



广东省铁路建设投资集团有限公司
2023 年度合并财务报表审计报告



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 资产负债表	3-4
3. 合并利润表	5
4. 利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 现金流量表	8
7. 合并所有者权益变动表	9-10
8. 所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	1-105





广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

报告文号：中职工信审字(2024)第 1332 号

广东省铁路建设投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了广东省铁路建设投资集团有限公司（以下简称“省铁投集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了省铁投集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于省铁投集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

省铁投集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估省铁投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算省铁投集团、



终止运营或别无其他现实的选择。

省铁投集团治理层（以下简称治理层）负责监督省铁投集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对省铁投集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致省铁投集团不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就省铁投集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·广州

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	20,710,948,599.89	18,967,392,867.39
交易性金融资产	八、（二）	1,598,350,269.40	1,818,187,670.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	124,139,349.78	127,264,191.19
应收账款	八、（四）	832,492,188.15	443,862,850.96
应收款项融资	八、（五）	14,000,000.00	-
预付款项	八、（六）	81,410,080.62	94,387,215.36
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（七）	2,466,683,852.97	1,957,490,730.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（八）	74,509,037.02	40,193,019.60
合同资产	八、（九）	6,243,944.45	7,530,289.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（十）	1,502,945,269.58	1,903,050,681.78
流动资产合计		27,411,722,591.86	25,359,359,516.52
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	八、（十一）	475,876,893.75	464,759,722.93
长期股权投资	八、（十二）	23,075,248,400.92	22,619,773,351.42
其他权益工具投资	八、（十三）	20,536,241,030.18	20,242,507,295.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、（十四）	592,204,925.23	609,355,872.64
固定资产	八、（十五）	78,597,277,270.34	33,540,669,987.52
在建工程	八、（十六）	84,179,187,182.85	103,093,327,965.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十七）	1,850,781,585.82	1,228,974,617.54
无形资产	八、（十八）	20,654,307,575.00	6,090,381,727.80
开发支出	八、（十九）	20,205,991.06	994,645.76
商誉			
长期待摊费用	八、（二十）	24,173,022.39	24,582,491.09
递延所得税资产	八、（二十一）	6,736,758.47	4,087,010.78
其他非流动资产	八、（二十二）	33,847,738,332.83	21,017,067,871.31
非流动资产合计		263,859,978,968.84	208,936,482,560.42
资产总计		291,271,701,560.70	234,295,842,076.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	八、（二十三）	4,114,849,361.00	2,110,007,986.42
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十四）	421,620,543.87	268,567,027.35
应付账款	八、（二十五）	18,460,049,613.10	12,080,079,073.39
预收款项	八、（二十六）	1,491,067,056.91	15,298,792.59
合同负债	八、（二十七）	5,494,208.43	3,798,911.03
应付职工薪酬	八、（二十八）	15,184,252.52	18,557,195.44
应交税费	八、（二十九）	96,739,988.25	69,195,696.87
其他应付款	八、（三十）	13,479,579,720.73	11,413,658,270.81
其中：应付利息		7,364,458.23	1,514,870.93
应付股利			3,430,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（三十一）	13,473,187,574.31	8,420,624,984.64
其他流动负债	八、（三十二）	14,528,874.81	4,052,671,015.55
流动负债合计		51,572,301,193.93	38,452,458,954.09
非流动负债：			
长期借款	八、（三十三）	99,537,571,399.99	72,891,187,000.00
应付债券	八、（三十四）		2,520,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十五）	1,299,822,632.31	1,358,435,259.28
长期应付款	八、（三十六）	12,401,314,616.61	12,273,440,710.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（三十七）	6,028,111,214.25	3,001,032,918.62
递延所得税负债	八、（二十一）	3,364,211.09	3,039,855.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,270,184,074.25	92,047,135,743.97
负债合计		170,842,485,268.18	130,499,594,698.06
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、（三十八）	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（三十九）	92,348,704,743.27	86,069,881,409.72
减：库存股			
其他综合收益	八、（五十五）	-401,897,855.58	-496,008,418.07
专项储备	八、（四十）	1,491,831.70	11,923.84
盈余公积			
未分配利润	八、（四十一）	-30,103,873,656.13	-29,266,021,127.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		71,844,425,063.26	66,307,863,788.32
少数股东权益		48,584,791,229.26	37,488,383,590.56
所有者权益（或股东权益）合计		120,429,216,292.52	103,796,247,378.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		291,271,701,560.70	234,295,842,076.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中国铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		18,086,469,129.43	14,750,266,130.72
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		11,113,427.97	14,692,088.86
应收资金集中管理款			
其他应收款	十四、（一）	2,754,133,932.24	1,947,507,331.92
其中：应收利息		3,453,465.00	
应收股利		7,528,231.90	7,528,231.90
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,847,793.62	20,757,849.04
流动资产合计		20,883,564,283.26	16,733,223,400.54
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		475,876,893.75	464,759,722.93
长期股权投资	十四、（二）	122,855,622,746.71	105,145,678,141.38
其他权益工具投资		6,869,843,380.09	6,423,309,381.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产		439,257,103.56	450,513,776.52
固定资产		2,212,376,386.79	329,181,772.18
在建工程			1,750,922,802.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			17,079,537.33
无形资产		7,577,872.48	8,852,962.16
开发支出		5,424,949.21	920,726.91
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		379,308.97	8,574,219.36
非流动资产合计		132,866,358,641.56	114,599,793,042.52
资产总计		153,749,922,924.82	131,333,016,443.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,601,205,277.78	96,600,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,064,644.59	110,966,174.47
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			63,936.90
应交税费		1,646,456.62	3,549,646.96
其他应付款		21,473,042,369.32	15,118,155,734.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,888,663,821.14	6,407,038,891.09
其他流动负债			4,046,229,041.10
流动负债合计		35,035,622,569.45	25,782,603,424.77
非流动负债：			
长期借款		29,802,479,999.99	21,380,855,000.00
应付债券			2,520,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			10,210,482.35
长期应付款		12,401,314,616.61	12,073,440,710.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,000,000,000.00	3,000,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,203,794,616.60	38,984,506,192.79
负债合计		83,239,417,186.05	64,767,109,617.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,502,850,862.73	81,168,206,265.67
减：库存股			
其他综合收益		67,514,853.72	60,794,810.64
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-25,059,859,977.68	-24,663,094,250.81
所有者权益（或股东权益）合计		70,510,505,738.77	66,565,906,825.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		153,749,922,924.82	131,333,016,443.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、（四十二）	3,214,647,142.92	2,401,435,972.49
减：营业成本	八、（四十二）	3,433,313,109.63	3,317,665,364.96
税金及附加		16,244,147.71	7,264,593.48
销售费用	八、（四十三）	7,934,738.30	7,151,675.82
管理费用	八、（四十四）	224,174,596.24	205,900,663.72
研发费用	八、（四十五）	619,142.64	1,811,320.75
财务费用	八、（四十六）	2,737,357,725.78	1,961,116,442.57
其中：利息费用		2,921,134,068.99	2,160,955,629.62
利息收入		198,295,008.14	210,552,266.92
加：其他收益	八、（四十七）	2,000,277,140.49	2,000,430,127.19
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十八）	-264,710,676.37	-1,293,554,644.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-614,870,568.26	-1,549,418,402.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十九）	1,616,774.70	-3,498,844.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十）	257,704.36	-590,193.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（五十一）	-3,936,333.98	28,685.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,471,491,708.18	-2,396,658,957.35
加：营业外收入	八、（五十二）	1,783,745.97	15,175,155.84
减：营业外支出	八、（五十三）	152,440,252.38	54,258,428.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,622,148,214.59	-2,435,742,229.60
减：所得税费用	八、（五十四）	85,002,809.60	54,947,136.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,707,151,024.19	-2,490,689,366.44
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,707,151,024.19	-2,490,689,366.44
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-836,490,464.11	-1,341,369,311.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-870,660,560.08	-1,149,320,054.55
五、其他综合收益的税后净额	八、（五十五）	94,110,562.49	-39,811,117.70
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		94,110,562.49	-39,811,117.70
1.不能重分类进损益的其他综合收益		94,158,518.47	-39,811,117.70
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		94,158,518.47	-39,811,117.70
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-47,955.98	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-47,955.98	
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,613,040,461.70	-2,530,500,484.14
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-742,379,901.62	-1,381,180,429.59
归属于少数股东的综合收益总额		-870,660,560.08	-1,149,320,054.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位: 广东省铁路建设投资集团有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(三)	3,257,985.85	1,911,537.74
减: 营业成本	十四、(三)	62,239,523.02	65,358,499.57
税金及附加		8,514,776.23	613,622.74
销售费用			
管理费用		100,456,670.87	91,581,583.25
研发费用		298,387.92	-
财务费用		1,464,343,430.88	836,123,727.26
其中: 利息费用		1,636,993,687.16	1,008,629,969.78
利息收入		183,796,856.28	181,908,098.87
加: 其他收益		2,000,061,308.64	2,000,067,704.43
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、(四)	-612,159,665.98	-1,430,077,292.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-615,399,665.53	-1,550,024,306.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-579,413.98	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-245,272,574.39	-421,775,483.46
加: 营业外收入		378,550.79	708,891.21
减: 营业外支出		151,871,703.27	49,864,354.81
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-396,765,726.87	-470,930,947.06
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-396,765,726.87	-470,930,947.06
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-396,765,726.87	-470,930,947.06
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		6,720,043.08	60,794,810.64
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		6,767,999.06	60,794,810.64
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		6,767,999.06	60,794,810.64
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-47,955.98	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-47,955.98	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-390,045,683.79	-410,136,136.42
七、每股收益		—	—
(一) 基本每股收益		—	—
(二) 稀释每股收益		—	—

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：山东省铁路建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,806,505,282.05	2,094,612,387.19
收到的税费返还		86,757,199.22	1,847,895,422.67
收到其他与经营活动有关的现金		6,925,079,445.37	19,401,901,996.29
经营活动现金流入小计		9,818,341,926.64	23,344,409,806.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,498,754,863.81	1,946,502,151.22
支付给职工以及为职工支付的现金		225,596,596.12	212,397,593.20
支付的各项税费		89,989,140.81	48,213,281.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,539,969,941.10	15,589,974,230.14
经营活动现金流出小计		3,354,310,541.84	17,797,087,256.44
经营活动产生的现金流量净额		6,464,031,384.80	5,547,322,549.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		777,828,654.52	294,326,915.12
取得投资收益收到的现金		26,794,528.27	64,353,344.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		239,188.80	81,480,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,605,456,650.87	8,326,663,562.97
投资活动现金流入小计		3,410,319,022.46	8,766,824,622.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,131,216,805.65	46,020,632,392.89
投资支付的现金		4,261,766,000.00	3,575,925,058.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,956,977,435.80	7,046,746,738.92
投资活动现金流出小计		52,349,960,241.45	56,643,304,189.81
投资活动产生的现金流量净额		-48,939,641,218.99	-47,876,479,567.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,379,981,053.78	14,261,569,200.00
取得借款收到的现金		45,256,186,400.00	56,550,615,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金		50,005,000.00	-
筹资活动现金流入小计		67,686,172,453.78	70,812,185,100.00
偿还债务支付的现金		17,815,548,533.71	23,437,768,821.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,387,930,376.04	4,475,017,541.46
支付其他与筹资活动有关的现金		228,108,343.86	167,817,162.98
筹资活动现金流出小计		23,431,587,253.61	28,080,603,526.38
筹资活动产生的现金流量净额		44,254,585,200.17	42,731,581,573.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,778,975,365.98	402,424,555.64
加：期初现金及现金等价物余额		18,809,209,405.76	18,406,784,850.12
六、期末现金及现金等价物余额		20,588,184,771.74	18,809,209,405.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,856,997,332.09	56,471,306,538.20
经营活动现金流入小计		51,856,997,332.09	56,471,306,538.20
购买商品、接受劳务支付的现金		191,521.75	
支付给职工以及为职工支付的现金		71,761,226.99	63,689,681.94
支付的各项税费		9,064,009.02	680,943.68
支付其他与经营活动有关的现金		40,547,261,973.15	51,299,832,246.70
经营活动现金流出小计		40,628,278,730.91	51,364,202,872.32
经营活动产生的现金流量净额		11,228,718,601.18	5,107,103,665.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,239,999.55	49,184,948.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	81,475,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		456,599,874.57	6,419,660,995.27
投资活动现金流入小计		459,840,874.12	6,550,321,743.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,589,592.27	144,667,986.00
投资支付的现金		18,769,955,010.00	18,602,809,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,162,500,000.00	5,305,560,145.00
投资活动现金流出小计		20,136,044,602.27	24,053,037,131.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,676,203,728.15	-17,502,715,387.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,735,000,000.00	
取得借款收到的现金		17,850,000,000.00	29,774,715,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,585,000,000.00	29,774,715,900.00
偿还债务支付的现金		8,813,121,533.71	15,931,967,621.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,978,550,101.39	2,608,308,943.43
支付其他与筹资活动有关的现金		5,732,147.98	86,775,512.15
筹资活动现金流出小计		11,797,403,783.08	18,627,052,077.52
筹资活动产生的现金流量净额		11,787,596,216.92	11,147,663,822.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,340,111,089.95	-1,247,947,898.67
加：期初现金及现金等价物余额		14,746,358,039.48	15,994,305,938.15
六、期末现金及现金等价物余额		18,086,469,129.43	14,746,358,039.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：广东铁路建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	86,069,881,409.72	-	-496,008,418.07	11,923.84	-	-29,266,021,127.17	66,307,863,788.32	37,488,383,590.56	103,796,247,378.88
加：会计政策变更											-		
前期差错更正											-		
其他											-		
二、本年期初余额	10,000,000,000.00	-	-	-	86,069,881,409.72	-	-496,008,418.07	11,923.84	-	-29,266,021,127.17	66,307,863,788.32	37,488,383,590.56	103,796,247,378.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	6,278,823,333.55	-	94,110,562.49	1,479,907.86	-	-837,852,528.96	5,536,561,274.94	11,096,407,638.70	16,632,968,913.64
（一）综合收益总额							94,110,562.49			-836,490,464.11	-742,379,901.62	-870,660,560.08	-1,613,040,461.70
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	6,278,823,333.55	-	-	-	-	-	6,278,823,333.55	11,977,258,617.30	18,256,081,950.85
1.所有者投入的普通股											-	11,903,890,476.78	11,903,890,476.78
2.其他权益工具持有者投入资本											-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4.其他					6,278,823,333.55						6,278,823,333.55	73,368,140.52	6,352,191,474.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,362,064.85	-1,362,064.85	-11,837,067.24	-13,199,132.09
1.提取盈余公积											-		-
2.对所有者（或股东）的分配											-	-11,837,067.24	-11,837,067.24
3.其他										-1,362,064.85	-1,362,064.85		-1,362,064.85
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3.盈余公积弥补亏损											-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5.其他综合收益结转留存收益											-		-
6.其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,479,907.86	-	-	1,479,907.86	1,646,648.72	3,126,556.58
1.本期提取								17,382,738.35			17,382,738.35	1,646,648.72	19,029,387.07
2.本期使用								-15,902,830.49			-15,902,830.49		-15,902,830.49
（六）其他											-		-
四、本期期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	92,348,704,743.27	-	-401,897,855.58	1,491,831.70	-	-30,103,873,656.13	71,844,425,063.26	48,584,791,229.26	120,429,216,292.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000,000.00				50,871,092,595.22		-456,197,300.37			-28,077,242,932.82	32,337,652,362.03	84,914,372,967.36	117,252,025,329.39
加：会计政策变更										77,091.85	77,091.85		77,091.85
前期差错更正											-		
其他											-		
二、本年期初余额	10,000,000,000.00	-	-	-	50,871,092,595.22	-	-456,197,300.37	-	-	-28,077,165,840.97	32,337,729,453.88	84,914,372,967.36	117,252,102,421.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	35,198,788,814.50	-	-39,811,117.70	11,923.84	-	-1,188,855,286.20	33,970,134,334.44	-47,425,989,376.80	-13,455,855,042.36
（一）综合收益总额							-39,811,117.70			-1,341,369,311.89	-1,381,180,429.59	-1,149,320,054.55	-2,530,500,484.14
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	35,198,788,814.50	-	-	-	-	-	35,198,788,814.50	-46,276,669,322.25	-11,077,880,507.75
1.所有者投入的普通股											-	11,030,018,656.50	11,030,018,656.50
2.其他权益工具持有者投入资本											-		
3.股份支付计入所有者权益的金额											-		
4.其他					35,198,788,814.50						35,198,788,814.50	-57,306,687,978.75	-22,107,899,164.25
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,514,025.69	152,514,025.69	-	152,514,025.69
1.提取盈余公积											-		
2.对所有者（或股东）的分配											-		
3.其他										152,514,025.69	152,514,025.69		152,514,025.69
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）											-		
2.盈余公积转增资本（或股本）											-		
3.盈余公积弥补亏损											-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-		
5.其他综合收益结转留存收益											-		
6.其他											-		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	11,923.84	-	-	11,923.84	-	11,923.84
1.本期提取								11,923.84			11,923.84		11,923.84
2.本期使用											-		
（六）其他											-		
四、本期期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	86,069,881,409.72	-	-496,008,418.07	11,923.84	-	-29,266,021,127.17	66,307,863,788.32	37,488,383,590.56	103,796,247,378.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	81,168,206,265.67	-	60,794,810.64	-	-	-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	10,000,000,000.00	-	-	-	81,168,206,265.67	-	60,794,810.64	-	-	-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	4,334,644,597.06	-	6,720,043.08	-	-	-396,765,726.87	3,944,598,913.27
（一）综合收益总额							6,720,043.08			-396,765,726.87	-390,045,683.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,334,644,597.06	-	-	-	-	-	4,334,644,597.06
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他					4,334,644,597.06						4,334,644,597.06
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	85,502,850,862.73	-	67,514,853.72	-	-	-25,059,859,977.68	70,510,505,738.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000,000.00				51,037,543,137.10					-24,192,163,303.75	36,845,379,833.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000,000.00	-	-	-	51,037,543,137.10	-	-	-	-	-24,192,163,303.75	36,845,379,833.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	30,130,663,128.57	-	60,794,810.64	-	-	-470,930,947.06	29,720,526,992.15
（一）综合收益总额							60,794,810.64			-470,930,947.06	-410,136,136.42
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	30,130,663,128.57	-	-	-	-	-	30,130,663,128.57
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					30,130,663,128.57						30,130,663,128.57
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000,000.00	-	-	-	81,168,206,265.67	-	60,794,810.64	-	-	-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

