務合併

於 2014 年，本公司與本公司之大股東廣鐵集團之子公司廣州鐵路集團廣州鐵路經濟技術開發總公司（“經開公司”）簽訂《資產轉讓協定》，根據該協定，本公司以代價人民幣 122,390,189 元收購經開公司棠溪分公司、江高分公司、廣深物流中心所屬的貨場及韶關物流中心、羊鐵物流中心部分鐵路貨運服務業務及相關資產。該業務合併以購買法進行，所收購的可辯認資產、負債和或有負債在收購當日分別以其各自的公允價值入帳。於 2014 年 6 月 1 日，經開公司的資產及經營控制權已轉讓予本公司，因此，2014 年 6 月 1 日在會計上被本公司董事認為是收購生效日。該等業務的業績從當日起納入本集團的利潤表。

本集團於獨立評估公司的協助下進行購買價分配。所收購淨資產及商譽如下：

| | 經開公司 |
|-----------------|---------------|
| 合併成本 | |
| 本年已支付的對價(a) | 60,000,000 |
| 尚未支付的對價 | 62,390,189 |
| 合併成本合計 | 122,390,189 |
| 減：取得的可辨認淨資產公允價值 | (122,390,189) |
| 商譽 | - |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 業務合併(續)

收購經開公司相關業務產生的資產及負債如下：

| | 購買日 公允價值 | 購買日 帳面價值 |
|--------|--------------------|-------------------|
| 應收款項 | 7,092,608 | 7,092,608 |
| 存貨 | 89,828 | 89,828 |
| 其他流動資產 | 758,920 | 758,920 |
| 固定資產 | 152,046,041 | 75,800,211 |
| 在建工程 | 1,665,274 | 1,665,274 |
| 應付款項 | (1,770,907) | (1,770,907) |
| 應付職工薪酬 | (32,410,395) | (32,410,395) |
| 其他流動負債 | (5,081,180) | (5,081,180) |
| 取得的淨資產 | <u>122,390,189</u> | <u>46,144,359</u> |

取得業務資產支付的現金淨額列示如下：

| | |
|----------------------|--------------------|
| - 于 2014 年支付的現金代價(a) | 139,897,443 |
| - 所收購的現金及現金等價物結餘 | <u>-</u> |
| 收購的現金流出淨額 | <u>139,897,443</u> |

(a) 於 2014 年度，本集團已支付上述業務合併的對價為人民幣 60,000,000 元。本集團還支付了 2013 年收購中鐵集裝箱運輸有限責任公司大朗辦理站的尚未支付的部分收購對價人民幣 79,897,443 元，兩者合計人民幣 139,897,443 元。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 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 | |
|---------------------------|-------|-----|------|-------------------------------|--------|--------|-------|
| | | | | | | 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% | - |
| 平湖群億 | 深圳 | 深圳 | 运输业 | 货物转运、装卸、仓储 | 有限责任公司 | 100% | - |
| 南鐵監理 | 深圳 | 深圳 | 建筑业 | 鐵路和工業及民用建築工程的監理 | 有限责任公司 | 67.46% | 9.20% |
| 深圳市深鐵物業管理有限公司(“深鐵物業”) | 深圳 | 深圳 | 服務業 | 物業管理、園林綠化、高新技術產品開發，國內商業，物資供銷業 | 有限责任公司 | - | 100% |
| 深圳市廣深鐵路國際旅行社有限公司(“廣深國旅”) | 深圳 | 深圳 | 服務業 | 旅遊及相關業務 | 有限责任公司 | 75% | 25% |
| 深圳市深華勝儲運有限公司(“深華勝”) | 深圳 | 深圳 | 服務業 | 代辦貨運包裝、運輸、倉儲 | 有限责任公司 | 41.5% | 58.5% |
| 深圳市廣深鐵路列車經貿實業有限公司(“列車經貿”) | 深圳 | 深圳 | 服務業 | 列車餐飲管理及食品、飲料、水果、百貨、小家電的銷售 | 有限责任公司 | - | 100% |
| 深圳市火車站服務有限公司(“深圳站服”) | 深圳 | 深圳 | 服務業 | 銷售土產品、飲料等 | 有限责任公司 | 100% | - |
| 廣州市廣深鐵路東群實業有限公司(“東群實業”) | 廣州 | 廣州 | 服務業 | 日用百貨的批發、零售 | 有限责任公司 | 100% | - |
| 廣州鐵路黃埔服務公司(“黃埔服司”) | 廣州 | 廣州 | 服務業 | 裝卸、搬運貨物、倉儲 | 有限责任公司 | 100% | - |

於 2014 年度，本公司之子公司廣州鐵聯完成清算後本公司收回的現金為人民幣 1,943,403 元，與長期股權投資的差額人民幣 143,403 元已計入本公司當期損益(附注十三(5))。該清算完成後，本集團將以前年度在合併報表確認的與廣州鐵聯相關的資本公積人民幣 39,280 元重分類至當期損益(附注五(37))。於 2014 年 12 月 31 日，廣州鐵聯不再屬於合併範圍之子公司。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 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(續)

(1) 在子公司中的权益(續)

(b) 本集團不存在使用集團資產或清償集團負債方面的限制。

(c) 以上子公司除了深鐵物業及列車經貿是本公司新設成立的外，其他子公司均為 1996 年廣鐵集團折價入股投入本公司(附注一)。

(d) 於 2014 年 12 月 31 日，少數股東權益的餘額為人民幣 40,617,084 元(2013 年：43,821,294 元)，對本集團的合併財務報表並不重大。因此，管理層未對該等含少數股東權益的子公司本年度的主要財務資訊予以披露。