广东省铁路建设投资集团有限公司

合并财务报表附注

2023 年度

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

广东省铁路建设投资集团有限公司（以下简称“本公司”）是一家国有独资有限责任公司，系经广东省人民政府批准，由广东省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“广东省国资委”）出资设立的国有独资有限责任公司。于 2005 年 06 月 16 日在广州市工商行政管理局登记成立，取得注册号为 440000000089066 的企业法人营业执照。2015 年 11 月 18 日，集团营业执照变更，统一社会信用代码为 91440000776240650D。

注册资本：1,000,000.00 万元。

法定代表人：王红军。

本公司经营范围：投资；铁路、城际及其他轨道交通项目投资，其他投资；投资管理；投资咨询；资产经营及管理；铁路、城际及其他轨道交通项目经营及管理，其他项目经营及管理；铁路、城际及其他轨道交通设备的大中修和维修；铁路、城际及其他轨道交通器材、设备的研制、生产、安装、修理；与轨道交通建设、运输有关的加工、采石和建材生产；铁路、城际及其他轨道交通项目客货运输，仓储；铁路、城际及其他轨道交通工程勘察、设计、施工、监理（凭有效资质证开展经营）；铁路、城际及其他轨道交通项目配套及沿线站房建设、广告、土地开发、房地产经营、酒店管理；货物及技术进出口、物资供销和国内商业。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司法定地址：广东省广州市天河区汇苑街 23 号 11-17 楼。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司

的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十二）长期股权投资”。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同

的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除了按整个存续期内预期信用损失计量的金融工具损失准备的情形以外，公司应当在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列三个阶段分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法。

（1）如果信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）。对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

（2）如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段）。对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果初始确认后发生信用减值（第三阶段）。对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款其他应收款及长期应收款等单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

鉴于应收票据历史违约概率较低，应收票据的信用损失金额并非重大，因此暂不对应收票据计提信用减值损失。

（2）应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合以应收款项的性质作为信用风险特征。

对账龄组合，坏账准备的计量方法为账龄分析法，具体为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例	合同资产计提比例
1 年以内（含 1 年）	0%	0%	0%
1 至 2 年（含 2 年）	5%	5%	5%
2 至 3 年（含 3 年）	20%	20%	20%
3 至 4 年（含 4 年）	30%	30%	30%
4 至 5 年（含 5 年）	50%	50%	50%
5 年以上	80%	80%	80%

对其他组合，将其划分如下：

项目	确定组合的依据
关联方应收款项、押金、备用金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、员工借支的备用金、保证金等应收款项
结算机构款项组合	银行及第三方结算机构的支付款项
项目建设期间产生的应收款项	城轨等铁路建设期间项目项目形成的款项
其他组合	除上述组合外的其他应收款项

关联方款项、押金、备用金及保证金组合，项目建设期间产生的应收款项除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，一般不计提坏账准备。其他组合的坏账准备的计量方法为账龄分析法，计提与应收账款相同。

（3）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对债权投资按单项评估信用风险计提减值损失。

(4) 长期应收款、应收利息、应收股利以及其他金融资产

按照个别认定法，逐项评估信用减值损失并计提坏账，除存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对关联方及政府银行高信用应收款部分计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、产成品、在产品、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 存货发出时按加权平均法计价。

(2) 周转材料的摊销方法。

(3) 低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以

资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、九“金融资产减值”。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日

根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注四、（四）“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（五）合并报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地、房屋建筑物	年限平均法	8-50	5	1.9-11.87
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19
运输设备	年限平均法	8-25	4-5	3.84-11.87
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-100	1-5	0.99-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

5. 借款费用资本化的确认原则

为购建固定资产支付的专门借款利息，分别以下情况处理：

- （1）属于工程项目建设期间的利息支出，计入工程成本；
- （2）属于工程项目完工交付使用后支付的，计入当期费用。

(十六) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、二十九“租赁”。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按实际成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形

资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	估计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的，视为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。
对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本

模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，

不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十一) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划

终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

(二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、二十九“租赁”。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1. 收入的定义

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。收入确认按 5 个步骤进行：①识别与客户订立的合同；②识别合同中的单项履约义务；③确定交易价格；④将交易价格分摊至各单项履约义务；⑤履行每一单项履约义务时确认收入。

2. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，

即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

4. 收入确认的具体方法

（1）通行服务费收入

通行服务费收入在劳务已经提供，且劳务收入和成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入本公司时予以确认。

（2）商品销售收入

商品销售收入确认条件，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（3）提供劳务收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，

公司在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计：**a.**劳务总收入和总成本能够可靠地计量；**b.**与交易相关的经济利益能够流入企业；**c.**劳务的完成程度能够可靠地确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

b.已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十六) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(二十七) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额

1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本公司对发生的租赁合同初始直接费用、租赁合同中或有对价部分及可变租赁付款额部分，选择不确认使用权资产和租赁负债；对短期租赁（租赁期限为12个月内的租赁合同）及租赁资产属于低价值资产的租赁合同，选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享

受的租赁激励相关金额；

3) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(3) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

3) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 本公司作为出租人

(1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

(一) 重要会计政策变更的性质、内容和影响

1. 财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	变更前 2022. 12. 31/2022 年 度金额	会计政策变更影 响额	变更后 2022. 12. 31/2022 年度金额
资产负债表：			
递延所得税资产	1,047,530.75	3,039,480.03	4,087,010.78
递延所得税负债		3,039,855.63	3,039,855.63
未分配利润	-29,266,022,014.60	887.43	-29,266,021,127.17
少数股东权益	37,488,384,853.59	-1,263.03	37,488,383,590.56
利润表：			
所得税费用	54,869,669.39	77,467.45	54,947,136.84
净利润	-2,490,611,898.99	-77,467.45	-2,490,689,366.44

（二）会计估计变更的内容和影响

本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%、20%	按应纳税所得额
增值税	3%、5%、6%、9%、13%	简易征收项目为 3%、5%，一般计税项目为 6%、9%、13%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育附加	2%	按应纳流转税计缴
房产税	1.2%、12%	从值部分按房屋原值的扣除 30% 后按 1.2% 的比例计征，从租部分按租金收入的 12% 计征。

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司广东铁投华城保险经纪有限公司符合以上政策，2023 年度享受了该税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），增值税小规模纳税人自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。本公司之孙公司广东铁投华城保险经纪有限公司符合以上政策，2023 年度享受了该税收优惠。

根据《国家税务总局关于办理增值税期末留抵退税有关事项的公告》（2019 年第 20 号）、《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（2022 年第 14 号）、《财政部税务总局关于扩大全额退还增值税留抵退税政策行业范围的公告》（2022 年第 21 号）等规定，本公司之子公司广东广珠城际轨道交通有限责任公司 2023 年度享受了该增值税留抵退税的

优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

本公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制合并财务报表。合并范围以控制为基础确定，本公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（一）本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	广东地方铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	铁路运输服务业
2	广东省铁投置业发展有限公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	房地产开发经营
3	广东省铁路发展基金有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	投资与管理
4	广东广珠城际轨道交通有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	铁路旅客运输服务业
5	广东广汕铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	铁路旅客运输服务业
6	广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	投资与管理
7	广东广湛铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	铁路旅客运输服务业
8	广东梅龙铁路有限公司	2 级	境内非金融子企业	梅州市	梅州市	铁路旅客运输服务业
9	广东珠肇铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市	广州市	铁路旅客运输服务业
10	广东梅汕客运专线有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	梅州市	梅州市	铁路旅客运输服务业

11	广东粤东城际铁路有限公司	2 级	境内非金融 融子企业	汕头市	汕头市	铁路旅客运输 服务业
12	广东省基础设施投资铁路引导基金合伙企业（有限合伙）	2 级	境内非金融 融子企业	广州市	广州市	投资与管理
13	珠海城际轨道实业有限公司	3 级	境内非金融 融子企业	珠海市	珠海市	房地产开发
14	惠州城际轨道实业有限公司	3 级	境内非金融 融子企业	惠州市	惠州市	房地产开发
15	云浮市弘源绿色建材有限公司	3 级	境内非金融 融子企业	云浮市	云浮市	非金属矿物制 品业
16	广东地方铁路物资有限责任公司	3 级	境内非金融 融子企业	广州市	广州市	国内贸易
17	广东铁投华城保险经纪有限公司	3 级	境内金融 子企业	广州市	广州市	保险经纪
18	广东粤铁工程构件有限公司	3 级	境内非金融 融子企业	广州市	广州市	水泥品制造

续表

序号	企业名称	实收资本	持股比例（%）	享有表 决权 （%）	投资额	取得方 式
1	广东地方铁路有限责任公司	154,489,047.85	98.000	98.000	168,295,690.66	其他
2	广东省铁投置业发展有限公司	123,790,000.00	95.000	95.000	163,856,960.81	投资设 立
3	广东省铁路发展基金有限责任公司	28,559,740,000.00	100.000	100.000	28,559,740,000.00	投资设 立
4	广东广珠城际轨道交通有限责任公司	17,475,310,000.00	31.110	56.000	6,406,080,000.00	非同一 控制下 的企业 合并
5	广东广汕铁路有限责任公司	33,846,950,000.00	36.840	36.840	21,982,950,000.00	投资设 立
6	广东省基础设施投资基金管理有限公司	2,100,000,000.00	100.000	100.000	2,111,846,505.65	非同一 控制下 的企业 合并
7	广东广湛铁路有限责任公司	37,013,840,000.00	75.660	75.660	24,918,239,010.00	投资设 立
8	广东梅龙铁路有限公司	7,435,936,647.45	100.000	100.000	7,435,936,647.45	投资设 立
9	广东珠肇铁路有限责任公司	13,285,290,000.00	65.670	65.670	7,978,670,000.00	投资设 立

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
10	广东梅汕客运专线有限责任公司	9,910,000,000.00	50.330	65.540	6,721,000,000.00	投资设立
11	广东粤东城际铁路有限公司	11,406,114,418.78	44.600	44.600	2,904,283,942.00	投资设立
12	广东省基础设施投资铁路引导基金合伙企业（有限合伙）	12,001,000,000.00	100.000	100.000	12,001,000,000.00	非同一控制下的企业合并
13	珠海城际轨道实业有限公司	108,000,000.00	50.100	50.100	54,108,000.00	投资设立
14	惠州城际轨道实业有限公司	8,000,000.00	51.000	51.000	4,080,000.00	投资设立
15	云浮市弘源绿色建材有限公司	1,000,000,000.00	60.000	60.000	750,000,000.00	投资设立
16	广东地方铁路物资有限责任公司	80,690,000.00	100.000	100.000	76,690,000.00	投资设立
17	广东铁投华城保险经纪有限公司	10,000,000.00	50.000	50.000	5,000,000.00	投资设立
18	广东粤铁工程构件有限公司	24,000,000.00	51.000	51.000	12,240,000.00	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广东广汕铁路有限责任公司	36.84	36.84	10,000.00	2,198,295.00	2	铁投集团在广汕铁路的表决权份额和实缴出资比例均高于其他股东，并委派董事长，对广汕铁路的财务和经营决策拥有较强的主导权，对广汕铁路具有实际控制权
2	广东铁投华城保险经纪有限公司	50.00	50.00	1,000.00	500.00	3	铁投集团的董事会席位占 3/5，并委派董事长，拥有权力及有能力主导华城保险的财务和经营决策，对华城保险拥有控制权

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
3	广东粤东城际铁路有限公司	44.60	44.60	1,814,000.00	86,928.39	2	铁投集团的董事会席位占 3/7，并委派董事长、总经理、副总经理关键管理人员，拥有权力及有能力主导粤东城际的财务和经营决策，对粤东城际具有实际控制权

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

本报告期本公司无此情况。

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广东广湛铁路有限责任公司	24.34	-89,595.19		12,146,458,229.81
2	广东广珠城际轨道交通有限责任公司	68.89	-388,528,370.48		3,264,148,142.25
3	广东广汕铁路有限责任公司	63.16	-104,346,212.97		16,504,671,584.07

2. 主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广东广湛铁路有限责任公司	本期数	2,611,765,459.11	54,504,490,611.48	57,116,256,070.59	11,395,572,510.48	8,696,085,470.55
	上期数	2,665,835,562.52	35,847,851,274.09	38,513,686,836.61	3,798,893,068.23	5,603,397,580.25
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	本期数	530,948,462.10	30,278,607,748.41	30,809,556,210.51	4,576,963,803.32	19,588,912,832.06
	上期数	501,471,952.91	29,692,703,016.24	30,194,174,969.15	5,752,796,947.64	17,250,186,109.50
广东广汕铁路有限责任公司	本期数	1,925,001,115.72	69,371,551,653.77	71,296,552,769.49	3,122,106,182.92	27,010,000,000.00
	上期数	5,482,879,005.24	52,728,921,106.69	58,211,800,111.93	5,563,418,079.05	17,040,000,000.00

续表

企业名称	项目	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东广湛铁路有限责任公司	本期数	20,091,657,981.03		-368,098.57	-368,098.57	
	上期数	9,402,290,648.48		1,188.13	1,188.13	
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	本期数	24,165,876,635.38	1,814,126,988.35	-563,968,636.88	-563,968,636.88	990,042,698.41
	上期数	23,002,983,057.14	1,536,744,972.91	-1,251,209,927.59	-1,251,209,927.59	487,554,320.71
广东广汕铁路有限责任公司	本期数	30,132,106,182.92	395,879,823.88	-165,209,330.22	-165,209,330.22	128,357,662.39
	上期数	22,603,418,079.05		-14,116,409.12	-14,116,409.12	

(五) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体**1. 本期新纳入合并范围的主体**

序号	公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	变动类型	变动原因
1	云浮市弘源绿色建材有限公司	云浮市	非金属矿物制品业	60.00	60.00	新增	投资设立

(六) 本期发生的同一控制下企业合并情况

本报告期公司未发生同一控制下企业合并的情况。

(七) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

本报告期公司未发生非同一控制下企业合并情况。

(八) 本期发生的反向购买

本报告期公司未发生反向购买情况。

(九) 本期发生的吸收合并

本报告期公司未发生吸收合并的情况。

(十) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期公司无此事项。

(十一) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

本报告期公司无此事项。

(十二) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

本报告期公司无此事项。

八、 合并财务报表重要项目的说明**(一) 货币资金****1. 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,528.62	8,689.62
银行存款	20,588,917,430.01	18,810,082,002.58
其他货币资金	122,018,641.26	157,302,175.19
合计	20,710,948,599.89	18,967,392,867.39
其中：存放在境外的款项总额		

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	19,091,893.83	40,101,088.61
信用证保证金	1,000,275.23	12,926,100.11
履约保证金	3,236,285.38	3,228,973.64
土地复垦监管账户受限资金	98,435,373.71	97,019,208.03
保险经纪机构注册资本托管	1,000,000.00	1,000,000.00
其他使用受限制的存款		3,908,091.24
合计	122,763,828.15	158,183,461.63

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,598,350,269.40	1,818,187,670.25
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,598,350,269.40	1,818,187,670.25
其他		
合计	1,598,350,269.40	1,818,187,670.25

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				14,000,000.00		14,000,000.00
商业承兑汇票	124,139,349.78		124,139,349.78	113,264,191.19		113,264,191.19
合计	124,139,349.78		124,139,349.78	127,264,191.19		127,264,191.19

2. 应收票据坏账准备

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,139,349.78	100.00			124,139,349.78
合计	124,139,349.78	——			124,139,349.78

续表：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	127,264,191.19	100.00			127,264,191.19
合计	127,264,191.19	——			127,264,191.19

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	124,139,349.78		
商业承兑汇票	124,139,349.78		
银行承兑汇票小计			
合计	124,139,349.78		

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		121,339,349.78
合计		121,339,349.78

(四) 应收账款

1. 应收账款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,452,446.62	1.81	15,449,266.62	99.98	3,180.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	837,508,051.34	98.19	5,019,043.19	0.60	832,489,008.15

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
组合一：账龄组合	836,499,271.11	99.88	5,019,043.19	0.60	831,480,227.92
组合二：其他组合	1,008,780.23	0.12			1,008,780.23
合计	852,960,497.96	——	20,468,309.81	2.40	832,492,188.15