(2) 在聯營企業中的權益

(a) 聯營企業的基礎資訊

| | 主要經營地 | 註冊地 | 業務性質 | 經營範圍 | 企業類型 | 持股比例 | |
|------|-------|-----|-------|-------------------------------------------|--------|--------|----|
| | | | | | | 直接 | 間接 |
| 增城荔華 | 廣州 | 廣州 | 服務業 | 代辦鐵路貨物運輸、倉儲、裝卸業務；批發和零售貿易(國家專營專控項目除外)；貨物包裝 | 有限責任公司 | 26.98% | - |
| 鐵城實業 | 廣州 | 廣州 | 房產服務業 | 房地產開發經營、物業管理等 | 有限責任公司 | 49% | - |
| 深土公司 | 深圳 | 深圳 | 建築業 | 市政公用工程施工總承包等 | 有限責任公司 | 49% | - |

本集團對上述股權投資均採用權益法核算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 联营企业的主要财务资讯

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 增城荔华 | 铁城实业 | 深土公司 | 增城荔华 | 铁城实业 | 深土公司 |
| 流动资产 | 101,478,572 | 58,147,574 | 772,956,134 | 99,449,963 | 64,809,174 | 725,800,785 |
| 非流动资产 | 63,646,293 | 352,299,722 | 9,290,845 | 62,093,012 | 359,837,570 | 11,200,192 |
| 资产合计 | <u>165,124,865</u> | <u>410,447,296</u> | <u>782,246,979</u> | <u>161,542,975</u> | <u>424,646,744</u> | <u>737,000,977</u> |
| 流动负债 | 414,136,932 | 207,377,560 | 685,109,340 | 406,862,355 | 226,671,611 | 645,069,571 |
| 非流动负债 | - | - | - | - | - | - |
| 负债合计 | <u>414,136,932</u> | <u>207,377,560</u> | <u>685,109,340</u> | <u>406,862,355</u> | <u>226,671,611</u> | <u>645,069,571</u> |
| 股东权益 | <u>(249,012,067)</u> | <u>203,069,736</u> | <u>97,137,639</u> | <u>(245,319,380)</u> | <u>197,975,133</u> | <u>91,931,406</u> |
| 按持股比例 计算的净资产 份额 | <u>(67,183,456)</u> | <u>99,504,170</u> | <u>47,597,443</u> | <u>(66,187,169)</u> | <u>97,007,815</u> | <u>45,046,390</u> |
| 对联营企业 权益投资的 账面价值 | <u>-</u> | <u>99,504,170</u> | <u>47,597,443</u> | <u>-</u> | <u>97,007,815</u> | <u>45,046,390</u> |

| | 2014 年度 | | | 2013 年度 | | |
|----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 增城荔华 | 铁城实业 | 深土公司 | 增城荔华 | 铁城实业 | 深土公司 |
| 营业收入 | 6,609,469 | 33,190,137 | 15,192,891 | 5,515,739 | 32,337,786 | 336,588,214 |
| 净(亏损)/利润 | 3,692,687) | 5,094,603 | 5,206,229 | 6,898,176) | 4,926,761 | 5,742,557 |
| 其他综合收益 | - | - | - | - | - | - |
| 综合收益总额 | <u>3,692,687)</u> | <u>5,094,603</u> | <u>5,206,229</u> | <u>6,898,176)</u> | <u>4,926,761</u> | <u>5,742,557</u> |

(c) 联营企业发生的超额亏损

| | 年初累积未确认的损失 | 本年度未确认的损失 | 年末累积未确认的损失 |
|------|-------------------|----------------|-------------------|
| 增城荔华 | <u>66,187,169</u> | <u>996,287</u> | <u>67,183,456</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部資訊

本集團的報告分部是提供不同產品或服務的業務單元。由於各種業務需要不同的技術和市場戰略，因此，本集團分別獨立管理各個報告分部的生產經營活動，分別評價其經營成果，以決定向其配置資源並評價其業績。

分部間轉移價格參照向協力廠商銷售所採用的價格確定。

資產根據分部的經營以及資產的所在位置進行分配，負債根據分部的經營進行分配。

(a) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日的分部資訊列示如下：

| | 公司業務分部 | 其他業務分部 | 分部間相互抵銷 | 合計 |
|-------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| 對外交易營業收入 | 14,369,771,595 | 473,204,087 | (42,194,806) | 14,800,780,876 |
| 營業成本 | 12,080,495,040 | 351,482,629 | (42,194,806) | 12,389,782,863 |
| 利息收入 | 123,877,640 | 751,635 | - | 124,629,275 |
| 利息費用 | 172,631,024 | - | - | 172,631,024 |
| 對聯營企業的投資收益 | 5,047,408 | - | - | 5,047,408 |
| 資產減值損失 | 1,149,908 | - | - | 1,149,908 |
| 折舊和攤銷費用 | 1,454,876,730 | 7,491,581 | - | 1,462,368,311 |
| 利潤總額 | 874,749,089 | 13,393,902 | (7,510,337) | 880,632,654 |
| 所得稅費用 | (214,389,344) | (5,117,523) | - | (219,506,867) |
| 淨利潤 | 660,359,745 | 8,276,379 | (7,510,337) | 661,125,787 |
| 資產總額 | 30,534,143,949 | 234,429,657 | (231,911,231) | 30,536,662,375 |
| 負債總額 | 3,770,777,618 | 121,648,893 | (142,221,831) | 3,750,204,680 |
| 對聯營企業的長期股權投資 | 147,101,613 | - | - | 147,101,613 |
| 長期股權投資以外的其他非 流動資產增加額 | 1,376,436,110 | 3,301,609 | - | 1,379,737,719 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部資訊(續)

(b) 2013 年度及 2013 年 12 月 31 日的分部資訊列示如下：

| | 公司業務分部 | 其他業務分部 | 分部間相互抵銷 | 合計 |
|-------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| 對外交易營業收入 | 15,360,889,893 | 464,827,258 | (25,039,715) | 15,800,677,436 |
| 營業成本 | 12,055,000,939 | 365,276,555 | (25,039,715) | 12,395,237,779 |
| 利息收入 | 140,912,067 | 771,051 | - | 141,683,118 |
| 利息費用 | 184,027,404 | - | - | 184,027,404 |
| 對聯營企業的投資收益 | 5,227,966 | - | - | 5,227,966 |
| 轉回資產減值損失 | 5,787,952 | 48,550 | - | 5,836,502 |
| 折舊和攤銷費用 | 1,437,023,271 | 5,808,453 | - | 1,442,831,724 |
| 利潤總額 | 1,711,255,168 | (5,011,166) | (4,492,463) | 1,701,751,539 |
| 所得稅費用 | (426,445,478) | (4,224,346) | - | (430,669,824) |
| 淨利潤 | 1,284,809,690 | (9,235,512) | (4,492,463) | 1,271,081,715 |
| 資產總額 | 33,214,028,826 | 221,611,663 | (203,652,533) | 33,231,987,956 |
| 負債總額 | 6,544,339,280 | 105,448,644 | (112,163,134) | 6,537,624,790 |
| 對聯營企業的長期股權投資 | 142,054,205 | - | - | 142,054,205 |
| 長期股權投資以外的其他非 流動資產增加額 | 1,399,997,164 | 16,904,652 | - | 1,416,901,816 |

本集團的營業收入均來源於在中國境內提供鐵路運輸及其他相關服務，且所有的資產均在中國境內。

本集團自被劃分至公司業務分部的廣鐵集團及其子公司取得的營業收入為 1,958,374,542 元 (2013:1,723,972,246 元)，占本集團營業收入的 13.2%(2013:10.9%)。除此之外，本集團通過單一客戶取得的收入均不超過 10%。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 關聯方關係及其交易

(1) 母公司情况

本公司的所有股東均與本公司沒有控制關係。

(2) 子公司情况

子公司的基本情況及相關資訊見附注七。

(3) 聯營企業情况

聯營公司的基本情況及相關資訊見附注七。

(4) 其他關聯方情况

| | 與本集團的關係 | 組織機構代碼 |
|-----------------------------|---------|------------|
| 廣鐵集團 | 大股東 | 19034882-4 |
| 羊城鐵路 | 大股東的子公司 | 19035314-8 |
| 廣梅汕鐵路有限責任公司(“廣梅汕公司”) | 大股東的子公司 | 19033336-6 |
| 廣州鐵路集團廣深鐵路實業發展總公司(“廣深實業”) | 大股東的子公司 | 19219009-8 |
| 廣州鐵路物資公司(“物資公司”) | 大股東的子公司 | 19050162-2 |
| 廣州鐵路工務工程實業發展總公司(“工務工程公司”) | 大股東的子公司 | 19046638-8 |
| 羊城鐵路實業發展總公司建築工程公司(“羊城建築”) | 大股東的子公司 | 19050756-5 |
| 廣州鐵路房產建築工程有限公司 | 大股東的子公司 | 19046312-8 |
| 粵海鐵路有限責任公司(“粵海鐵路”) | 大股東的子公司 | 29412295-0 |
| 石長鐵路有限責任公司 | 大股東的子公司 | 18378414-2 |
| 廣州鐵路(集團)公司站車服務中心(“站車服務中心”) | 大股東的子公司 | 19047681-8 |
| 長沙鐵路建設有限公司 | 大股東的子公司 | 18379388-2 |
| 廣東三茂鐵路股份有限公司(“三茂鐵路股份”) | 大股東的子公司 | 23112798-1 |
| 廣州慶達運輸有限公司(“慶達運輸”) | 大股東的子公司 | 72376107-3 |
| 廣州市粵鐵經營發展公司 | 大股東的子公司 | 19048078-8 |
| 廣州鐵道車輛廠 | 大股東的子公司 | 19046209-6 |
| 廣州鐵路集團對外經濟貿易發展總公司 | 大股東的子公司 | 19037353-6 |
| 深圳廣深鐵路生活服務公司(“廣深生服”) | 大股東的子公司 | 19221461-9 |
| 廣州羊城生活服務中心(“羊城生服”) | 大股東的子公司 | X1740185-5 |
| 羊城鐵路實業發展總公司琶江口採石場(“琶江口採石場”) | 大股東的子公司 | 73214532-8 |
| 廣東鐵青國際旅行社有限公司(“廣鐵青旅”) | 大股東的子公司 | 73973716-6 |
| 廣東三茂鐵路實業發展有限公司 | 大股東的子公司 | 23112797-3 |
| 懷化鐵路工程總公司 | 大股東的子公司 | 73288695-1 |
| 樂昌安捷鐵路軌枕有限公司(“樂昌安捷”) | 大股東的子公司 | 74917390-7 |
| 廈深鐵路廣東有限公司(“廈深鐵路”) | 大股東的子公司 | 67859051-8 |
| 贛韶鐵路有限公司(“贛韶鐵路”) | 大股東的子公司 | 69050650X |
| 經開公司 | 大股東的子公司 | 190434079 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 關聯方關係及其交易(續)