续表：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,452,446.62	3.36	15,449,266.62	99.98	3,180.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	444,436,470.92	96.64	576,799.96	0.13	443,859,670.96
组合一：账龄组合	408,463,386.17	91.91	576,799.96	0.14	407,886,586.21
组合二：其他组合	35,973,084.75	8.09			35,973,084.75
合计	459,888,917.54	——	16,026,066.58	3.48	443,862,850.96

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	739,701,413.88		402,817,521.80	
1 至 2 年	96,982,529.83	4,848,996.51	42,334,513.38	2,134,685.87
2 至 3 年	2,686,608.14	2,066,723.26	53,682.00	10,580.40
3 年以上	13,589,946.11	13,552,590.04	14,683,200.36	13,880,800.31
合计	852,960,497.96	20,468,309.81	459,888,917.54	16,026,066.58

2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州市天王星有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
佛山市南海罗村镇南方燃料供应部（韶钢）	610,771.01	610,771.01	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
顺德区容桂嘉嘉房地产中介服务部	12,000.00	9,600.00	80.00	预计无法收回
昌平煤炭购销部(李和平)	46,576.00	46,576.00	100.00	预计无法收回
东源县源城区交通局	67,058.00	67,058.00	100.00	预计无法收回
广东增城双荔水泥厂	337,973.00	337,973.00	100.00	预计无法收回
广铁经开公司鸿达商贸部	3,519.42	3,519.42	100.00	预计无法收回
李和平	364,869.00	364,869.00	100.00	预计无法收回
三茂铁路燃料公司(李和平)	245,040.00	245,040.00	100.00	预计无法收回
群力水泥厂	5,845,213.32	5,844,433.32	99.99	预计无法收回
湖南新晃矿产品集团公司	497,542.00	497,542.00	100.00	预计无法收回
柳江建树贸易经营部	42,000.00	42,000.00	100.00	预计无法收回
广州南方高科电脑有限公司	6,349,500.00	6,349,500.00	100.00	预计无法收回
广东世展经济发展有限公司	574,885.99	574,885.99	100.00	预计无法收回
广州钢铁股份有限公司	51,055.05	51,055.05	100.00	预计无法收回
贵州黔东南进出口公司	10,004.50	10,004.50	100.00	预计无法收回
从化燃料公司	294,003.61	294,003.61	100.00	预计无法收回
中国有色进出口湖南公司	14,049.94	14,049.94	100.00	预计无法收回
西安南风化工公司	19,865.78	19,865.78	100.00	预计无法收回
茂名铁路劳动服务公司	6,520.00	6,520.00	100.00	预计无法收回
合计	15,452,446.62	15,449,266.62	99.98	——

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	738,695,233.65	88.31		402,817,521.80	98.62	
1至2年	96,979,929.83	11.59	4,848,996.51	4,446,676.59	1.09	222,333.83
2至3年	771,856.10	0.09	154,371.22	52,902.00	0.01	10,580.40
3年以上	52,251.53	0.01	15,675.46	1,146,285.78	0.28	343,885.73

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
合计	836,499,271.11	——	5,019,043.19	408,463,386.17	——	576,799.96

(2) 不计提坏账准备的应收账款

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
项目建设期间产生的应收款项	1,008,780.23	100.00	35,973,084.75	100.00
合计	1,008,780.23	——	35,973,084.75	——

4. 应收账款余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国铁路广州局集团有限公司	234,801,851.55	27.53	
广东华隧建设集团股份有限公司粤东城际铁路项目 YDZH-7 标一工区项目部	45,539,041.18	5.34	
中铁一局集团有限公司广清城际 GQNY-1 标项目经理部	34,434,200.80	4.04	
中铁广州工程局集团惠州置业有限公司惠城区金山湖片区一号桥、二号桥建设工程（第一标段）项目经理部	31,692,041.06	3.72	
中国水利水电第七工程局有限公司广汕铁路 GSSG5 标项目经理部	30,893,677.46	3.62	
合计	377,360,812.05	44.24	

(五) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	14,000,000.00	
应收账款		
合计	14,000,000.00	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	37,191,574.89	45.68		81,519,443.95	86.37	
1 至 2 年	33,390,239.62	41.01		1,410,314.21	1.49	
2 至 3 年				617,330.51	0.65	
3 年以上	10,828,266.11	13.30		10,840,126.69	11.48	
合计	81,410,080.62	——		94,387,215.36	——	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况:

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	中国铁路广州局集团有限公司	33,246,485.36	1-2 年	项目未竣工未结算
广东省铁路建设投资集团有限公司	广州市重点公共建设项目管理中心	9,117,893.93	3 年以上	项目建设基金
合计		42,364,379.29	——	——

3. 预付款项余额大额列示如下:

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例%	坏账准备
中国铁路广州局集团有限公司	42,571,423.33	52.29	
广州市重点公共建设项目管理办公室	9,117,893.93	11.20	
华润水泥投资有限公司	7,291,300.70	8.96	
梅州皇马水泥有限公司	5,160,214.44	6.34	
中铁油料集团有限公司	2,065,935.01	2.54	
合计	66,206,767.41	81.33	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,466,683,852.97	1,957,490,730.59
合计	2,466,683,852.97	1,957,490,730.59

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	48,214,704.08	1.92	37,348,788.08	77.46	10,865,916.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,461,194,476.06	98.08	5,376,539.09	0.22	2,455,817,936.97
组合一：账龄组合	140,701,271.29	5.61	5,376,539.09	3.82	135,324,732.20
组合二：其他组合	2,320,493,204.77	92.47			2,320,493,204.77
合计	2,509,409,180.14	——	42,725,327.17	1.70	2,466,683,852.97

续表：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	58,249,032.86	2.90	47,049,610.86	80.77	11,199,422.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,948,026,042.83	97.10	1,734,734.24	0.09	1,946,291,308.59
组合一：账龄组合	191,018,747.73	9.52	1,734,734.24	0.91	189,284,013.49
组合二：其他组合	1,757,007,295.10	87.58			1,757,007,295.10
合计	2,006,275,075.69	——	48,784,345.10	2.43	1,957,490,730.59

2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含一年）	674,941,157.18		1,633,375,632.08	
1 至 2 年	1,493,932,475.78	2,881,764.45	98,082,350.55	1,768,081.04

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2 至 3 年	71,304,651.21	2,494,774.64	37,675,346.20	3,107,324.00
3 年以上	269,230,895.97	37,348,788.08	237,141,746.86	43,908,940.06
合计	2,509,409,180.14	42,725,327.17	2,006,275,075.69	48,784,345.10

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广东粤铁企业有限公司	22,172,704.21	22,172,704.21	100.00	预计无法收回
广东南岭铁路群力水泥厂	18,265,739.72	7,399,823.72	40.51	预计无法收回
广东地方铁路建设有限责任公司	2,763,869.58	2,763,869.58	100.00	预计无法收回
广东增城双荔水泥厂	2,467,182.69	2,467,182.69	100.00	预计无法收回
广州市国家信托投资公司	877,050.00	877,050.00	100.00	预计无法收回
韶关曲仁通建公司	580,255.77	580,255.77	100.00	预计无法收回
湛建强	202,806.73	202,806.73	100.00	预计无法收回
陈小刘	132,350.87	132,350.87	100.00	预计无法收回
青年实业公司	109,743.73	109,743.73	100.00	预计无法收回
韶关曲仁通建公司	108,162.87	108,162.87	100.00	预计无法收回
清远土产棉烟麻公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他	98,000.00	98,000.00	100.00	预计无法收回
贵州盘县煤炭工业公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
地铁水泥厂	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
肖新贤	56,258.85	56,258.85	100.00	预计无法收回
公司团委	37,828.00	37,828.00	100.00	预计无法收回
张耀发	27,618.00	27,618.00	100.00	预计无法收回
连平金达实业公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
何强烈	14,653.96	14,653.96	100.00	预计无法收回
广州天妮美容有限公司	13,479.10	13,479.10	100.00	预计无法收回
兴宁市国税三分局	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
赖书洋	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
合计	48,214,704.08	37,348,788.08	77.46	——

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	70,592,109.03	50.17		156,324,062.94	81.84	
1 至 2 年	57,635,289.06	40.96	2,881,764.45	34,694,684.79	18.16	1,734,734.24
2 至 3 年	12,473,873.20	8.87	2,494,774.64			
3 年以上						
合计	140,701,271.29	——	5,376,539.09	191,018,747.73	——	1,734,734.24

2) 不计提坏账准备的其他应收款:

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
建设期间产生的应收及代垫款项	407,549,480.33	17.56	229,451,156.74	13.06
关联方资金	5,025,659.39	0.22	40,828,244.08	2.32
押金、保证金、备用金、质保金	15,620,149.26	0.67	16,608,064.36	0.95
专项基金	3,811,407.25	0.16	3,811,407.25	0.22
其他	4,038,683.90	0.17	34,810,457.29	1.98
待划转债务	1,431,497,965.38	61.69	1,431,497,965.38	81.47
指挥部往来款	452,949,859.26	19.52		
合计	2,320,493,204.77	——	1,757,007,295.10	——

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	1,734,734.24		47,049,610.86	48,784,345.10
期初余额在本期			14,879,369.26	14,879,369.26
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
本期计提	3,641,804.85		300,159.20	3,941,964.05
本期转回			-10,000,981.98	-10,000,981.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,376,539.09		37,348,788.08	42,725,327.17

(5) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回 金额	收回或转回前累计已计提 坏账准备金额	转回或收回原 因、方式
广东粤铁企业有限公司	9,997,537.39	32,170,241.60	收回款项
王源	1,420.00	1,420.00	款项已收回
钟兰英	2,024.59	2,024.59	款项已收回
合计	10,000,981.98	32,173,686.19	——

(6) 其他应收款余额大额列示如下：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏 账 准 备
广州地铁集团有 限公司	待划转债务	1,431,497,965.38	1-2 年、2-3 年	57.05	
中国铁路广州局 集团有限公司深圳 工程建设指挥部	往来款（银行账 户是以指挥部名 义开的，银行存 款余额重分类）	452,949,859.26	1 年以内	18.05	
惠州市自然资源 局	代办土地储备中 心土地开发费用	202,484,554.42	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	8.07	
珠海高新技术产 业开发区管理委 员会	往来款	84,813,048.24	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.38	
金石智娱股权投 资（杭州）合伙企 业（有限合伙）	基金项目分配款	53,830,973.34	1 年以内	2.15	
合计	——	2,225,576,400.64	——	88.69	

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,581,747.99		12,581,747.99	12,382,147.15		12,382,147.15
周转材料 (包装物、 低值易耗 品等)	69,805.31		69,805.31	2,056,566.83		2,056,566.83
发出商品	61,857,483.72		61,857,483.72	25,754,305.62		25,754,305.62
合计	74,509,037.02		74,509,037.02	40,193,019.60		40,193,019.60

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约保证金	3,021,289.68		3,021,289.68	2,991,139.34		2,991,139.34
质量保证金	4,304,316.22	1,081,661.45	3,222,654.77	5,878,515.87	1,339,365.81	4,539,150.06
合计	7,325,605.90	1,081,661.45	6,243,944.45	8,869,655.21	1,339,365.81	7,530,289.40

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	其他变动	期末余额	原因
质量保证金	1,339,365.81	-257,704.36				1,081,661.45	
合计	1,339,365.81	-257,704.36				1,081,661.45	——

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	350,684,369.73	212,747,195.81
预缴税金	235,754.12	116,203.04
应收利息	6,438,797.00	1,984,897.00
委托代建工程项目款	908,078,147.65	1,516,802,385.93
一年内到期大额定期存单	237,400,000.00	171,400,000.00
预缴工会经费	108,201.08	
合计	1,502,945,269.58	1,903,050,681.78

(十一) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折 现率区 间 (%)
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
其他	475,876,893.75		475,876,893.75	464,759,722.93		464,759,722.93	3.715-4.45
合计	475,876,893.75		475,876,893.75	464,759,722.93		464,759,722.93	——

说明：

(1) “其他”具体项目如下：

项目	期末余额	期初余额
肇庆市轨道交通发展有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00
汕尾市建城投资有限公司	307,390,000.00	307,390,000.00
揭阳市城市投资开发有限公司	130,040,000.00	130,040,000.00
应收利息	30,846,893.75	19,729,722.93
合计	475,876,893.75	464,759,722.93

说明：长期应收款为应收城际铁路及干线沿线市级投资方的统借统贷的借款及应收利息。

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	8,128,052,464.57	133,340,653.59		8,261,393,118.16
对联营企业投资	14,491,720,886.85	4,128,944,039.01	3,806,809,643.10	14,813,855,282.76
小计	22,619,773,351.42	4,262,284,692.60	3,806,809,643.10	23,075,248,400.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	22,619,773,351.42	4,262,284,692.60	3,806,809,643.10	23,075,248,400.92

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	32,656,662,742.72	22,619,773,351.42	850,000,000.00		-614,870,568.26	-47,955.98
一、合营企业	8,527,330,000.00	8,128,052,464.57			129,087,324.68	
广深港客运专线有限责任公司	1,887,330,000.00	1,916,911,235.08			93,869,253.38	
广东深茂铁路有限责任公司	6,640,000,000.00	6,211,141,229.49			35,218,071.30	
二、联营企业	24,129,332,742.72	14,491,720,886.85	850,000,000.00		-743,957,892.94	-47,955.98
广州南站联络线铁路有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00			
广东揭惠铁路有限责任公司	2,345,840,000.00	1,845,840,000.00	500,000,000.00			
广东铁路有限公司	5,735,096,314.15	621,803,173.46			-242,024,806.92	
汕头广澳港铁路有限公司	300,000,000.00	250,000,000.00	50,000,000.00		-44,151.45	
赣深铁路（广东）有限公司	8,893,000,000.00	8,677,902,273.60			-96,325,155.10	
中车广东轨道交通车辆有限公司	371,436,428.57	410,549,972.99			-34,949,194.70	-47,955.98
广珠铁路有限责任公司	2,904,250,000.00	772,346,129.18			-160,294,283.83	
茂湛铁路有限责任公司	2,271,400,000.00	894,171,440.30			-175,806,437.90	
茂名博贺港铁路有限责任公司	937,860,000.00	936,275,879.34			-50,494,324.79	
广东省铁路规划设计研究院有限公司	70,050,000.00	80,587,916.81			15,451,364.48	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
广州国义粤兴工程咨询有限公司	400,000.00	2,244,101.17			529,097.27	
中广核新能源投资（汕尾）有限公司						
中广核新能源（阳江）有限公司						
华润风电（汕尾）有限公司						

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-4,796,783.16	809,643.10		226,000,000.00	23,075,248,400.92	
一、合营企业	4,253,328.91				8,261,393,118.16	
广深港客运专线有限责任公司	3,642,074.43				2,014,422,562.89	
广东深茂铁路有限责任公司	611,254.48				6,246,970,555.27	
二、联营企业	-9,050,112.07	809,643.10		226,000,000.00	14,813,855,282.76	
广州南站联络线铁路有限公司					300,000,000.00	
广东揭惠铁路有限责任公司					2,345,840,000.00	
广东铁路有限公司	-11,230,436.36				368,547,930.18	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
汕头广澳港铁路有限公司					299,955,848.55	
赣深铁路（广东）有限公司	1,045,796.64				8,582,622,915.14	
中车广东轨道交通车辆有限公司	261,419.49				375,814,241.80	
广珠铁路有限责任公司	1,030,856.37				613,082,701.72	
茂湛铁路有限责任公司	-157,748.21			226,000,000.00	944,207,254.19	
茂名博贺港铁路有限责任公司					885,781,554.55	
广东省铁路规划设计研究院有限公司					96,039,281.29	
广州国义粤兴工程咨询有限公司		809,643.10			1,963,555.34	
中广核新能源投资（汕尾）有限公司						
中广核新能源（阳江）有限公司						
华润风电（汕尾）有限公司						

3. 重要合营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广深港客运专线有限责任公司	本期数	1,008,939,348.50	24,298,449,800.91	25,307,389,149.41	1,730,221,468.63	7,812,358,785.08
	上期数	629,970,977.02	24,735,508,093.44	25,365,479,070.46	1,086,204,724.04	9,256,560,791.75
广东深茂铁路有限责任公司	本期数	4,026,693,071.77	38,287,669,932.55	42,314,363,004.32	3,801,714,450.06	12,837,000,000.00

	上期数	3,589,856,616.43	31,422,250,077.88	35,012,106,694.31	878,460,404.85	14,043,423,893.00
--	-----	------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------

续表 1:

企业名称	项目	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项	对合营企业权益投资的账面价值
广深港客运专线有限责任公司	本期数	9,542,580,253.71	15,764,808,895.70	2,071,495,888.89	-315,563,326.00	1,755,932,562.89
	上期数	10,342,765,515.79	15,022,713,554.67	1,973,984,561.08	-315,563,326.00	1,658,421,235.08
广东深茂铁路有限责任公司	本期数	16,638,714,450.06	25,675,648,554.26	5,376,480,807.26	870,489,748.01	6,246,970,555.27
	上期数	14,921,884,297.85	20,090,222,396.46	4,206,892,569.82	2,004,248,659.67	6,211,141,229.49

续表 2:

企业名称	项目	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润
广深港客运专线有限责任公司	本期数		4,059,644,684.57	284,610,240.10	240,539,671.44	714,377,879.59
	上期数		2,406,103,617.98	354,990,659.76	1,077,230.06	-83,175,546.74
广东深茂铁路有限责任公司	本期数		3,722,274,698.75	425,283,921.07	-16,034.46	201,927,081.98
	上期数		2,367,120,062.81	467,551,777.62	-16,198.01	-941,976,171.66

续表 3:

企业名称	项目	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自合营企业的股利
广深港客运专线有限责任公司	本期数		714,377,879.59	
	上期数		-83,175,546.74	
广东深茂铁路有限责任公司	本期数		201,927,081.98	

	上期数		-941,976,171.66	
--	-----	--	-----------------	--

4. 重要联营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广东铁路有限公司	本期数	1,935,963,579.25	26,501,035,104.52	28,436,998,683.77	16,285,799,605.72	14,097,407,450.45
	上期数	3,024,893,633.45	26,832,925,776.99	29,857,819,410.44	12,301,609,337.75	18,535,595,154.91
广珠铁路有限责任公司	本期数	140,902,368.28	13,237,642,750.30	13,378,545,118.58	1,439,962,408.32	9,509,214,652.27
	上期数	171,967,633.26	13,461,011,678.82	13,632,979,312.08	1,147,070,691.91	9,396,524,103.46
茂湛铁路有限责任公司	本期数	374,623,907.63	10,651,440,872.49	11,026,064,780.12	490,888,697.69	8,696,157,946.93
	上期数	405,295,676.90	10,874,612,146.53	11,279,907,823.43	561,908,233.25	8,439,070,989.42
赣深铁路（广东）有限公司	本期数	4,274,863,045.29	48,998,082,133.36	53,272,945,178.65	13,642,534,115.05	17,764,041,467.26
	上期数	3,837,698,915.43	44,691,909,811.55	48,529,608,726.98	11,273,672,118.61	14,970,386,537.79
广州国义粤兴工程咨询有限公司	本期数	9,551,551.07	17,953.07	9,569,504.14	5,661,773.88	
	上期数	5,389,936.57	7,041.16	5,396,977.73	787,882.89	

续表 1:

企业名称	项目	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项	对联营企业权益投资的账面价值
广东铁路有限公司	本期数	30,383,207,056.17	-1,946,208,372.40	-510,315,196.35	792,393,126.53	282,077,930.18
	上期数	30,837,204,492.66	-979,385,082.22	-254,248,367.34	789,581,540.80	535,333,173.46
广珠铁路有限责任公司	本期数	10,949,177,060.59	2,429,368,057.99	607,342,014.50	5,740,687.22	613,082,701.72
	上期数	10,543,594,795.37	3,089,384,516.71	772,346,129.18		772,346,129.18

茂湛铁路有限责任公司	本期数	9,187,046,644.62	1,839,018,135.50	735,607,254.20	-17,400,000.01	718,207,254.19
	上期数	9,000,979,222.67	2,278,928,600.76	911,571,440.30	-17,400,000.01	894,171,440.29
赣深铁路（广东）有限公司	本期数	31,406,575,582.31	21,866,369,596.34	5,457,264,498.95	-680,641,583.81	4,776,622,915.14
	上期数	26,244,058,656.40	22,285,550,070.58	5,814,265,949.58	-942,363,675.98	4,871,902,273.60
广州国义粤兴工程咨询有限公司	本期数	5,661,773.88	3,907,730.26			
	上期数	787,882.89	4,609,094.84			

续表 2:

企业名称	项目	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
广东铁路有限公司	本期数		16,011,647,314.81	-932,154,004.71		-932,154,004.71	
	上期数		7,223,849,441.57	-3,107,793,157.57		-3,107,793,157.57	
广珠铁路有限责任公司	本期数		872,369,012.21	-641,177,135.31		-641,177,135.31	
	上期数		815,356,440.28	-709,678,547.33		-709,678,547.33	
茂湛铁路有限责任公司	本期数		553,837,691.67	-439,516,094.74		-439,516,094.74	
	上期数		482,695,004.77	-481,895,491.96		-481,895,491.96	
赣深铁路（广东）有限公司	本期数		1,607,601,416.91	-424,067,481.97		-424,067,481.97	
	上期数		1,247,675,310.06	-837,879,535.53		-837,879,535.53	
广州国义粤兴工程咨询有限公司	本期数		3,512,301.92	1,322,743.18		1,322,743.18	809,643.10
	上期数		4,090,188.11	1,514,760.53		1,514,760.53	1,426,411.50

5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本期数	上期数
合营企业：	——	——
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	——	——
投资账面价值合计	4,303,430,926.19	3,523,253,769.14
下列各项按持股比例计算的合计数	-70,084,262.44	43,157,144.70
净利润	-70,036,306.46	43,157,144.70
其他综合收益	-47,955.98	
综合收益总额	-70,084,262.44	43,157,144.70

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广东省建银基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00
茂湛铁路有限责任公司		226,000,000.00
广东珠三角城际轨道交通有限公司	7,689,790,000.00	7,689,790,000.00
贵广铁路有限责任公司	150,000,000.00	150,000,000.00
广佛江珠城际铁路项目	14,127,950.00	14,127,950.00
厦深铁路广东有限公司	1,645,080,000.00	1,645,080,000.00
广州南沙港铁路有限责任公司	1,287,500,000.00	1,287,500,000.00
江苏亨通光电股份有限公司	165,671,535.72	208,962,590.28
中铁高新工业股份有限公司	281,640,374.16	288,832,803.07
浙报数字文化集团股份有限公司	254,728,412.12	195,204,571.38
广州南沙港铁路有限责任公司	769,000,000.00	769,000,000.00
黎湛铁路	75,000,000.00	75,000,000.00
海南铁路有限公司	285,700,000.00	285,700,000.00
广州地铁设计研究院股份有限公司	118,007,983.61	111,239,984.55
黎湛铁路电气化改造工程	76,970,000.00	76,970,000.00
厦深联络线工程	289,140,000.00	289,140,000.00

项目	期末余额	期初余额
广州东北货车外绕线铁路有限责任公司	446,166,000.00	319,400,000.00
南广铁路有限责任公司	1,596,480,000.00	1,596,480,000.00
贵广铁路有限责任公司	1,986,700,000.00	1,673,700,000.00
厦深铁路广东有限公司	1,146,540,000.00	1,146,540,000.00
武广铁路客运专线有限责任公司	79,049,215.05	79,049,215.05
广东粤铁科技有限公司	1,090,181.43	1,090,181.43
广州东北货车外绕线铁路有限责任公司	1,950,000,000.00	1,950,000,000.00
石龙集装箱办理站工程项目	90,000,000.00	90,000,000.00
国义招标股份有限公司	137,550,000.00	71,100,000.00
广铁漂流酒店	209,378.09	2,500,000.00
合计	20,536,241,030.18	20,242,507,295.76

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广束公司			625,819.90		非交易性权益工具投资	
广东增城双荔水泥厂			6,184,675.09		非交易性权益工具投资	
广州天妮美容有限公司			3,702,600.00		非交易性权益工具投资	
江苏亨通光电股份有限公司	1,110,027.04		90,328,457.76		非交易性权益工具投资	
中铁高新工业股份有限公司	5,526,813.79		318,359,616.49		非交易性权益工具投资	
浙报数字文化集团股份有限公司	1,906,760.16		140,492,162.20	411,304.05	非交易性权益工具投资	股票出售
广州地铁设计研究院股份有限公司	3,239,999.55	70,629,154.27			非交易性权益工具投资	
广东粤铁科技有限公司			3,066,344.57		非交易性权益工具投资	
国义招标股	4,500,000.00	96,600,000.00			非交易性权	

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
份有限公司					益工具投资	
广铁漂流酒店			6,230,681.91		非交易性权益工具投资	
天妮美容院			500,000.00		非交易性权益工具投资	
合计	16,283,600.54	167,229,154.27	569,490,357.92	411,304.05		

(十四) 投资性房地产

1. 以成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	710,231,251.08			710,231,251.08
其中：1.房屋、建筑物	479,863,451.99			479,863,451.99
2.土地使用权	230,367,799.09			230,367,799.09
二、累计折旧和累计摊销合计	100,875,378.44	17,150,947.41		118,026,325.85
其中：1.房屋、建筑物	89,460,368.32	11,679,309.45		101,139,677.77
2.土地使用权	11,415,010.12	5,471,637.96		16,886,648.08
三、投资性房地产账面净值合计	609,355,872.64	——	——	592,204,925.23
其中：1.房屋、建筑物	390,403,083.67	——	——	378,723,774.22
2.土地使用权	218,952,788.97	——	——	213,481,151.01
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	609,355,872.64	——	——	592,204,925.23
其中：1.房屋、建筑物	390,403,083.67	——	——	378,723,774.22
2.土地使用权	218,952,788.97	——	——	213,481,151.01

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证的原因
天河区汇苑街 23 号车位	9,492,653.86	为增加车位数量，提高地下车库使用率，实际车位划分与规划报建不一致，所增加的车位无法办

项目	账面价值	未办妥产权证的原因
		理产权证
地铁大厦	3,903,694.79	合作建房，无产权证
黄岗单身宿舍	141,721.99	无产权证
五山商铺及办公楼	2,522,166.19	合作建房，无产权证
城际中心调度中心	225,971,648.95	城际中心未整体完成竣工验收，无法办理产权证
合计	242,031,885.78	

(十五) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	78,597,277,270.34	33,540,669,987.52
固定资产清理		
合计	78,597,277,270.34	33,540,669,987.52

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	40,775,782,003.95	46,305,329,692.95	54,327,805.04	87,026,783,891.86
其中：土地资产				
房屋及建筑物	6,755,493,920.73	6,214,891,574.21	41,024,289.38	12,929,361,205.56
机器设备	3,147,808,058.44	4,199,617,259.62	9,031,185.26	7,338,394,132.80
运输工具	1,384,746,613.20	3,647,234,071.79	3,734,365.99	5,028,246,319.00
电子设备	1,087,135,420.10	4,858,617.30		1,091,994,037.40
办公设备	18,584,132.86	1,803,065.13	470,433.10	19,916,764.89
其他	28,382,013,858.62	32,236,925,104.90	67,531.31	60,618,871,432.21
二、累计折旧合计	7,229,173,341.45	1,208,337,211.07	13,935,927.75	8,423,574,624.77
其中：土地资产	——	——	——	——
房屋及建筑物	860,482,868.27	191,245,816.87	1,329,346.36	1,050,399,338.78
机器设备	1,834,818,129.60	268,813,446.50	8,556,238.49	2,095,075,337.61
运输工具	175,448,128.53	166,810,997.38	3,547,005.93	338,712,119.98
电子设备	516,204,175.19	161,331,090.81		677,535,266.00
办公设备	12,768,960.00	1,627,641.59	440,829.23	13,955,772.36
其他	3,829,451,079.86	418,508,217.92	62,507.74	4,247,896,790.04
三、固定资产账面净值合计	33,546,608,662.50	——	——	78,603,209,267.09

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地资产		——	——	
房屋及建筑物	5,895,011,052.46	——	——	11,878,961,866.78
机器设备	1,312,989,928.84	——	——	5,243,318,795.19
运输工具	1,209,298,484.67	——	——	4,689,534,199.02
电子设备	570,931,244.91	——	——	414,458,771.40
办公设备	5,815,172.86	——	——	5,960,992.53
其他	24,552,562,778.76	——	——	56,370,974,642.17
四、减值准备合计	5,938,674.98		6,678.23	5,931,996.75
其中：土地资产	——	——	——	——
房屋及建筑物	4,505,937.33		6,678.23	4,499,259.10
机器设备	37,672.03			37,672.03
运输工具	19,678.69			19,678.69
电子设备				
办公设备				
其他	1,375,386.93			1,375,386.93
五、固定资产账面价值合计	33,540,669,987.52	——	——	78,597,277,270.34
其中：土地资产		——	——	
房屋及建筑物	5,890,505,115.13	——	——	11,874,462,607.68
机器设备	1,312,952,256.81	——	——	5,243,281,123.16
运输工具	1,209,278,805.98	——	——	4,689,514,520.33
电子设备	570,931,244.91	——	——	414,458,771.40
办公设备	5,815,172.86	——	——	5,960,992.53
其他	24,551,187,391.83	——	——	56,369,599,255.24

(2) 本期固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备
本期增加合计	6,214,891,574.21	4,199,617,259.62	3,647,234,071.79	4,858,617.30
其中：购置	8,457,820.39	120,505,853.77	2,181,108,884.04	4,858,617.30
在建工程转入	6,206,433,753.82	4,079,111,405.85	1,466,125,187.75	
本期减少合计	41,024,289.38	9,031,185.26	3,734,365.99	
其中：处置	5,700,798.75	9,011,894.18	3,026,103.99	
报废、毁损		2,135.90	708,262.00	
转出改建		17,155.18		

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备
其他减少	35,323,490.63			

续表 1:

项目	办公设备	其他	合计
本期增加合计	1,803,065.13	32,236,925,104.90	46,305,329,692.95
其中：购置	1,803,065.13	41,379,390.17	2,358,113,630.80
在建工程转入		32,195,545,714.73	43,947,216,062.15
本期减少合计	470,433.10	67,531.31	54,327,805.04
其中：处置	359,067.08	30,757.85	18,128,621.85
报废、毁损	111,366.02	36,773.46	858,537.38
转出改建			17,155.18
其他减少			35,323,490.63

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,899,449,109.78	城际中心未整体完成竣工验收，无法办理产权证
房屋及建筑物	4,106,894,961.40	房屋建筑物主要为广珠线轨道相关的建筑物，由于相关征地拆迁还没有办理完毕，土地使用证房产证均未办理
房屋及建筑物	1,446,262,334.27	主要系梅汕客运专线的沿线房屋、简易房、雨棚、储水池等，由于产权办理涉及市、县较多，相关权证尚未办理完成
合计	7,452,606,405.45	

(十六) 在建工程

项目	期末账面价值	期初账面价值
在建工程	84,083,503,607.14	103,031,411,205.21
工程物资	95,683,575.71	61,916,760.66
合计	84,179,187,182.85	103,093,327,965.87

1. 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集团总部及调度指挥中心				1,715,752,225.33		1,715,752,225.33
广珠城际轨道交通项目	100,942,693.48		100,942,693.48	108,138,219.91		108,138,219.91
珠海市区至珠海机场城际轨道交通拱北至横琴段	498,751,125.40		498,751,125.40	346,839,485.70		346,839,485.70
珠海市区至珠海机场城际轨道交通长隆至机场段	5,380,421,019.86		5,380,421,019.86	4,437,298,066.02		4,437,298,066.02
广珠城际轨道更新改造项目	256,499,756.32		256,499,756.32	434,252,162.01		434,252,162.01
广州至汕尾高速铁路项目	2,205,355,156.40		2,205,355,156.40	30,692,567,697.66		30,692,567,697.66
汕尾至汕头高速铁路项目	4,060,080,332.73		4,060,080,332.73	20,775,285,434.30		20,775,285,434.30
珠海至肇庆高铁江门至珠三角枢纽机场段	6,133,034,397.81		6,133,034,397.81	2,555,534,763.85		2,555,534,763.85
珠海至肇庆高铁高明至肇庆东段	484,496,589.54		484,496,589.54	208,684,088.62		208,684,088.62
珠海至肇庆高铁珠海至江门段	1,082,390,807.44		1,082,390,807.44	160,941,320.62		160,941,320.62
新建梅州至龙川铁路项目	13,005,592,136.09		13,005,592,136.09	10,005,569,866.12		10,005,569,866.12
坪木线（乐昌段）用地范围测绘费	569,642.89		569,642.89	569,642.89		569,642.89
坪木铁路 K41+075~+150 左侧路肩溜坍整治工程	621,489.62		621,489.62	74,716.98		74,716.98
广州至湛江北高速铁路项目	42,725,231,220.27		42,725,231,220.27	27,007,761,521.32		27,007,761,521.32
梅州至潮汕铁路客运专线	1,668,057,306.71		1,668,057,306.71	1,519,768,175.56		1,519,768,175.56
新建瑞金至梅州铁路工程（广东段）	1,503,353,123.08		1,503,353,123.08	306,966,047.93		306,966,047.93

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
粤东城际铁路“一环一射线”项目	4,769,103,973.23		4,769,103,973.23	2,755,407,770.39		2,755,407,770.39
黄格线 K14 道口平改立工程款	288,418.98		288,418.98			
湖南臻诚立建项目管理有限公司工程材料款	182,257.28		182,257.28			
深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段	182,197,757.21		182,197,757.21			
云浮市云城区云初大窝塘矿区建筑用糜棱岩（片麻岩类）矿产项目	26,253,655.87		26,253,655.87			
漳州至汕头高速铁路工程（广东段）项目	80,746.93		80,746.93			
合计	84,083,503,607.14		84,083,503,607.14	103,031,411,205.21		103,031,411,205.21

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
粤东城际铁路“一环一射线”项目	51,234,000,000.00	2,755,407,770.39	2,013,696,202.84			4,769,103,973.23
深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段	28,336,000,000.00		182,197,757.21			182,197,757.21
珠海至肇庆高铁珠海至江门段	16,489,000,000.00	160,941,320.62	921,449,486.82			1,082,390,807.44
珠海至肇庆高铁高明至肇庆东段	10,162,000,000.00	208,684,088.62	275,812,500.92			484,496,589.54
云浮市云城区云初大窝塘矿区建筑用糜棱岩（片麻岩类）矿产项目	5,067,480,000.00		26,253,655.87			26,253,655.87