(5) 關聯交易

(a) 購銷商品、提供和接受勞務

| 關聯交易內容 | 關聯交易定價方式及決策程式 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 銷售商品及提供勞務 | | | |
| 運輸服務 | | | |
| 向廣鐵集團及其子公司提供列車服務 | 按照全成本協商定價或原鐵道部制定價格結算 | 424,743,406 | 367,745,274 |
| 向廣鐵集團及其子公司提供的通過中鐵總清算的路網清算服務 | 按照原鐵道部制定價格結算 | 1,153,629,896 | 1,255,572,273 |
| 向廣鐵集團之子公司提供鐵路運營服務 | 協議定價，按照成本加成結算 | 359,740,000 | 76,480,256 |
| 鐵路相關服務 | | | |
| 向廣鐵集團及其子公司出售的存料及供應品 | 按照全成本協商定價 | 22,579,416 | 24,174,443 |
| 採購貨物及接受勞務 | | | |
| 運輸服務 | | | |
| 由廣鐵集團及其子公司提供的列車服務 | 按照全成本協商定價或原鐵道部制定的價格結算 | 633,381,812 | 665,188,880 |
| 接受廣鐵集團及其子公司提供的通過中鐵總清算的路網清算服務 | 按照原鐵道部制定價格結算 | 1,436,710,557 | 1,564,498,744 |
| 接受廣鐵集團土地租賃服務 | 附注十一(2) | 53,962,264 | 56,000,000 |
| 鐵路相關服務 | | | |
| 由廣深實業以及羊城鐵路提供的運輸綜合服務 | 協議定價，按照成本加成結算 | 12,430,000 | 67,990,000 |
| 由廣鐵集團及其子公司提供的維修及保養服務 | 按照全成本協商定價 | 295,282,669 | 346,830,727 |
| 從廣鐵集團及其子公司購入的存料及供應品 | 協議定價，按照採購金額加 0.3%-5% 不等的管理費 | 560,034,084 | 666,770,876 |
| 接受廣鐵集團及其子公司提供的建設工程服務 | 按國家鐵路工程定額核定的預決算結算 | 280,982,956 | 229,999,346 |
| 其他 | | 8,729,389 | 12,889,435 |
| (b) 關鍵管理人員薪酬 | | | |
| | | 2014 年度 | 2013 年度 |
| 關鍵管理人員薪酬 | | 2,685,576 | 2,110,033 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 關聯方關係及其交易(續)

(5) 關聯交易(續)

(c) 業務合併

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------------|-------------|---------|
| 經業務合併獲得淨資產(附注六) | 122,390,189 | - |

(6) 關聯方應收、應付款項餘額

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 應收賬款： | | |
| 廣鐵集團 | 260,554,120 | 196,439,282 |
| 廣鐵集團之子公司 | 504,544,191 | 130,387,101 |
| 廈深鐵路 | 205,500,226 | 67,665,468 |
| 粵海公司 | 93,937,991 | - |
| 廣梅汕公司 | 82,072,501 | 287,860 |
| 三茂鐵路股份 | 58,060,193 | 15,128,924 |
| 贛韶鐵路 | 30,906,425 | - |
| 物資公司 | 11,754,596 | 18,475,915 |
| 慶達運輸 | 6,596,362 | 19,086,651 |
| 羊城鐵路 | 3,928,033 | 2,642,771 |
| 其他 | 11,787,864 | 7,099,512 |
| | <u>765,098,311</u> | <u>326,826,383</u> |

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|-------------------|
| 其他應收款： | | |
| 廣鐵集團 | 5,387,036 | 6,169,848 |
| 廣鐵集團之子公司 | 964,256 | 7,365,059 |
| 廣深實業 | 256,354 | 5,302,010 |
| 其他 | 707,902 | 2,063,049 |
| 聯營公司 | 2,371,864 | 1,997,333 |
| 原值 | 14,684,181 | 14,309,650 |
| 壞賬準備 | (12,312,317) | (12,312,317) |
| | <u>8,723,156</u> | <u>15,532,240</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 關聯方關係及其交易(續)

(6) 關聯方應收、應付款項餘額(續)

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 預付款項： | | |
| 廣鐵集團 | 12,000 | 34,000,000 |
| 廣鐵集團之子公司 | 36,596,162 | 36,801,292 |
| 物資公司 | 36,596,162 | 36,705,491 |
| 廣鐵集團之其他子公司 | - | 95,801 |
| 聯營公司 | 2,401,616 | 2,401,616 |
| | <u>39,009,778</u> | <u>73,202,908</u> |
| 其他非流動資產： | | |
| 廣鐵集團 | <u>1,092,000</u> | <u>1,092,000</u> |
| 應付帳款： | | |
| 廣鐵集團 | 132,563,416 | 37,995,312 |
| 廣鐵集團子公司 | 593,184,749 | 369,017,025 |
| 物資公司 | 141,910,706 | 138,254,289 |
| 懷化鐵路工程總公司 | 84,083,099 | 52,872,493 |
| 經開公司 | 63,385,069 | 3,604,584 |
| 廣深實業 | 37,160,961 | 18,660,000 |
| 廣州鐵道車輛廠 | 26,335,315 | 21,042,469 |
| 廣梅汕公司 | 18,146,908 | 28,854,939 |
| 站車服務中心 | 5,804,432 | 12,337,067 |
| 其他 | 216,358,259 | 93,391,184 |
| 聯營公司 | 101,028,501 | 40,655,512 |
| | <u>826,776,666</u> | <u>447,667,849</u> |
| 預收賬款： | | |
| 廣鐵集團之子公司 | 240,000 | 420,000 |
| 聯營公司 | 100,000 | - |
| | <u>340,000</u> | <u>420,000</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 關聯方關係及其交易(續)

(6) 關聯方應收、應付款項餘額(續)

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 其他應付款： | | |
| 廣鐵集團 | 4,133,817 | 1,179,510 |
| 廣鐵集團之子公司 | 20,359,947 | 43,542,623 |
| 廣鐵青旅 | 7,557,531 | 31,156,127 |
| 經開公司 | 3,589,904 | 3,584,904 |
| 其他 | 9,212,512 | 8,801,592 |
| 聯營公司 | 4,223,542 | 5,155,507 |
| | <u>28,717,306</u> | <u>49,877,640</u> |

(7) 關聯方承諾

以下為本集團於資產負債表日，已簽約而尚不必在資產負債表上列示的與關聯方有關的承諾事項：

(a) 接受勞務

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 廣鐵集團及其子公司 | <u>12,560,818</u> | <u>26,109,241</u> |

(b) 經營租賃－租入

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 廣鐵集團(上限金額，附注十一(2)) | <u>888,000,000</u> | <u>962,000,000</u> |

十 與中國鐵路總公司及其他鐵路運輸相關企業的關係及其交易

2013 年 3 月之前，鐵道部為本集團所屬行業的政府主管部門，同時其為本集團的大股東廣鐵集團的具體國有資產投資主管單位。於 2013 年 3 月 14 日，按照有關國務院機構改革和職能轉變的方案以及《國務院關於組建中國鐵路總公司有關問題的批復》(簡稱“批復”)，廣鐵集團實際控制人鐵道部已被撤銷。根據批復，鐵道部的行政職責被劃入交通運輸部及其下轄的新組建的國家鐵路局，而其企業職責被劃入新註冊成立的中鐵總，並且其相關資產、負債和人員一併劃入中鐵總。而劃轉下屬企業的權益亦劃入中鐵總。廣鐵集團為原鐵道部直屬的鐵路公司，其權益也將劃轉至中鐵總。劃轉完成後，本公司第一大股東的實際控制人將變更為中鐵總。雖然于本會計期間，該劃轉尚未完成，但本公司在考慮了相關會計準則的要求後，亦將本集團與中鐵總及劃轉下屬企業的交易進行披露。為便於報表使用者全面瞭解本公司與該等企業的交易，本公司將與該等企業於 2014 年及其對比期間(2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日)的交易進行了披露。此部分的交易披露，除特別說明外，不含已於附注九中披露與廣鐵集團及其子公司的交易。

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 與中國鐵路總公司及其他鐵路運輸相關企業的關係及其交易(續)

由於中國境內的鐵路業務原來由鐵道部統一管理，所以本集團與原鐵道部及其他由原鐵道部擁有及控制的鐵路公司合作，聯合經營長途客運及貨運運輸業務。有關收入由各鐵路公司收取並由原鐵道部匯總和處理，計算分配各鐵路公司所應得或應支付的收入及服務款；同時本集團一系列的交易需要依據或者參照原鐵道部的指導價格進行。自 2013 年 3 月起，由原鐵道部承擔的收入收取、處理、分配職能由中鐵總承擔。截至 2014 年 12 月 31 日，上述聯合經營業務模式及定價模式未發生變更。

- (1) 除已在財務報表的其他附注中進行披露的交易外，本年度與中鐵總及其劃轉下屬企業進行的購銷商品、提供和接受勞務的交易如下：

| 交易內容 | 交易定價方式及決策程式 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 銷售物資及提供勞務 | | | |
| 運輸服務 | | | |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業提供的列車服務 | 按照全成本協商定價或原鐵道部制定價格結算 | 5,229,291 | 30,450,197 |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業提供的通過中鐵總清算的路網清算服務 | 按照原鐵道部制定價格結算 | 1,706,557,724 | 2,070,966,142 |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業提供鐵路運營服務 | 協議定價，按照成本加成結算 | 950,965,800 | 968,476,700 |
| 鐵路相關服務 | | | |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業提供的貨車維修服務 | 按照原鐵道部制定價格結算 | 259,470,494 | 286,264,839 |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業出售的存料及供應品 | 按照全成本協商定價 | 43,238,890 | 65,897,048 |
| 向中鐵總及劃轉下屬企業提供的公寓租賃服務 | 按照全成本協商定價 | 732,140 | 780,320 |
| 採購物資及接受勞務 | | | |
| 運輸服務 | | | |
| 由中鐵總及劃轉下屬企業提供的列車服務 | 按照全成本協商定價或原鐵道部制定的價格結算 | 292,866,136 | 264,371,809 |
| 接受中鐵總及劃轉下屬企業提供的通過中鐵總清算的路網清算費用 | 按照原鐵道部制定價格結算 | 1,265,872,849 | 1,457,451,374 |
| 鐵路相關服務 | | | |
| 由中鐵總及劃轉下屬企業提供的維修及保養服務 | 按照全成本協商定價 | 28,531,443 | 68,963,200 |
| 從中鐵總及劃轉下屬企業購入的存料及供應品 | 協議定價，按照採購金額加 0.3%-5% 不等的管理費 | 9,316,836 | 131,061,123 |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 與中國鐵路總公司及其他鐵路運輸相關企業的關係及其交易(續)

(2) 中國鐵路總公司及其他鐵路運輸相關企業代本公司結算款項

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 客運收入 | 6,630,629,254 | 7,740,886,914 |
| 貨運收入 | 920,254,511 | 871,172,907 |
| 行李包裹收入及其他 | 148,862,393 | 100,883,768 |
| | <u>7,699,746,158</u> | <u>8,712,943,589</u> |

- (a) 由於中國境內的鐵路業務由中鐵總統一管理，所以本集團與中鐵總及其他鐵路運輸相關企業合作，聯合經營長途客運及貨運運輸業務。有關收入由各鐵路運輸公司收取並由中鐵總匯總和處理，計算分配各鐵路運輸公司所應得或應支付的收入及服務款。上述款項為中鐵總及其他鐵路運輸相關企業代本公司與最終服務接受方(如鐵路乘客、貨主以及行包寄件人等)進行結算的款項。

(3) 應收、應付款項餘額

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 應收賬款 | | |
| 中鐵總 | 354,735,305 | 294,526,271 |
| 中鐵總劃轉下屬企業 | 288,446,315 | 373,273,631 |
| | <u>643,181,620</u> | <u>667,799,902</u> |
| 其他應收款 | | |
| 中鐵總劃轉下屬企業 | <u>9,411,225</u> | <u>1,451,677</u> |
| 應付賬款 | | |
| 中鐵總劃轉下屬企業 | <u>37,842,849</u> | <u>150,291,742</u> |
| 其他應付款 | | |
| 中鐵總劃轉下屬企業 | <u>293,550</u> | <u>321,116</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承諾及或有事項

(1) 資本性承諾事項

以下為於資產負債表日，本集團尚不必在資產負債表上列示的資本性支出承諾：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 房屋、建築物及機器設備— 已簽約 | <u>146,979,000</u> | <u>150,677,000</u> |
| 未簽約但已經授權 | <u>1,309,633,000</u> | <u>1,305,943,000</u> |