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少金 额	期末余额
珠海市区至珠海机场城际轨道交 通长隆至机场段	7,140,000,000.00	4,437,298,066.02	943,122,953.84			5,380,421,019.86
珠海市区至珠海机场城际轨道交 通拱北至横琴段	6,594,320,000.00	346,839,485.70	151,911,639.70			498,751,125.40
桥上电缆槽盖板改造项目	86,591,758.00	82,441,466.88				82,441,466.88
CRH6A 型动车组项目	260,000,000.00	181,289,817.18		181,289,817.18		
雨棚加固项目	66,166,053.00	66,090,030.23				66,090,030.23
新增声屏障项目	45,543,049.00	36,378,985.47	2,469,803.89			38,848,789.36
广珠城际轨道交通项目	23,085,800,000.00	108,138,219.91	-7,195,526.43			100,942,693.48
广湛铁路科技创新研究	16,300,000.00	6,422,018.36			6,422,018.36	
广州至湛江北高速铁路项目	99,800,000,000.00	27,001,339,502.96	15,723,891,717.31			42,725,231,220.27
漳州至汕头高速铁路工程（广东 段）项目	13,415,450,000.00		80,746.93			80,746.93
汕尾至汕头高速铁路项目	26,466,750,000.00	20,775,285,434.30	3,438,750,479.10	16,248,119,250.50	3,905,836,330.17	4,060,080,332.73
广州至汕尾高速铁路项目	43,210,000,000.00	30,692,567,697.66	5,572,294,998.57	25,594,301,472.24	8,465,206,067.58	2,205,355,156.41
新建梅州至龙川铁路项目	16,600,000,000.00	10,005,569,866.12	3,000,032,269.97			13,005,602,136.09
城际中心项目	3,347,073,300.00	1,715,752,225.33	187,533,715.62	1,903,285,940.95		
珠海至肇庆高铁江门至珠三角枢 纽机场段	22,400,000,000.00	2,555,534,763.85	3,577,499,633.96			6,133,034,397.81

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
广珠线声屏障整治加固项目	94,201,981.00	64,675,516.94	951,657.80			65,627,174.74
坪木线（乐昌段）用地范围测绘	2,600,000.00	569,642.89				569,642.89
梅州至潮汕铁路客运专线	21,400,710,000.00	1,519,768,175.56	148,289,131.15			1,668,057,306.71
新建瑞金至梅州铁路工程（广东段）	6,473,300,000.00	306,966,047.93	1,196,387,075.15			1,503,353,123.08
合计	401,793,286,141.00	103,027,960,142.92	37,355,429,900.22	43,926,996,480.87	12,377,464,416.11	84,078,929,146.16

续表：

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
粤东城际铁路“一环一射线”项目	9.31	9.31				资本金
深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段	0.64	0.64				资本金
珠海至肇庆高铁珠海至江门段	6.56	6.56				资本金
珠海至肇庆高铁高明至肇庆东段	4.77	4.77				资本金
云浮市云城区云初大窝塘矿区建筑用糜棱岩（片麻岩类）矿产项目	0.52	0.52	7,718,969.68	7,718,969.68	3.10	资本金、贷款
珠海市区至珠海机场城际轨道交通长隆至机场段	89.56	89.56	108,732,093.23	61,296,975.06	6.49	自有资金、贷款
珠海市区至珠海机场城际轨道交通拱北至横琴段	98.23	98.23				自有资金
桥上电缆槽盖板改造项目	95.21	95.21				自有资金

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
CRH6A 型动车组项目	100.00	100.00				自有资金
雨棚加固项目	99.89	99.89				自有资金
新增声屏障项目	85.30	85.30				自有资金
广珠城际轨道交通项目	87.10	87.10				自有资金
广湛铁路科技创新研究	66.42	66.42				资本金
广州至湛江北高速铁路项目	42.28	42.28	826,962,420.76	266,358,605.21	3.30	资本金、贷款
漳州至汕头高速铁路工程（广东段）项目	0.00	0.00				资本金
汕尾至汕头高速铁路项目	95.63	95.63	1,005,027,868.95	370,099,516.93	3.47	资本金、贷款
广州至汕尾高速铁路项目	81.99	81.99	1,071,758,872.21	310,054,984.23	2.34	资本金、贷款
新建梅州至龙川铁路项目	77.32	77.32	515,292,213.10	191,760,906.12	3.57	资本金、贷款
城际中心项目	87.51	100.00	186,612,334.12	35,999,969.90	3.10	资本金、贷款
珠海至肇庆高铁江门至珠三角枢纽机场段	27.35	27.35	9,324,306.54	143,948.33	4.76	资本金、贷款
广珠线声屏障整治加固项目	69.67	69.67				自有资金
坪木线（乐昌段）用地范围测绘	21.91	21.91				自有资金
梅州至潮汕铁路客运专线	91.54	91.54	235,392,609.83			资本金、贷款
新建瑞金至梅州铁路工程（广东段）	23.22	23.22				资本金
合计	——	——	3,966,821,688.42	1,243,433,875.46	——	——

注：本期其他减少金额主要为转入无形资产。

3. 本期计提的在建工程减值准备情况：无。

（十七）使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,552,214,298.06	701,864,373.22	6,524,940.86	2,247,553,730.42
其中：土地	961,652.29	693,809,523.80	40,100.48	694,731,075.61
房屋及建筑物	42,082,594.87	2,717,333.41	4,225,849.17	40,574,079.11
机器运输办公设备	1,509,170,050.90	5,337,516.01	2,258,991.21	1,512,248,575.70
二、累计折旧合计	323,239,680.52	79,063,325.79	5,530,861.71	396,772,144.60
其中：土地	721,239.30	9,451,106.16		10,172,345.46
房屋及建筑物	15,789,774.74	9,941,687.64	3,423,874.00	22,307,588.38
机器运输办公设备	306,728,666.48	59,670,531.99	2,106,987.71	364,292,210.76
三、使用权资产账面净值合计	1,228,974,617.54	——	——	1,850,781,585.82
其中：土地	240,412.99	——	——	684,558,730.15
房屋及建筑物	26,292,820.13	——	——	18,266,490.73
机器运输办公设备	1,202,441,384.42	——	——	1,147,956,364.94
四、减值准备合计				
其中：土地	——	——	——	——
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、使用权资产账面价值合计	1,228,974,617.54	——	——	1,850,781,585.82
其中：土地	240,412.99	——	——	684,558,730.15
房屋及建筑物	26,292,820.13	——	——	18,266,490.73
机器运输办公设备	1,202,441,384.42	——	——	1,147,956,364.94

（十八）无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	6,100,208,866.09	14,565,383,124.97		20,665,591,991.06
其中：软件	18,818,378.41	820,201.03		19,638,579.44
土地使用权	6,081,390,487.68	12,364,562,923.94		18,445,953,411.62
采矿权		2,200,000,000.00		2,200,000,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
二、累计摊销合计	9,827,138.29	1,457,277.77		11,284,416.06
其中：软件	9,568,677.49	1,428,823.37		10,997,500.86
土地使用权	258,460.80	28,454.40		286,915.20
采矿权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
采矿权				
四、账面价值合计	6,090,381,727.80	——	——	20,654,307,575.00
其中：软件	9,249,700.92	——	——	8,641,078.58
土地使用权	6,081,132,026.88	——	——	18,445,666,496.42
采矿权		——	——	2,200,000,000.00

2. 本期无形资产增减变动情况

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
本期增加合计	820,201.03	12,364,562,923.94	2,200,000,000.00	14,565,383,124.97
其中：购置	709,581.57		2,200,000,000.00	2,200,709,581.57
在建工程转入	110,619.46	12,364,562,923.94		12,364,673,543.40
本期减少合计				

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	3,295,130,884.18	广珠线轨道沿线土地，由于相关征地拆迁还没有办理完毕，土地使用权证尚未办理
土地使用权	2,784,836,882.00	梅汕客运专线沿线土地，由于相关征地拆迁还没有办理完毕，土地使用权证尚未办理
合计	6,079,967,766.18	

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
工程量清单标准体系研究			1,990,188.68				1,990,188.68
广湛铁路科技创新研究		4,403,669.72	6,422,018.36				10,825,688.08
省管铁路数字化平台系统（一期） 建设项目			1,569,943.40				1,569,943.40
浪潮通用软件			2,144,778.76				2,144,778.76
科研平台项目	298,387.92				298,387.92		
廉情预警系统	622,338.99		1,087,888.06				1,710,227.05
高达钢铁物流商务平台软件 V5.6	73,918.85	36,700.61				110,619.46	
城际铁路站台门设置标准创新研究 及在粤东城际、市域郊铁路的应用			1,285,825.47				1,285,825.47
粤东地区特殊软土地层盾构隧道修 建风险防控技术研究			679,339.62				679,339.62
合计	994,645.76	4,440,370.33	15,179,982.35		298,387.92	110,619.46	20,205,991.06

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
机车中修、大修	4,839,925.97	3,922,935.86	2,032,598.98		6,730,262.85	
装修建设工程	7,599,436.91	94,390.29	5,081,258.13		2,612,569.07	
坪木线、黄格线工程	7,893,787.53	1,304,174.05	1,375,202.55		7,822,759.03	
线路大修	1,022,905.54		1,022,905.54			
其他	31,635.26	129,803.77	96,537.15		64,901.88	
长期中标服务费	3,194,799.88	5,032,858.10	1,285,128.42		6,942,529.56	
合计	24,582,491.09	10,484,162.07	10,893,630.77		24,173,022.39	——

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	6,736,758.47	26,947,033.81	4,087,010.78	16,348,042.82
资产减值准备	3,409,898.94	13,639,595.77	1,047,530.75	4,190,123.00
租赁负债	3,326,859.53	13,307,438.04	3,039,480.03	12,157,919.82
二、递延所得税负债	3,364,211.09	13,456,844.61	3,039,855.63	12,159,423.37
使用权资产	3,364,211.09	13,456,844.61	3,039,855.63	12,159,423.37

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	22,172,704.21	33,654,975.84
可抵扣亏损	9,498,286,374.98	11,785,058,742.72
合计	9,520,459,079.19	11,818,713,718.56

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		1,129,652,778.55	2018 年亏损, 2023 年到期
2024	140,335,487.84	941,850,994.93	2019 年亏损, 2024 年到期
2025	947,570,696.21	2,655,438,458.98	2020 年亏损, 2025 年到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	4,367,917,392.99	4,571,789,646.79	2021 年亏损, 2026 年到期
2027	1,693,344,533.00	1,693,344,533.00	2022 年亏损, 2027 年到期
2028	792,982,330.47	792,982,330.47	2020 年亏损, 2028 年到期
2028	1,556,135,934.47		2023 年亏损, 2028 年到期
合计	9,498,286,374.98	11,785,058,742.72	——

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	4,934,429,640.34	
预付物资设备款	18,916,782.93	160,077,644.60
待抵扣进项税	9,098,070,011.00	5,961,061,330.60
预付三电迁改款	4,977,954,327.26	1,443,998,398.85
预付征地拆迁款	7,881,512,776.32	12,605,120,613.48
预付勘察设计、监理、检测等	48,081,064.47	43,182,252.91
一年以上大额定期存单及应收利息	124,874,318.00	190,778,356.00
预付工程款	6,763,899,412.51	611,761,386.81
廉情预警系统		1,087,888.06
合计	33,847,738,332.83	21,017,067,871.31

(二十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	121,339,349.78	101,928,403.31
信用借款	3,993,510,011.22	2,008,079,583.11
合计	4,114,849,361.00	2,110,007,986.42

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	353,438,161.20	137,511,553.58
银行承兑汇票	68,182,382.67	131,055,473.77
合计	421,620,543.87	268,567,027.35

(二十五) 应付账款

1. 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	17,188,863,195.77	8,528,852,338.02
1-2 年（含 2 年）	497,573,705.99	2,890,984,949.34
2-3 年（含 3 年）	277,790,673.01	37,956,298.28
3 年以上	495,822,038.33	622,285,487.75
合计	18,460,049,613.10	12,080,079,073.39

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中车广东轨道交通车辆有限公司	254,268,000.00	未结算
陆丰市铁路建设工作领导小组办公室	86,426,896.26	未到结算期
珠海市国土资源局	77,741,224.74	未结算
中铁三局集团有限公司	59,852,642.19	未结算
中铁第四勘察设计院集团有限公司	57,168,975.46	未结算
广州铁路物资有限公司	51,362,742.01	未结算
中铁八局集团有限公司	48,610,095.30	未结算
中铁二局股份有限公司	44,629,318.75	未结算
铁道第四勘察设计院	43,365,719.00	未结算
顺德土地储备发展中心	38,780,868.43	未结算
中国铁建股份有限公司	33,354,960.56	未结算
中铁电气局集团公司	31,083,034.90	未结算
中铁四局集团有限公司	25,722,182.00	未完工结算
中铁二局集团有限公司	24,414,125.10	未到结算期
五华县财政局	23,121,816.92	尚未结算
中国水利水电第七工程局有限公司	17,529,247.13	未到结算期
兴宁市财政局	16,989,322.24	尚未结算
汕尾市投资控股有限公司	15,496,691.35	未到结算期
中铁工程设计咨询集团有限公司	14,124,353.00	未结算
中铁第四勘察设计院集团有限公司	12,036,000.00	未结算
揭阳市征地拆迁款	8,757,753.00	未结算
海丰县广州至汕尾、汕尾至汕头铁路海丰段 建设工作领导小组办公室	5,817,407.87	未到结算期
梅州市人民政府	5,194,595.00	尚未结算
潮州市征地拆迁款	4,216,566.00	未结算
广州市中照水电安装工程有限公司	3,932,694.61	合同未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
铁道部资金清算中心（暂估付各铁路局费用）	3,200,998.32	未结算
广东省文物考古研究所	2,976,000.00	未结算
广东铁路惠州工务段	2,017,523.00	未结算
中铁四局集团第五工程有限公司	1,868,719.35	未结算
广州市晟凯行建筑材料供应有限责任公司	310,762.01	未结算
广州市俊材木业有限公司	255,214.34	未结算
日照市岚山区军海贸易有限公司	192,199.62	未结算
合计	1,014,818,648.46	——

(二十六) 预收款项

1. 预收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,488,682,341.70	13,118,479.05
1 年以上	2,384,715.21	2,180,313.54
合计	1,491,067,056.91	15,298,792.59

(二十七) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收费用	2,160,777.98	
预收运输款	3,143,133.40	3,609,994.65
预收货款	190,297.05	188,916.38
合计	5,494,208.43	3,798,911.03

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,712,412.44	296,642,050.70	300,703,390.53	13,651,072.61
二、离职后福利-设定提存计划	720,752.09	40,740,507.76	39,996,111.39	1,465,148.46
三、辞退福利	124,030.91	304,208.76	360,208.22	68,031.45
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	18,557,195.44	337,686,767.22	341,059,710.14	15,184,252.52

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,528,084.94	225,808,472.37	229,386,770.63	6,949,786.68
二、职工福利费	7,307.16	16,373,546.52	16,373,546.52	7,307.16
三、社会保险费	393,811.50	17,672,837.58	17,836,202.20	230,446.88
其中：医疗保险费及生育保险费	390,968.16	16,834,777.91	16,998,533.69	227,212.38
工伤保险费	2,843.34	838,059.67	837,668.51	3,234.50
其他				
四、住房公积金	912,030.28	21,311,778.64	21,602,650.64	621,158.28
五、工会经费和职工教育经费	5,871,178.56	5,530,419.95	5,559,224.90	5,842,373.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		9,944,995.64	9,944,995.64	
合计	17,712,412.44	296,642,050.70	300,703,390.53	13,651,072.61

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	297,138.24	22,400,547.37	22,362,168.61	335,517.00
二、失业保险费	12,393.00	1,185,994.70	1,184,606.15	13,781.55
三、企业年金缴费	411,220.85	17,153,965.69	16,449,336.63	1,115,849.91
合计	720,752.09	40,740,507.76	39,996,111.39	1,465,148.46

(二十九) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	3,195,925.30	14,186,903.61	16,165,785.18	1,217,043.73
企业所得税	49,789,018.50	87,576,338.71	57,890,210.76	79,475,146.45
城市维护建设税	237,248.53	916,138.00	1,043,695.24	109,691.29
房产税	922,961.70	4,530,457.03	4,364,657.61	1,088,761.12
土地使用税		278,606.02	278,606.02	
个人所得税	6,006,246.63	12,950,919.83	13,689,409.23	5,267,757.23
教育费附加(含地方教育附加)	168,396.99	653,847.58	744,882.37	77,362.20
其他税费	8,875,899.22	21,081,466.42	20,453,139.41	9,504,226.23
合计	69,195,696.87	142,174,677.20	114,630,385.82	96,739,988.25

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,364,458.23	1,514,870.93
应付股利		3,430,000.00
其他应付款项	13,472,215,262.50	11,408,713,399.88
合计	13,479,579,720.73	11,413,658,270.81

1. 应付利息情况

(1) 应付利息分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	7,364,458.23	1,514,870.93
合计	7,364,458.23	1,514,870.93