(2) 經營租賃承諾事項

於 2004 年 11 月 15 日，本集團與廣鐵集團就租賃所收購的羊城鐵路資產所附著土地的土地使用權簽訂了一項協議。該協議於 2007 年 1 月 1 日收購羊城鐵路業務完成後生效，租賃期限為 20 年，若本集團需要可續簽。根據該協定的條款，土地租金將每年由雙方協商確定，每年最高數額不得超過 74,000,000 元。2014 年度，本集團已付及應付相關土地租金為 53,962,264 元(2013 年度：56,000,000 元)。

(3) 前期承諾履行情況

本集團 2013 年 12 月 31 日之承諾均已按約定條件正常履行。

(4) 或有事項

截至 2014 年 12 月 31 日，本集團無應披露未披露的重大或有事項。

十二 資產負債表日後事項

(1) 重要的非調整事項

| 項目 | 內容 | 對財務狀況和經營成果的 影響金額 | 無法估計影響的原因 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------|
| 償還應付款項 (附注五(17)) (附注五(22)) | 償還賬齡超過一年的大額 應付款項 | 資產和負債同時減少 20,512,380 元 | 不適用 |

(2) 利潤分配情況說明

根據 2015 年 3 月 25 日的董事會決議，董事會提議本公司向全體股東分配現金股利 354,176,850 元(詳見附注五(28))。上述提議未在本財務報表中確認為負債。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注

(1) 应收账款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应收账款 | 2,306,905,234 | 1,553,586,330 |
| 减：坏账准备 | (6,752,559) | (5,944,274) |
| | <u>2,300,152,675</u> | <u>1,547,642,056</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 1,938,610,789 | 1,454,002,560 |
| 一到二年 | 324,329,989 | 55,990,061 |
| 二到三年 | 17,179,943 | 27,231,245 |
| 三到四年 | 16,842,006 | 85,414 |
| 四到五年 | 85,414 | 791,588 |
| 五年以上 | 9,857,093 | 15,485,462 |
| | <u>2,306,905,234</u> | <u>1,553,586,330</u> |

(b) 应收账款按类别分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | | 2013 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 | 5,831,826 | - | (5,831,826) | 100% | 5,565,604 | - | (5,565,604) | 100% |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | | | | |
| -组合 1 | 760,675,466 | 33% | - | - | 325,341,506 | 21% | - | - |
| -组合 2 | ,540,397,942 | 67% | (920,733) | - | ,222,679,220 | 79% | (378,670) | - |
| | <u>,306,905,234</u> | <u>100%</u> | <u>(6,752,559)</u> | <u>-</u> | <u>,553,586,330</u> | <u>100%</u> | <u>(5,944,274)</u> | <u>-</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注(續)

(1) 應收賬款(續)

(c) 按組合計提壞賬準備的應收賬款中，採用賬齡分析法的組合(即組合 2)分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|------|----------------------|------------------|----------|-------------------|------------------|------|
| | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提 比例 | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提比例 |
| 一至五年 | 1,539,477,209 | - | - | 22,300,550 | - | - |
| 五年以上 | 920,733 | (920,733) | 100% | 378,670 | (378,670) | 100% |
| | <u>1,540,397,942</u> | <u>(920,733)</u> | - | <u>22,679,220</u> | <u>(378,670)</u> | - |

(d) 於 2014 年 12 月 31 日，按欠款方歸集的餘額前五名的應收賬款匯總分析如下：

| | 餘額 | 壞賬準備金額 | 占應收賬款 總額比例 |
|--------------|----------------------|----------|---------------|
| 餘額前五名的應收賬款總額 | <u>1,747,477,125</u> | <u>-</u> | <u>76%</u> |

(2) 其他應收款

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 備用金 | 33,850,324 | 27,462,182 |
| 保證金及押金 | 28,500,993 | 27,308,803 |
| 於增城荔城信用社的存款 | 24,965,026 | 24,965,026 |
| 廣珠鐵路工程賠償款 | 17,038,623 | 17,038,623 |
| 增城荔華代墊款 | 14,578,439 | 14,300,650 |
| 東方貨櫃往來款 | 12,891,024 | 12,891,024 |
| 北京小馬廠專案代墊款 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 平湖群億代墊款 | 9,082,971 | 9,082,971 |
| 武廣鐵路工程代墊款 | 6,933,829 | 6,970,214 |
| 代墊水電費 | 6,254,922 | 6,503,580 |
| 廣鐵集團往來款 | 5,387,036 | 6,169,848 |
| 平南鐵路往來款 | 5,164,845 | 5,200,353 |
| 其他 | 92,701,117 | 74,107,027 |
| | <u>267,349,149</u> | <u>242,000,301</u> |
| 減：壞賬準備 | <u>(71,190,837)</u> | <u>(70,849,214)</u> |
| | <u>196,158,312</u> | <u>171,151,087</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注(續)

(2) 其他應收款(續)

(a) 其他應收款賬齡分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以內 | 139,863,866 | 117,089,076 |
| 一到二年 | 8,906,246 | 7,097,091 |
| 二到三年 | 3,267,562 | 22,988,034 |
| 三到四年 | 22,595,447 | 2,321,210 |
| 四到五年 | 2,257,390 | 346,474 |
| 五年以上 | 90,458,638 | 92,158,416 |
| | <u>267,349,149</u> | <u>242,000,301</u> |

(b) 其他應收款按類別分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | | 2013 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|--------------------|-------------|---------------------|------------|--------------------|-------------|---------------------|------------|
| | 金額 | 比例 | 壞賬準備 | 計提比例 | 金額 | 比例 | 壞賬準備 | 計提比例 |
| 單項金額重大並單獨計提壞賬準備 | 62,434,489 | 23% | (60,168,367) | 96% | 62,156,700 | 26% | (60,168,367) | 97% |
| 單項金額不重大並單獨計提壞賬準備 | 10,961,496 | 4% | (10,961,496) | 100% | 10,637,873 | 4% | (10,637,873) | 100% |
| 按組合計提壞賬準備 | | | | | | | | |
| -組合 1 | 62,388,142 | 23% | - | - | 61,254,249 | 25% | - | - |
| -組合 2 | 131,565,022 | 50% | (60,974) | - | 107,951,479 | 45% | (42,974) | - |
| | <u>267,349,149</u> | <u>100%</u> | <u>(71,190,837)</u> | <u>27%</u> | <u>242,000,301</u> | <u>100%</u> | <u>(70,849,214)</u> | <u>29%</u> |

(c) 於 2014 年 12 月 31 日，單項金額重大並單獨計提壞賬準備的其他應收款分析如下：

| | 帳面餘額 | 壞賬準備 | 計提比例 | 理由 |
|------------|-------------------|---------------------|------|-----------|
| 增城荔城信用社的存款 | 24,965,026 | (24,965,026) | 100% | 附注五(3)(c) |
| 增城荔華代墊款 | 14,578,439 | (12,312,317) | 84% | 附注五(3)(c) |
| 東方貨櫃往來款 | 12,891,024 | (12,891,024) | 100% | 附注五(3)(c) |
| 北京小馬廠專案代墊款 | 10,000,000 | (10,000,000) | 100% | 附注五(3)(c) |
| | <u>62,434,489</u> | <u>(60,168,367)</u> | | |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注(續)

(2) 其他應收款(續)

(d) 按組合計提壞賬準備的應收賬款中，採用賬齡分析法的組合分析如下：

| | 2014 年 12 月 31 日 | | | 2013 年 12 月 31 日 | | |
|------|--------------------|----------------|------|--------------------|----------------|------|
| | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提比例 | 帳面餘額 | 壞賬準備 金額 | 計提比例 |
| 一至五年 | 125,995,647 | - | - | 102,359,116 | - | - |
| 五年以上 | 5,569,375 | 30,974) | 1% | 5,592,363 | 12,974) | 1% |
| | <u>131,565,022</u> | <u>30,974)</u> | - | <u>107,951,479</u> | <u>12,974)</u> | - |

五年以上的應收款項主要為本公司應收平南鐵路的代墊款，平南鐵路與本公司仍有代理業務往來，由於本公司能以應付平南鐵路的代理費沖減該款項，本公司評估後認為無須計提壞賬準備。

(e) 於 2014 年 12 月 31 日，按欠款歸集方歸集的餘額前五名的其他應收款分析如下：

| | 性質 | 餘額 | 賬齡 | 占其他應收 款總額比例 | 壞賬準備 |
|----------|-------|-------------------|----------|----------------|---------------------|
| 中鐵油料有限公司 | 押金 | 25,000,000 | 一年以內 | 9% | - |
| 增城荔城信用社 | 存款 | 24,965,026 | 五年以上 | 9% | (24,965,026) |
| 廣珠鐵路 | 工程賠償款 | 17,038,623 | 三到四年 | 6% | - |
| | | | 一年以內、一到兩 | | |
| 增城荔華 | 代墊款 | 14,578,439 | 年及五年以上 | 5% | (12,312,317) |
| 東方貨櫃 | 往來款 | 12,891,024 | 五年以上 | 5% | (12,891,024) |
| | | <u>94,473,112</u> | | <u>34%</u> | <u>(50,168,367)</u> |

(3) 長期股權投資

| | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 子公司(a) | 84,921,459 | 86,721,459 |
| 聯營企業(附注五(8)(a)) | 176,790,690 | 171,743,282 |
| | <u>261,712,149</u> | <u>258,464,741</u> |
| 減：長期股權投資減值準備(附注五(8)(a)) | (29,689,077) | (29,689,077) |
| | <u>232,023,072</u> | <u>228,775,664</u> |

本公司不存在長期投資變現的重大限制。

本公司對聯營企業的長期股權投資均無公開報價。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司財務報表主要專案附注(續)

(3) 長期股權投資(續)

(a) 子公司

| | 核算方法 | 投資成本 | 2013 年 | | 2014 年 | | 持股 比例 | 持股比例與 表決權 | | 本年計提 減值準備 | 本年宣告分派的 現金股利中本公 司享有的份額 |
|--------------|------|------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------|-----------------|----------|--------------|------------------------------|
| | | | 12 月 31 日 | 本年增減變動 | 12 月 31 日 | 表決權 比例 | | 表決權比例 不一致的說明 | 減值準備 | | |
| 東莞常盛 | 成本法 | 48,204,994 | 48,204,994 | - | 48,204,994 | 51% | 51% | 不適用 | - | - | - |
| 富源實業 | 成本法 | 18,000,000 | 18,500,000 | - | 18,500,000 | 100% | 100% | 不適用 | - | - | 4,030,939 |
| 平湖群億 | 成本法 | 5,500,000 | 11,447,465 | - | 11,447,465 | 100% | 100% | 不適用 | - | - | - |
| 南鐵監理 | 成本法 | 1,760,000 | 1,760,000 | - | 1,760,000 | 67.46% | 67.46% | 不適用 | - | - | 1,167,972 |
| 廣深國旅 | 成本法 | 1,800,000 | 1,800,000 | - | 1,800,000 | 75% | 75% | 不適用 | - | - | - |
| 深華勝(i) | 成本法 | 830,000 | 830,000 | - | 830,000 | 41.50% | 41.50% | 不適用 | - | - | - |
| 深圳站服 | 成本法 | 1,500,000 | 1,500,000 | - | 1,500,000 | 100% | 100% | 不適用 | - | - | - |
| 東群實業 | 成本法 | 500,000 | 500,000 | - | 500,000 | 100% | 100% | 不適用 | - | - | 2,048,019 |
| 黃埔服司 | 成本法 | 379,000 | 379,000 | - | 379,000 | 100% | 100% | 不適用 | - | - | - |
| 廣州鐵聯(附注七(1)) | 成本法 | 1,800,000 | 1,800,000 | (1,800,000) | - | 不適用 | 不適用 | 不適用 | - | - | - |
| | | | <u>86,721,459</u> | <u>(1,800,000)</u> | <u>84,921,459</u> | | | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,246,930</u> |