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		3,430,000.00
合计		3,430,000.00

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	508,492,368.57	317,351,686.12
应付保证金及押金	3,736,023,627.64	2,540,535,627.86
工资扣款、代扣代缴、代收代付、代垫款项	352,390,330.82	143,934,325.85
工程质保金	140,791,809.02	41,164,472.81
地方非股权出资	191,042,000.00	191,042,000.00
运输装卸费	389,577.17	5,672,635.09
工程款	1,571,832.41	1,426,032.41
应上缴运营专户的省级净收益	7,498,300,553.34	7,387,556,693.18
归集结算中心款项	284,440,827.83	19,412,862.70
委托代建款	727,615,046.00	722,615,046.00
单位往来款	23,411,202.17	26,143,849.29
其他	7,746,087.53	11,858,168.57
合计	13,472,215,262.50	11,408,713,399.88

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
--------	------	-------

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁建设集团有限公司梅汕客专（MSZH-4 标）工程项目经理部	6,023,680.33	未结算
梅州市县道 X969	15,000,000.00	未结算
揭阳市财政局	57,500,000.00	未结算
潮汕机场西端线路	139,000,000.00	未结算
广东电网梅州丰顺供电局款	191,880,000.00	未结算
潮州市人民政府	308,000,000.00	未结算
广东省发改委	191,042,000.00	地方非股权出资
中山市大信信和商业股份有限公司	1,000,000.00	保证金、押金
杏林护理之家股份有限公司	1,150,000.00	保证金、押金
惠州市斯普林实业有限公司	1,190,000.00	保证金、押金
珠海市家源房地产开发有限公司	1,443,671.60	保证金、押金
珠海八百商业管理有限公司	1,756,421.00	保证金、押金
中铁七局集团有限公司	25,464,398.31	未结算
中铁广州工程局集团有限公司	23,596,592.25	未结算
中铁隧道局集团有限公司	27,028,197.54	未结算
广东华隧建设集团股份有限公司	18,927,680.49	未结算
中铁十八局集团有限公司	8,774,898.78	未结算
中铁十七局集团有限公司	25,351,023.84	未结算
中铁三局	6,098,551.23	未结算
中山市国土资源局	6,897,555.60	未结算
中交集团公司	13,788,048.82	未结算
广深铁路股份有限公司	7,773,340.81	未结算
中国铁路（广州局）集团有限公司	10,382,100.09	未结算
顺德土地储备发展中心	13,450,595.40	未结算
阳江市财政局	1,000,000.00	未结算
茂名市财政局	1,000,000.00	未结算
广东省云浮市新兴县	1,000,000.00	未结算
中国铁路设计集团有限公司广湛铁路工程总承包项目部	20,823,078.40	保证金、押金
中铁建设集团有限公司	76,695,845.30	质保金，待工程结束后再结算
中铁三局集团有限公司	77,414,850.20	质保金，待工程结束后再结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
五华县财政局	13,060,000.00	土地复垦费
中铁一局集团有限公司	44,452,922.40	质保金
中铁六局集团有限公司	58,234,874.50	质保金
中铁十二局集团有限公司（梅龙 2 标）	69,385,019.80	质保金
中铁二十五局集团有限公司（梅龙铁路 4 标）	70,858,585.78	质保金
惠州市 TOD 项目省级补亏资金	4,056,611.72	应上缴运营专户的 省级净收益
肇庆市 TOD 项目省级补亏资金	56,197,047.67	应上缴运营专户的 省级净收益
江门市 TOD 项目省级补亏资金	140,573,902.87	应上缴运营专户的 省级净收益
清远市 TOD 项目省级补亏资金	261,707,486.50	应上缴运营专户的 省级净收益
珠海市 TOD 项目省级补亏资金	478,113,168.30	应上缴运营专户的 省级净收益
中山市 TOD 项目省级补亏资金	1,459,517,578.18	应上缴运营专户的 省级净收益
佛山市 TOD 项目省级补亏资金	2,435,483,138.94	应上缴运营专户的 省级净收益
东莞市 TOD 项目省级补亏资金	2,551,907,019.00	应上缴运营专户的 省级净收益
中铁第四勘察设计院	6,480,250.00	未结算
潮州市潮安区人民政府	150,235,046.00	未结算
中铁十九局集团有限公司（MSSG-2 标）	13,009,691.90	未结算
北京主导时代科技有限公司	2,548,344.81	未结算
合计	9,096,273,218.36	——

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	9,246,801,137.17	6,056,277,513.48
1 年内到期的应付债券	2,575,300,219.18	478,967,972.60
1 年内到期的长期应付款	1,508,647,711.40	1,694,738,758.30
1 年内到期的租赁负债	142,438,506.56	190,640,740.26
合计	13,473,187,574.31	8,420,624,984.64

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		4,046,229,041.10

项目	期末余额	期初余额
旅客积分兑换	14,504,136.19	6,417,415.32
预收款重分类至合同负债税金	24,738.62	24,559.13
合计	14,528,874.81	4,052,671,015.55

注：短期应付债券的增减变动详见（三十四）应付债券

（三十三）长期借款

1. 长期借款情况

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	95,050,000.00	140,270,000.00	4.9
信用借款	99,442,521,399.99	72,750,917,000.00	1.20-4.45
合计	99,537,571,399.99	72,891,187,000.00	——

（三十四）应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债		423,931,849.31
中期票据	2,575,300,219.18	2,575,036,123.29
小计	2,575,300,219.18	2,998,967,972.60
减：一年内到期的应付债券	2,575,300,219.18	478,967,972.60
合计		2,520,000,000.00

1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	期初余额中： 一年内到期 的非流动负 债	期初余额中： 其他流动负债	期初余额中： 应付债券
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第三期）	610,000,000.00	2018/10/10	5 年	610,000,000.00	50,366,164.38	50,366,164.38		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第二期）	1,070,000,000.00	2018/9/14	5 年	1,070,000,000.00	373,565,684.93	373,565,684.93		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	2019/4/11	3+2 年	1,500,000,000.00	1,099,725,479.45	29,725,479.45		1,070,000,000.00
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第二期中期票据	1,500,000,000.00	2019/7/11	3+2 年	1,500,000,000.00	1,475,310,643.84	25,310,643.84		1,450,000,000.00
2022 年度第二期超短期融资券（22 粤铁建 SCP002）	2,000,000,000.00	2022/4/28	270 天	2,000,000,000.00	2,027,068,493.15		2,027,068,493.15	
2022 年度第三期超短期融资券（22 粤铁建 SCP003）	2,000,000,000.00	2022/6/28	270 天	2,000,000,000.00	2,019,160,547.95		2,019,160,547.95	
合计	8,680,000,000.00	——	——	8,680,000,000.00	7,045,197,013.70	478,967,972.60	4,046,229,041.10	2,520,000,000.00

续表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	期末余额中：一年内到期的非流动负债
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第三期）		1,283,835.62		51,650,000.00		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第二期）		8,829,315.07		382,395,000.00		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第一期中期票据		41,844,328.77		41,730,000.00	1,099,839,808.22	1,099,839,808.22
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第二期中期票据		54,814,767.12		54,665,000.00	1,475,460,410.96	1,475,460,410.96
2022 年度第二期超短期融资券（22 粤 铁建 SCP002）		2,520,547.95		2,029,589,041.10		
2022 年度第三期超短期融资券（22 粤 铁建 SCP003）		8,653,150.68		2,027,813,698.63		
合计		117,945,945.21		4,587,842,739.73	2,575,300,219.18	2,575,300,219.18

注：本表包括 1 年内到期的应付债券、短期应付债券及 1 年以上到期的应付债券，不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,730,745,386.97	1,893,229,022.65
未确认的融资费用	288,484,248.10	344,153,023.11
重分类至一年内到期的非流动负债	142,438,506.56	190,640,740.26
租赁负债净额	1,299,822,632.31	1,358,435,259.28

(三十六) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	12,073,440,710.44	1,413,108,619.78	1,085,234,713.61	12,401,314,616.61
专项应付款	200,000,000.00		200,000,000.00	
合计	12,273,440,710.44	1,413,108,619.78	1,285,234,713.61	12,401,314,616.61

1. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
政府专项债应付利息	12,383,764,616.61	12,073,440,710.44
暂收贵广提质改造工程肇庆市资本金	17,550,000.00	
合计	12,401,314,616.61	12,073,440,710.44

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
汕头市投资控股集团有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
合计	200,000,000.00		200,000,000.00	

(三十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00		6,000,000,000.00
地役使用权		15,680,843.10	325,330.51	15,355,512.59
海关监管场所使用权		11,106,289.91		11,106,289.91
铁道口补助	1,032,918.62	3,947,546.78	3,331,053.65	1,649,411.75
合计	3,001,032,918.62	3,030,734,679.79	3,656,384.16	6,028,111,214.25

1. 政府补助明细表详细列示如下：

项目	政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
省级铁路补助	与收益相关	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00			6,000,000,000.00

(三十八) 实收资本**1. 实收资本情况**

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东省财政厅	1,000,000,000.00	10.00			1,000,000,000.00	10.00
广东省人民政府国有资产监督管理委员会	9,000,000,000.00	90.00			9,000,000,000.00	90.00
合计	10,000,000,000.00	——			10,000,000,000.00	——

(三十九) 资本公积**1. 资本公积情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	86,069,881,409.72	6,278,823,333.55		92,348,704,743.27
合计	86,069,881,409.72	6,278,823,333.55		92,348,704,743.27
其中：国有独享资本公积				

注：资本公积本年变动如下：

1. 本公司将收到的作为省级政府出资资本金的政府专项债券计入资本公积，增加资本公积 4,339,441,380.22 元；

2. 广东广汕铁路有限责任公司收到深圳铁路投资建设集团有限公司、广州铁路投资建设集团有限公司、惠州市博罗县人民政府、惠州市人民政府、惠州市广汕客运专线投资有限公司、汕头市投资控股集团有限公司、陆丰市市政建设投资有限公司、揭阳市水务集团有限公司、陆丰市华堂城市置业有限公司、汕头市潮南区交通建设投资发展有限公司，汕头市濠江区工业园区办公室、汕头市投资控股集团有限公司拨付的不计入股比的出资款累计 3,561,716,777.00 元，集团合并按股东持股比例确认资本公积 1,312,136,460.65 元；

3. 广东梅龙铁路有限公司收到五华县人民政府拨付的站房扩建投资款 50,000,000.00 元，集团合并按股东持股比例确认资本公积 50,000,000.00 元；

4. 广东广珠城际轨道交通有限责任公司收到珠海交通集团拨付的声屏障和绿化项目工程投资款 16,456,300.00 元，集团合并按股东持股比例确认资本公积

5,119,252.15 元；

5. 本公司采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积，本期调整减少资本公积 4,796,783.16 元；

6. 广东粤东城际铁路有限公司的资本公积本期减少 1,880,626,200.00 元，集团合并按股东持股比例减少资本公积 838,713,774.05 元；

7. 本公司本年完成对广东省铁路发展基金有限责任公司的少数股东股权回购，集团合并层面调整确认资本公积 1,415,636,797.74 元。

(四十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	11,923.84	17,382,738.35	15,902,830.49	1,491,831.70	
合计	11,923.84	17,382,738.35	15,902,830.49	1,491,831.70	——

(四十一) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-29,266,021,127.17	-28,077,242,932.82
期初调整金额		77,091.85
本期期初余额	-29,266,021,127.17	-28,077,165,840.97
本期增加额	-837,852,528.96	-1,188,855,286.20
其中：本期净利润转入	-836,490,464.11	-1,341,369,311.89
其他调整因素	-1,362,064.85	152,514,025.69
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-30,103,873,656.13	-29,266,021,127.17

(四十二) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	3,121,067,690.90	3,342,884,308.48	2,339,516,085.01	3,234,747,633.49
铁路货运	118,515,496.21	119,947,877.18	114,594,763.66	131,551,921.77
商品销售	597,594,300.73	566,304,593.70	517,720,939.68	493,810,869.16
房屋车辆出租	9,822,871.68	13,658,471.52	4,564,275.59	14,171,120.75
铁路客运	2,386,096,866.56	2,619,103,049.04	1,693,671,096.22	2,592,976,680.64
保险经纪	8,642,627.71	1,649,505.45	2,695,182.49	1,428,035.41
其他-主营	395,528.01	22,220,811.59	6,269,827.37	809,005.76
2. 其他业务小计	93,579,452.02	90,428,801.15	61,919,887.48	82,917,731.47
其他	85,892,853.37	88,492,329.87	56,252,565.24	81,114,607.55
租赁	7,686,598.65	1,936,471.28	5,667,322.24	1,803,123.92
合计	3,214,647,142.92	3,433,313,109.63	2,401,435,972.49	3,317,665,364.96

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	5,792,724.45	4,835,725.71
2.折旧费	79,047.45	67,487.10
3.保险费	20,654.70	
4.其他	2,042,311.70	2,248,463.01
合计	7,934,738.30	7,151,675.82

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	166,712,463.18	159,091,846.91
2.保险费	105,699.31	172,954.37
3.折旧费	13,445,906.12	10,202,109.60
4.修理费	342,104.43	601,655.77
5.无形资产摊销	1,457,277.77	1,717,092.47
6.存货盘亏	358,984.62	
7.业务招待费	878,628.91	497,977.25
8.差旅费	3,705,613.69	2,022,609.83
9.办公费	9,820,958.28	9,389,966.43
10.会议费	75,628.13	13,828.30
11.诉讼费	314,835.89	196,244.66
12.聘请中介机构费	3,904,385.99	2,365,524.34

项目	本期金额	上期金额
其中：年度决算审计费用	986,554.59	861,864.89
13.咨询费	6,359,148.75	6,572,613.64
14.董事会费	117,017.53	29,700.00
15.排污费	1,036.00	
16.其他	16,574,907.64	13,026,540.15
合计	224,174,596.24	205,900,663.72

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托研发费	619,142.64	1,811,320.75
合计	619,142.64	1,811,320.75

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,921,134,068.99	2,160,955,629.62
减：利息收入	198,295,008.14	210,552,266.92
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-1.96	-11.43
其他	14,518,666.89	10,713,091.30
合计	2,737,357,725.78	1,961,116,442.57

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
省级铁路补助	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
扩岗补助	1,000.00	
劳保用品款	393.57	
道口办拨款	18,054.47	
免交增值税	3,742.97	
稳岗补贴	45,786.47	302,616.64
个税手续费返还收入	184,836.26	114,150.84
进项税加计抵减	11,576.75	4,869.14
一次性留工补助	11,750.00	8,490.57
合计	2,000,277,140.49	2,000,430,127.19

(四十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-614,870,568.26	-1,549,418,402.67

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	5,351,462.35	3,066,344.57
交易性金融资产持有期间的投资收益	319,024,333.67	189,251,642.24
其他权益工具投资持有期间的投资收益	16,283,600.54	13,316,992.73
其他	9,500,495.33	50,228,779.00
合计	-264,710,676.37	-1,293,554,644.13

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,616,774.70	-3,498,844.07
合计	1,616,774.70	-3,498,844.07

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	257,704.36	-590,193.45
合计	257,704.36	-590,193.45

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-3,936,333.98	28,685.92	-3,936,333.98
合计	-3,936,333.98	28,685.92	-3,936,333.98

(五十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,298,100.00	1,796,787.39	1,298,100.00
违约金、罚没利得	43,241.21	10,870.00	43,241.21
无法支付的应付款项	50.00	8,866,544.58	50.00
其他	141,931.83	2,668,121.38	141,931.83
罚金、罚没利得		1,180,691.28	
外派员工兼职收入	300,422.93	652,141.21	300,422.93
合计	1,783,745.97	15,175,155.84	1,783,745.97

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
黄格线 K21+300~+800、K27+650~+670 线路路基水害应急演练款		74,458.00
列职工道口办道口安全包保奖		20,000.00
省道口办拨道口监护人员工资及高温补贴		1,090,800.00
税收减免		14,755.48
一次性留工补助		226,375.00
失业待遇款		12,864.58
一次性扩岗补助		1,500.00
预警装置维修费		10,867.26
铁路专用电台款		986.80
多记进项税		27,416.88
失业待遇补助		4,571.59
南沙区经济贡献奖收入	1,298,100.00	
坪木线 K28 道口整体道床改造工程		148,266.00
省道口办拨视频监控系统维护费		163,925.80
合计	1,298,100.00	1,796,787.39

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	453,746.82	151,683.48	453,746.82
公益性捐赠支出	2,360,000.00	2,720,000.00	2,360,000.00
行政性罚款、滞纳金	37,109.85	600,290.46	37,109.85
维稳基金支出	1,873,699.99	1,832,099.27	1,873,699.99
支付子公司的社会投资人回报	147,615,919.06	45,146,425.18	147,615,919.06
公安支出	96,254.14	55,710.73	96,254.14
其他	3,522.52	3,752,218.97	3,522.52
合计	152,440,252.38	54,258,428.09	152,440,252.38

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,328,201.83	54,865,869.06
递延所得税调整	-2,325,392.23	81,267.78
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	85,002,809.60	54,947,136.84

(五十五) 其他综合收益

1. 其他综合收益明细表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
其他权益工具投资公允价值变动	-496,008,418.07	94,158,518.47		-401,849,899.60	
权益法下可转损益的其他综合收益		-47,955.98		-47,955.98	
合计	-496,008,418.07	94,110,562.49		-401,897,855.58	

2. 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	94,158,518.47		94,158,518.47	-39,811,117.70		-39,811,117.70
1.其他权益工具投资公允价值变动	94,158,518.47		94,158,518.47	-39,811,117.70		-39,811,117.70
二、将重分类进损益的其他综合收益	-47,955.98		-47,955.98			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-47,955.98		-47,955.98			
三、其他综合收益合计	94,110,562.49		94,110,562.49	-39,811,117.70		-39,811,117.70

(五十六) 租赁

1. 经营租赁出租人

(1) 经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	242,532,761.86
租赁收入	242,532,761.86
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	

项目	金额
第 1 年	
第 2 年	
第 3 年	
第 4 年	
第 5 年	
5 年以上	

2. 承租人信息披露

(1) 承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	55,582,975.80
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,651,622.25
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	871,622,376.48
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(五十七) 合并现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-1,707,151,024.19	-2,490,689,366.44
加：资产减值准备	-257,704.36	590,193.45
信用减值损失	-1,616,774.70	3,498,844.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,224,422,108.97	1,017,682,910.13
使用权资产折旧	61,591,056.59	15,395,868.75
无形资产摊销	1,457,277.77	1,717,092.47
长期待摊费用摊销	8,851,660.62	6,755,084.88

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	3,936,333.98	-28,685.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	453,746.82	151,683.48
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,921,186,659.78	2,160,955,629.62
投资损失（收益以“－”号填列）	264,710,676.37	1,293,554,644.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,649,747.69	700,161.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	324,355.46	-585,352.21
存货的减少（增加以“－”号填列）	-34,316,017.42	-17,840,834.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-961,254,473.29	-1,217,654,634.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,683,961,852.59	4,773,119,310.26
其他	381,397.50	
经营活动产生的现金流量净额	6,464,031,384.80	5,547,322,549.71
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	20,588,184,771.74	18,809,209,405.76
减：现金的期初余额	18,809,209,405.76	18,406,784,850.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,778,975,365.98	402,424,555.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,588,184,771.74	18,809,209,405.76
其中：库存现金	12,528.62	8,689.62
可随时用于支付的银行存款	20,587,918,996.06	18,809,082,002.58
可随时用于支付的其他货币资金	253,247.06	118,713.56
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,588,184,771.74	18,809,209,405.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	136.94
其中：美元			
欧元			
港币	151.11	0.9062	136.94

(五十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	122,763,828.15	土地复垦费监管账户资金 98,435,373.71 元；票据、信用证等保证金 23,328,454.44 元；保险经纪机构注册资本托管资金 1,000,000.00 元
应收票据	121,339,349.78	期末已贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据
无形资产	2,200,000,000.00	自取得采矿许可证之日起 24 个月内未完成基础设施建设并投产的，出让人有权依法依规无偿收回已出让的采矿权，出让金不予退还
长期应收款	95,050,000.00	由省铁投以其依法享受、可以出质的部省合作铁路征地拆迁项目委托代建协议项下全部收益提供质押担保给国家开发银行广东省分行
合计	2,539,153,177.93	

九、或有事项

(一) 或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。

1. 担保事项

(1) 为集团内企业担保事项

提供担保企业名称	担保对象	担保方式	担保种类	实际担保	其中：今年新增担保金额
广东地方铁路有限责任公司	广东地方铁路物资有限责任公司	连带责任担保	贸易融资担保	39,355,711.33	

十、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
广东省人民政府国有资产监督管理委员会	广州市	政府机关	不适用	90.00	90.00

2. 本公司子企业的基本情况详见“七、（一）本年纳入合并报表范围的子企业基本情况”。

3. 本企业的合营企业、联营企业有关信息详见“长期股权投资”。

4. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广深港客运专线有限责任公司	合营企业
广东深茂铁路有限责任公司	合营企业
广珠铁路有限责任公司	联营企业
茂湛铁路有限责任公司	联营企业
赣深铁路（广东）有限公司	联营企业
中车广东轨道交通车辆有限公司	联营企业
广东揭惠铁路有限责任公司	联营企业
广东铁路有限公司	联营企业
国义招标股份有限公司	参股企业
广东省建银基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	参股企业
厦深铁路广东有限公司	参股企业

（二）关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方采购货物/接受劳务等

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本年金额	上年金额
中车广东轨道交通车辆有限公司	动车组更新改造	参考市场价格	312,522,123.90	3,519,905.66
合计			312,522,123.90	3,519,905.66

3. 向关联方销售货物/提供劳务等

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本年金额	上年金额
国义招标股份有限公司	项目咨询服务费	参考市场价格	5,809,426.26	3,967,907.76
广东省建银基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理服务	参考市场价格	11,509.48	11,509.48
合计			5,820,935.74	3,979,417.24

4. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额	
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
应收账款				
广东省建银基础设施投资基金合伙企业（有限合伙）	3,050.00			
小 计	3,050.00			
其他应收款				
广东深茂铁路有限责任公司	1,291,529.83		1,085,422.43	
广珠铁路有限责任公司	508,024.15		609,686.56	
茂湛铁路有限责任公司	438,862.69		307,737.85	
厦深铁路广东有限公司	112,530.06		112,530.06	
赣深铁路（广东）有限公司	116,730.91		116,730.91	
中车广东轨道交通车辆有限公司	2,133,023.75		2,133,023.75	
广东揭惠铁路有限责任公司	6,938.00		6,938.00	
广东铁路有限公司	418,020.00		254,920.00	
小 计	5,025,659.39		4,626,989.56	
应付账款				
中车广东轨道交通车辆有限公司	572,103,000.00		254,268,000.00	
小 计	572,103,000.00		254,268,000.00	
其他应付款				
广深港客运专线有限责任公司	15,632.00			

公司名称	期末余额		期初余额	
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
广东揭惠铁路有限责任公司	284,433,951.93		19,422,059.48	
小 计	284,449,583.93		19,422,059.48	

十二、重要资产转让及其出售的说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十三、企业合并、分立等事项说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

十四、母公司主要会计报表项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,453,465.00	
应收股利	7,528,231.90	7,528,231.90
其他应收款项	2,743,152,235.34	1,939,979,100.02
合计	2,754,133,932.24	1,947,507,331.92

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
内部调剂资金应收利息	3,453,465.00	
合计	3,453,465.00	

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	7,528,231.90	7,528,231.90	目前下级单位未有充足资金上缴利润	否
合计	7,528,231.90	7,528,231.90	——	——

3. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的 其他应收款项					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款项	2,743,152,235.34	100.00			2,743,152,235.34
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 其他组合	2,743,152,235.34	100.00			2,743,152,235.34
合计	2,743,152,235.34	——			2,743,152,235.34

续表:

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,939,979,100.02	100.00			1,939,979,100.02
组合 1：账龄组合					
组合 2：其他组合	1,939,979,100.02	100.00			1,939,979,100.02
合计	1,939,979,100.02	——			1,939,979,100.02

2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含一年)	806,900,794.73		1,595,094,913.41	
1 至 2 年	1,592,994,725.95		228,155,516.43	
2 至 3 年	227,292,235.92		14,247,272.90	
3 年以上	115,964,478.74		102,481,397.28	
合计	2,743,152,235.34		1,939,979,100.02	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 不计提坏账准备的其他应收款:

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
关联方往来	958,854,680.21	34.95	192,911,428.61	9.94
押金、保证金、备用金	305,214.05	0.01	895,243.32	0.05
代付铁路建设款	352,477,352.42	12.85	314,318,871.71	16.20
待划转债务	1,431,497,965.38	52.18	1,431,497,965.38	73.79
其他	17,023.28	0.00	355,591.00	0.02
合计	2,743,152,235.34	100.00	1,939,979,100.02	100.00

(3) 其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州地铁集团有限公司	待划转债务	1,431,497,965.38	1-2 年、2-3 年	52.18	
广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	关联方借款	751,075,000.00	1 年以内、1-2 年	27.38	
广东粤东城际铁路有限公司	代垫总费用	373,187,136.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	13.60	
惠州城际轨道实业有限公司	内部资金调剂	61,200,000.00	4-5 年	2.23	
广东省铁路发展基金有限责任公司	代垫社会投资人回报	34,701,150.69	1 年以内	1.27	
合计	——	2,651,661,252.15	——	96.66	

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	86,679,108,891.13	17,480,189,010.00		104,159,297,901.13
对合营企业投资	7,869,562,464.57	133,340,653.59		8,002,903,118.16
对联营企业投资	10,597,006,785.68	96,414,941.74		10,693,421,727.42
小计	105,145,678,141.38	17,709,944,605.33		122,855,622,746.71
减：长期股权投资减值准备				
合计	105,145,678,141.38	17,709,944,605.33		122,855,622,746.71

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东地方铁路有限责任公司	168,295,690.66			168,295,690.66		
广东省铁投置业发展有限公司	163,856,960.81			163,856,960.81		
广东省铁路发展基金有限责任公司	13,769,740,000.00	2,790,000,000.00		16,559,740,000.00		
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	4,797,997,704.75			4,797,997,704.75		
广东广汕铁路有限责任公司	17,726,000,000.00	2,106,950,000.00		19,832,950,000.00		
广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	2,111,846,505.65			2,111,846,505.65		
广东广湛铁路有限责任公司	20,870,000,000.00	4,048,239,010.00		24,918,239,010.00		
广东梅龙铁路有限公司	5,935,936,647.45	1,500,000,000.00		7,435,936,647.45		
广东珠肇铁路有限责任公司	5,178,670,000.00	2,800,000,000.00		7,978,670,000.00		
广东梅汕客运专线有限责任公司	2,988,100,000.00	600,000,000.00		3,588,100,000.00		
广东粤东城际铁路有限公司	869,283,942.00	2,035,000,000.00		2,904,283,942.00		
广东省基础设施投资铁路引导基金合伙企业(有限合伙)	12,099,381,439.81			12,099,381,439.81		
深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段项目		1,600,000,000.00		1,600,000,000.00		
合计	86,679,108,891.13	17,480,189,010.00		104,159,297,901.13		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	8,268,840,000.00	7,869,562,464.57			129,087,324.68	
广深港客运专线有限责任公司	1,628,840,000.00	1,658,421,235.08			93,869,253.38	
广东深茂铁路有限责任公司	6,640,000,000.00	6,211,141,229.49			35,218,071.30	
二、联营企业	20,010,462,742.72	10,597,006,785.68	850,000,000.00		-744,486,990.21	-47,955.98
茂名博贺港铁路有限责任公司	937,860,000.00	936,275,879.34			-50,494,324.79	
茂湛铁路有限责任公司	2,045,400,000.00	894,171,440.30			-175,806,437.90	
广珠铁路有限责任公司	2,904,250,000.00	772,346,129.18			-160,294,283.83	
中车广东轨道交通车辆有限公司	371,436,428.57	410,549,972.99			-34,949,194.70	-47,955.98
赣深铁路（广东）有限公司	5,087,000,000.00	4,871,902,273.60			-96,325,155.10	
汕头广澳港铁路有限公司	300,000,000.00	250,000,000.00	50,000,000.00		-44,151.45	
广东铁路有限公司	5,648,626,314.15	535,333,173.46			-242,024,806.92	
广东揭惠铁路有限责任公司	2,345,840,000.00	1,845,840,000.00	500,000,000.00			
广东省铁路规划设计研究院有限公司	70,050,000.00	80,587,916.81			15,451,364.48	
广州南站联络线铁路有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00			
合计	28,279,302,742.72	18,466,569,250.25	850,000,000.00		-615,399,665.53	-47,955.98

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	4,253,328.91				8,002,903,118.16	
广深港客运专线有限责任公司	3,642,074.43				1,755,932,562.89	
广东深茂铁路有限责任公司	611,254.48				6,246,970,555.27	
二、联营企业	-9,050,112.07				10,693,421,727.42	
茂名博贺港铁路有限责任公司					885,781,554.55	
茂湛铁路有限责任公司	-157,748.21				718,207,254.19	
广珠铁路有限责任公司	1,030,856.37				613,082,701.72	
中车广东轨道交通车辆有限公司	261,419.49				375,814,241.80	
赣深铁路（广东）有限公司	1,045,796.64				4,776,622,915.14	
汕头广澳港铁路有限公司					299,955,848.55	
广东铁路有限公司	-11,230,436.36				282,077,930.18	
广东揭惠铁路有限责任公司					2,345,840,000.00	
广东省铁路规划设计研究院有限公司					96,039,281.29	
广州南站联络线铁路有限公司					300,000,000.00	
合计	-4,796,783.16				18,696,324,845.58	

(三) 营业收入及营业成本**1. 收入成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计	3,257,985.85	62,239,523.02	1,911,537.74	65,358,499.57
固定资产出租		50,981,277.60		50,981,277.60
投资性房地产出租		11,256,672.96		11,256,672.96
资金调剂利息	3,257,985.85		1,911,537.74	
物业管理成本-城际中心				3,113,207.55
其他-水电费增值税及附加		1,572.46		7,341.46
合计	3,257,985.85	62,239,523.02	1,911,537.74	65,358,499.57

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-615,399,665.53	-1,550,024,306.88
处置长期股权投资产生的投资收益		72,481,488.07
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,239,999.55	
其他		47,465,526.00
合计	-612,159,665.98	-1,430,077,292.81

十五、 债券发行情况**(一) 中期票据**

2019 年 4 月 11 日本公司发行了 2019 年度第一期中期票据(19 粤铁建 MTN001) 15.00 亿元, 债券票面利率为 3.90%, 债券期限为 3+2 年, 募集资金用于偿还本公司的到期债务, 优化贷款结构, 公司于 2022 年 4 月兑付 4.3 亿元, 2023 年末应付债券本金 10.7 亿元。

2019 年 7 月 11 日本公司发行了 2019 年度第二期中期票据(19 粤铁建 MTN002) 15.00 亿元, 债券票面利率为 3.77%, 债券期限为 3+2 年, 募集资金用于偿还本公司的到期债务, 优化贷款结构, 公司于 2022 年 7 月兑付 0.5 亿元, 2023 年末应付债券本金 14.5 亿元。

(二) 公司债券

2018 年 9 月 14 日本公司发行了 2018 年非公开发行公司债券(第二期)(18

粤铁 02) 10.70 亿元, 债券票面年利率为 3.35%, 债券期限为 5 年, 募集资金用于偿还有息债务本息, 公司于 2023 年 9 月兑付该债券剩余本金 3.7 亿元。

2018 年 10 月 10 日本公司发行了 2018 年非公开发行公司债券(第三期)(18 粤铁 03) 6.10 亿元, 债券票面年利率为 3.30%, 债券期限为 5 年, 募集资金用于偿还有息债务及补充流动资金, 公司于 2023 年 10 月兑付该债券剩余本金 0.5 亿元。

(三) 超短期融资券

2022 年 4 月 28 日本公司发行了 2022 年度第二期超短期融资券(22 粤铁建 SCP002) 20.00 亿元, 债券票面年利率为 2%, 期限为 270 天, 到期日为 2023 年 1 月 24 日, 该债券全部用于偿还到期债券, 优化贷款结构, 公司于 2023 年 1 月完成债券 20.00 亿元的兑付。

2022 年 6 月 28 日本公司发行了 2022 年度第三期超短期融资券(22 粤铁建 SCP003) 20.00 亿元, 债券票面年利率为 1.88%, 期限为 270 天, 到期日为 2023 年 3 月 26 日, 该债券全部用于偿还到期债券, 优化贷款结构, 公司于 2023 年 3 月完成债券 20.00 亿元的兑付。

十六、 其他需说明的重大事项

(一) 承诺事项

本年度本公司无需要特别承诺的事项。

(二) 其他事项

本年度本公司无需要说明其他事项

十七、 财务报表的批准

本公司 2023 年度财务报表经公司董事会批准报出。

广东省铁路建设投资集团有限公司

二〇二四年四月二十八日



编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

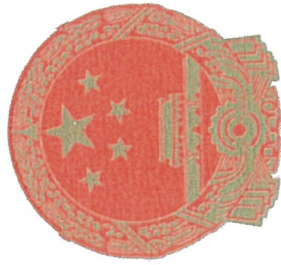
成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)



登记机关

2023年 1月 28



会计师事务所 执业证书

名称：广东中诚信会计师事务所（特殊普通

通合伙）

首席合伙人：聂铁良

主任会计师：

经营场所：

广州市天河区珠江东路11号1004室（部

位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010157

批准执业文号：粤财会[2008]04号

批准执业日期：2008年4月21日

证书序号：0012934

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇二〇年六月三日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

郭小娜

女

1982-07-15

广东中诚信会计师事务所
(特殊普通合伙)

411381198207155666

广东中诚信会计师事务所
(特殊普通合伙)

44010602981004

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2022 年检通过印花 (郭小娜)

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

440100020117

广东省注册会计师协会

2009 07 05

2022 年 8 月 颁发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

范舒钧

440300410006

2023年07月

范舒钧 440300410006

范舒钧

440300410006

2023年07月

范舒钧 440300410006



姓名 苏佳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-02-10
Date of birth
工作单位 广东中讯会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 445121199302103625
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

440101570110

证书编号 广东省注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2023年 06 月 07 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d