- (i) 根據本公司與持有深華勝58.5%股權的股東－富源實業的協定，富源實業委派的股東代表及董事在深華勝股東會及董事會上行使表決權時，與本公司委派的股東代表及董事保持一致行動，因而本公司取得了對深華勝的實質控制，並且將深華勝作為子公司核算。

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 主營業務收入： | | |
| 客運收入 | 6,988,288,048 | 8,058,291,095 |
| 路網清算及其他運輸服務收入 | 5,031,240,526 | 5,034,676,388 |
| 貨運收入 | 1,763,679,205 | 1,603,288,242 |
| | <u>13,783,207,779</u> | <u>14,696,255,725</u> |
| 其他業務收入： | | |
| 列車維修收入 | 312,754,859 | 328,620,773 |
| 存料及供應品銷售收入 | 87,267,310 | 91,269,350 |
| 租賃收入 | 36,252,787 | 24,312,361 |
| 其他收入 | 150,288,860 | 220,431,684 |
| | <u>586,563,816</u> | <u>664,634,168</u> |
| | <u>14,369,771,595</u> | <u>15,360,889,893</u> |

(b) 营业成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主營業務成本 | 11,573,945,470 | 11,533,128,881 |
| 其他業務成本 | 506,549,570 | 521,872,058 |
| | <u>12,080,495,040</u> | <u>12,055,000,939</u> |

(c) 主營業務成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 設備及租賃服務費 | 3,683,719,494 | 4,222,328,882 |
| 工資及福利 | 3,409,472,328 | 3,030,190,524 |
| 固定資產折舊 | 1,401,962,421 | 1,387,538,969 |
| 物料及水電消耗 | 1,310,106,009 | 1,587,251,276 |
| 維修及線路綠化費用 | 905,398,085 | 501,487,460 |
| 旅客服務費 | 448,490,325 | 412,141,745 |
| 其他 | 414,796,808 | 392,190,025 |
| | <u>11,573,945,470</u> | <u>11,533,128,881</u> |

广深铁路股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要专案附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(d) 其他业务成本

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 工資及福利 | 220,937,386 | 249,895,085 |
| 物料及水電消耗 | 169,089,036 | 176,272,763 |
| 固定資產折舊 | 17,443,060 | 17,314,419 |
| 其他 | 99,080,088 | 78,389,791 |
| | <u>506,549,570</u> | <u>521,872,058</u> |

(5) 投資收益

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 按成本法核算的被投資公司宣告發放的股利 | 7,246,930 | 4,442,399 |
| 按權益法享有的被投資公司淨損益的份額 | 5,047,408 | 5,227,966 |
| 持有可供出售金融資產本期間取得的投資收益 | 4,903,500 | 4,903,500 |
| 清運算元公司的投資收益(附注七(1)) | 143,403 | - |
| | <u>17,341,241</u> | <u>14,573,865</u> |

本公司不存在投資收益匯回的重大限制。

广深铁路股份有限公司

财务报表补充资料

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非經常性損益明細表

| | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 非流動資產處置淨損失 | 123,566,724 | 136,985,820 |
| 賠償款 | (699,180) | (13,000) |
| 計入當期損益的政府補助 | (7,963,471) | (5,143,110) |
| 單獨進行減值測試的應收款項壞賬轉回 | (3,500) | (6,419,167) |
| 除上述各項之外的其他營業外收支淨額 | 6,380,025 | 5,690,649 |
| | <u>121,280,598</u> | <u>131,101,192</u> |
| 所得稅影響額 | (28,544,143) | (32,417,117) |
| 少數股東權益影響額(稅後) | (28,513) | (646,910) |
| | <u>92,707,942</u> | <u>98,037,165</u> |

非經常性損益明細表編制基礎

根據《公開發行證券的公司資訊披露解釋性公告第 1 號——非經常性損益[2008]》(“解釋公告 1 號(2008)”)的規定，非經常性損益是指與公司正常經營業務無直接關係，以及雖與正常經營業務相關，但由於其性質特殊和偶發性，影響報表使用人對公司經營業績和盈利能力作出正確判斷的各項交易和事項產生的損益。

二 境內外財務報表差異調節表

本公司為在香港聯合交易所上市的 H 股公司，本集團亦按照國際財務報告準則編制了合併財務報表。於 2014 年 12 月 31 日及 2014 年度，本合併財務報表與本集團按照國際財務報告準則編制的合併財務報表之間在淨資產及淨利潤方面並不存在差異。

三 淨資產收益率及每股收益

| | 加權平均淨 | | 每股收益 | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 資產收益率(%) | | 基本每股收益 | | 稀釋每股收益 | |
| | 2014 年度 | 2013 年度 | 2014 年度 | 2013 年度 | 2014 年度 | 2013 年度 |
| 歸屬於公司普通股股東的淨利潤 | 2.48 | 4.85 | 0.09 | 0.18 | 0.09 | 0.18 |
| 扣除非經常性損益後歸屬於公司 普通股股東的淨利潤 | <u>2.83</u> | <u>5.23</u> | <u>0.11</u> | <u>0.19</u> | <u>0.11</u> | <u>0.19</u> |

四 會計政策變更相關補充資料

本集團根據財政部 2014 年發佈的《企業會計準則第 2 號——長期股權投資》等八項會計準則變更了相關會計政策並對 2013 年度財務報表進行了追溯重述(詳見附注二(28))，並同時列報了 2013 年 1 月 1 日的合併及公司資產負債表。