广东省铁路建设投资集团有限公司
2023 年度财务报表审计报告



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5-6
三、财务报表附注	1-71





广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

中职信审字(2024)第 1253 号

广东省铁路建设投资集团有限公司：

一、审计意见

我们审计了广东省铁路建设投资集团有限公司（以下简称“省铁投集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了省铁投集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于省铁投集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

如财务报表附注二所述，省铁投集团以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定进行确认、计量和编制财务报表，其财务报表不包含合并财务报表。后附的省铁投集团财务报表仅供省铁投集团向工商、税务以及其他监管机关按有关规定申报 2023 年度财务报表之



用，不做其他用途。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

省铁投集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估省铁投集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算省铁投集团、终止运营或别无其他现实的选择。

省铁投集团治理层（以下简称治理层）负责监督省铁投集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对省铁投集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我



们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致省铁投集团不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·广州

二〇二四年四月二十八日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：		—	—
货币资金	七、（一）	18,086,469,129.43	14,750,266,130.72
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	七、（二）	11,113,427.97	14,692,088.86
应收资金集中管理款			
其他应收款	七、（三）	2,754,133,932.24	1,947,507,331.92
其中：应收利息		3,453,465.00	
应收股利		7,528,231.90	7,528,231.90
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（四）	31,847,793.62	20,757,849.04
流动资产合计		20,883,564,283.26	16,733,223,400.54
非流动资产：		—	—
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	七、（五）	475,876,893.75	464,759,722.93
长期股权投资	七、（六）	122,855,622,746.71	105,145,678,141.38
其他权益工具投资	七、（七）	6,869,843,380.09	6,423,309,381.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、（八）	439,257,103.56	450,513,776.52
固定资产	七、（九）	2,212,376,386.79	329,181,772.18
在建工程	七、（十）		1,750,922,802.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、（十一）		17,079,537.33
无形资产	七、（十二）	7,577,872.48	8,852,962.16
开发支出	七、（十三）	5,424,949.21	920,726.91
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、（十四）		
其他非流动资产	七、（十五）	379,308.97	8,574,219.36
非流动资产合计		132,866,358,641.56	114,599,793,042.52
资产总计		153,749,922,924.82	131,333,016,443.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：		—	—
短期借款	七、（十六）	1,601,205,277.78	96,600,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十七）	71,064,644.59	110,966,174.47
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七、（十八）		63,936.90
应交税费	七、（十九）	1,646,456.62	3,549,646.96
其他应付款	七、（二十）	21,473,042,369.32	15,118,155,734.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、（二十一）	11,888,663,821.14	6,407,038,891.09
其他流动负债	七、（二十二）		4,046,229,041.10
流动负债合计		35,035,622,569.45	25,782,603,424.77
非流动负债：		—	—
长期借款	七、（二十三）	29,802,479,999.99	21,380,855,000.00
应付债券	七、（二十四）		2,520,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、（二十五）		10,210,482.35
长期应付款	七、（二十六）	12,401,314,616.61	12,073,440,710.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（二十七）	6,000,000,000.00	3,000,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,203,794,616.60	38,984,506,192.79
负债合计		83,239,417,186.05	64,767,109,617.56
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（或股本）	七、（二十八）	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（二十九）	85,502,850,862.73	81,168,206,265.67
减：库存股			
其他综合收益	七、（四十）	67,514,853.72	60,794,810.64
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七、（三十）	-25,059,859,977.68	-24,663,094,250.81
所有者权益（或股东权益）合计		70,510,505,738.77	66,565,906,825.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		153,749,922,924.82	131,333,016,443.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



利润表

2023年度

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、（三十一）	3,257,985.85	1,911,537.74
减：营业成本	七、（三十一）	62,239,523.02	65,358,499.57
税金及附加		8,514,776.23	613,622.74
销售费用			
管理费用	七、（三十二）	100,456,670.87	91,581,583.25
研发费用	七、（三十三）	298,387.92	
财务费用	七、（三十四）	1,464,343,430.88	836,123,727.26
其中：利息费用		1,636,993,687.16	1,008,629,969.78
利息收入		183,796,856.28	181,908,098.87
加：其他收益	七、（三十五）	2,000,061,308.64	2,000,067,704.43
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（三十六）	-612,159,665.98	-1,430,077,292.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-615,399,665.53	-1,550,024,306.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（三十七）	-579,413.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-245,272,574.39	-421,775,483.46
加：营业外收入	七、（三十八）	378,550.79	708,891.21
减：营业外支出	七、（三十九）	151,871,703.27	49,864,354.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-396,765,726.87	-470,930,947.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,765,726.87	-470,930,947.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,765,726.87	-470,930,947.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额	七、（四十）	6,720,043.08	60,794,810.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,767,999.06	60,794,810.64
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		6,767,999.06	60,794,810.64
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-47,955.98	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-47,955.98	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-390,045,683.79	-410,136,136.42
七、每股收益		—	—
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



现金流量表

2023年度

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,856,997,332.09	56,471,306,538.20
经营活动现金流入小计		51,856,997,332.09	56,471,306,538.20
购买商品、接受劳务支付的现金		191,521.75	
支付给职工及为职工支付的现金		71,761,226.99	63,689,681.94
支付的各项税费		9,064,009.02	680,943.68
支付其他与经营活动有关的现金		40,547,261,973.15	51,299,832,246.70
经营活动现金流出小计		40,628,278,730.91	51,364,202,872.32
经营活动产生的现金流量净额		11,228,718,601.18	5,107,103,665.88
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,239,999.55	49,184,948.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	81,475,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		456,599,874.57	6,419,660,995.27
投资活动现金流入小计		459,840,874.12	6,550,321,743.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,589,592.27	144,667,986.00
投资支付的现金		18,769,955,010.00	18,602,809,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,162,500,000.00	5,305,560,145.00
投资活动现金流出小计		20,136,044,602.27	24,053,037,131.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,676,203,728.15	-17,502,715,387.03
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		5,735,000,000.00	
取得借款收到的现金		17,850,000,000.00	29,774,715,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,585,000,000.00	29,774,715,900.00
偿还债务支付的现金		8,813,121,533.71	15,931,967,621.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,978,550,101.39	2,608,308,943.43
支付其他与筹资活动有关的现金		5,732,147.98	86,775,512.15
筹资活动现金流出小计		11,797,403,783.08	18,627,052,077.52
筹资活动产生的现金流量净额		11,787,596,216.92	11,147,663,822.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,340,111,089.95	-1,247,947,898.67
加：期初现金及现金等价物余额		14,746,358,039.48	15,994,305,938.15
六、期末现金及现金等价物余额		18,086,469,129.43	14,746,358,039.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2023年度

编制单位：广东省铁路建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000,000.00				81,168,206,265.67		60,794,810.64			-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000,000.00				81,168,206,265.67		60,794,810.64			-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,334,644,597.06		6,720,043.08			-396,765,726.87	3,944,598,913.27
（一）综合收益总额							6,720,043.08			-396,765,726.87	-390,045,683.79
（二）所有者投入和减少资本					4,334,644,597.06						4,334,644,597.06
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					4,334,644,597.06						4,334,644,597.06
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000,000.00				85,502,850,862.73		67,514,853.72			-25,059,859,977.68	70,510,505,738.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2023年度

编制单位：广东省铁路建设投资集团有限公司

单位：元 币种：人民币

	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000,000.00				51,037,543,137.10					-24,192,163,303.75	36,845,379,833.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000,000.00				51,037,543,137.10					-24,192,163,303.75	36,845,379,833.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					30,130,663,128.57		60,794,810.64			-470,930,947.06	29,720,526,992.15
（一）综合收益总额							60,794,810.64			-470,930,947.06	-410,136,136.42
（二）所有者投入和减少资本					30,130,663,128.57						30,130,663,128.57
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					30,130,663,128.57						30,130,663,128.57
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000,000.00				81,168,206,265.67		60,794,810.64			-24,663,094,250.81	66,565,906,825.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东省铁路建设投资集团有限公司

财 务 报 表 附 注

2023 年度

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

广东省铁路建设投资集团有限公司（以下简称“本公司”）是一家国有独资有限责任公司，系经广东省人民政府批准，由广东省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“广东省国资委”）出资设立的国有独资有限责任公司。并于 2005 年 06 月 16 日在广州市工商行政管理局登记成立，取得注册号为 440000000089066 的企业法人营业执照。2015 年 11 月 18 日，集团营业执照变更，统一社会信用代码为 91440000776240650D。

注册资本：1,000,000.00 万元。

法定代表人：王红军。

本公司经营范围：投资；铁路、城际及其他轨道交通项目投资，其他投资；投资管理；投资咨询；资产经营及管理；铁路、城际及其他轨道交通项目经营及管理，其他项目经营及管理；铁路、城际及其他轨道交通设备的大中修和维修；铁路、城际及其他轨道交通器材、设备的研制、生产、安装、修理；与轨道交通建设、运输有关的加工、采石和建材生产；铁路、城际及其他轨道交通项目客货运输，仓储；铁路、城际及其他轨道交通工程勘察、设计、施工、监理（凭有效资质证开展经营）；铁路、城际及其他轨道交通项目配套及沿线站房建设、广告、土地开发、房地产经营、酒店管理；货物及技术进出口、物资供销和国内商业。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司法定地址：广东省广州市天河区汇苑街 23 号 11-17 楼

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定进行确认、计量和编制财务报表。本财务报表不包含合并财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关的要求，真实、完整地反映了公司作为一个单独法人主体的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十）长期股权投资”。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换

为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错

配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法

定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（七）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除了按整个存续期内预期信用损失计量的金融工具损失准备的情形以外，公司应当在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列三个阶段分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法。

（1）如果信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）。对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

（2）如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段）。对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果初始确认后发生信用减值（第三阶段）。对于处于该阶段的金融

工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款其他应收款及长期应收款等单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

鉴于应收票据历史违约概率较低，应收票据的信用损失金额并非重大，因此暂不对应收票据计提信用减值损失。

（2）应收款项及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始

终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合以应收款项的性质作为信用风险特征。

对账龄组合，坏账准备的计量方法为账龄分析法，具体为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例	合同资产计提比例
1 年以内（含 1 年）	0%	0%	0%
1 至 2 年（含 2 年）	5%	5%	5%
2 至 3 年（含 3 年）	20%	20%	20%
3 至 4 年（含 4 年）	30%	30%	30%
4 至 5 年（含 5 年）	50%	50%	50%
5 年以上	80%	80%	80%

对其他组合，将其划分如下：

项目	确定组合的依据
关联方应收款项、押金、备用金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、员工借支的备用金、保证金等应收款项
结算机构款项组合	银行及第三方结算机构的支付款项
项目建设期间产生的应收款项	城轨等铁路建设期间项目项目形成的款项
其他组合	除上述组合外的其他应收款项

关联方款项、押金、备用金及保证金组合，项目建设期间产生的应收款项除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，一般不计提坏账准备。其他组合的坏账准备的计量方法为账龄分析法，计提与应收账款相同。

（3）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对债权投资按单项评估信用风险计提减值损失。

（4）长期应收款、应收利息、应收股利以及其他金融资产

按照个别认定法，逐项评估信用减值损失并计提坏账，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对关联方及政府银行高信用应

收款部分计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、产成品、在产品、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

（1）存货发出时按加权平均法计价。

（2）周转材料的摊销方法。

（3）低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（九）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以

合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控

制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
土地、房屋建筑物	年限平均法	8-50	5	1.9-11.87
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19
运输设备	年限平均法	8-25	4-5	3.84-11.87
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-100	1-5	0.99-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产

组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

5. 借款费用资本化的确认原则

为购建固定资产支付的专门借款利息，分别以下情况处理：

- （1）属于工程项目建设期间的利息支出，计入工程成本；
- （2）属于工程项目完工交付使用后支付的，计入当期费用。

（十四）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按实际成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础

确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	估计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的，视为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金

流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工

为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十一）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 收入的定义

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认

收入。收入确认按 5 个步骤进行：①识别与客户订立的合同；②识别合同中的单项履约义务；③确定交易价格；④将交易价格分摊至各单项履约义务；⑤履行每一单项履约义务时确认收入。

2. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控

制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

4. 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

商品销售收入确认条件，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(2) 提供劳务收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计： a.劳务总收入和总成本能够可靠地计量； b.与交易相关的经济利益能够流入企业； c.劳务的完成程度能够可靠地确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

b.已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十四) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认

为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十五）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整

资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本公司对发生的租赁合同初始直接费用、租赁合同中或有对价部分及可变租赁付款额部分，选择不确认使用权资产和租赁负债；对短期租赁（租赁期限为 12 个月内的租赁合同）及租赁资产属于低价值资产（低价值资产租赁的资产全新状态下的绝对价值应低于人民币 40,000.00 元）的租赁合同，选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（3）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利

相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 3) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 本公司作为出租人

（1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

五、本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

（一）重要会计政策变更的性质、内容和影响

1.因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更。

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资

产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，本会计政策变更未对 2022 年度财务报表产生影响。

(二) 会计估计变更的内容和影响

本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	3%、5%、6%、9%、13%	简易征收项目为 3%、5%，一般计税项目为 6%、9%、13%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育附加	2%	按应纳流转税计缴

(二) 税收优惠及批文

本公司本年无相关税收优惠政策。

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	18,086,454,346.20	14,746,344,791.42
其他货币资金	14,783.23	3,921,339.30
合计	18,086,469,129.43	14,750,266,130.72

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

说明：根据粤财工【2015】213 号关于印发《珠三角城际轨道交通项目运营保障金管理办法》的通知，省财政厅负责对保障金账户进行监管，本公司负责保障金日常管理及资金支付。银行存款期末余额中省级收益户专项资金余额为 7,498,300,444.89 元。

2. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
其他受限货币资金		3,908,091.24
合计		3,908,091.24

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	740,903.45	6.67		2,837,879.34	19.32	
1 至 2 年	18,315.00	0.16		585,069.64	3.98	
2 至 3 年				3,047.50	0.02	
3 年以上	10,354,209.52	93.17		11,266,092.38	76.68	
合计	11,113,427.97	——		14,692,088.86	——	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况：

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东省铁路建设投资集团有限公司	广州市重点公共建设项目管理办公室	9,117,893.93	3 年以上	项目建设基金
合计		9,117,893.93	——	——

3. 预付款项余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 %	坏账准备
广州市重点公共建设项目管理办公室	9,117,893.93	82.04	
广东省铁投置业发展有限公司	785,712.00	7.07	
广州星林家具有限公司	700,521.00	6.30	

债务人名称	账面余额	占预付款项 合计的比 例%	坏账准备
中国投资咨询有限责任公司	240,000.00	2.16	
南方联合产权交易中心有限责任公司	53,950.00	0.49	
合计	10,898,076.93	98.06	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,453,465.00	
应收股利	7,528,231.90	7,528,231.90
其他应收款项	2,743,152,235.34	1,939,979,100.02
合计	2,754,133,932.24	1,947,507,331.92

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
内部调剂资金应收利息	3,453,465.00	
合计	3,453,465.00	

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生 减值及其 判断依据
账龄一年以上的应收股利	7,528,231.90	7,528,231.90	——	——
广东省铁投置业发展有限公司	7,528,231.90	7,528,231.90	目前下级单位 未有充足资金 上缴利润	否
合计	7,528,231.90	7,528,231.90	——	——

3. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,743,152,235.34	100.00			2,743,152,235.34
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 其他组合	2,743,152,235.34	100.00			2,743,152,235.34
合计	2,743,152,235.34	——			2,743,152,235.34

续表:

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,939,979,100.02	100.00			1,939,979,100.02
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 其他组合	1,939,979,100.02	100.00			1,939,979,100.02
合计	1,939,979,100.02	——			1,939,979,100.02

2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含一年)	806,900,794.73		1,595,094,913.41	
1 至 2 年	1,592,994,725.95		228,155,516.43	
2 至 3 年	227,292,235.92		14,247,272.90	
3 年以上	115,964,478.74		102,481,397.28	

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	2,743,152,235.34		1,939,979,100.02	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 不计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
关联方往来	958,854,680.21	34.95	192,911,428.61	9.94
押金、保证金、备用金	305,214.05	0.01	895,243.32	0.05
代付铁路建设款	352,477,352.42	12.85	314,318,871.71	16.20
待划转债务	1,431,497,965.38	52.18	1,431,497,965.38	73.79
其他	17,023.28	0.00	355,591.00	0.02
合计	2,743,152,235.34	100.00	1,939,979,100.02	100.00

(3) 其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州地铁集团有限公司	待划转债务	1,431,497,965.38	1-2 年、2-3 年	52.18	
广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	关联方借款	751,075,000.00	1 年以内、1-2 年	27.38	
广东粤东城际铁路有限公司	代垫总费用	373,187,136.08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	13.60	
惠州城际轨道实业有限公司	内部资金调剂	61,200,000.00	4-5 年	2.23	
广东省铁路发展基金有限责任公司	代垫社会投资人回报	34,701,150.69	1 年以内	1.27	
合计	——	2,651,661,252.15	——	96.66	

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	31,739,592.54	20,757,849.04
预缴工会经费	108,201.08	

项目	期末余额	期初余额
合计	31,847,793.62	20,757,849.04

(五) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	475,876,893.75		475,876,893.75	464,759,722.93		464,759,722.93	
合计	475,876,893.75		475,876,893.75	464,759,722.93		464,759,722.93	——

说明：

(1) “其他”具体项目如下：

项目	期末余额	期初余额
肇庆市轨道交通发展有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00
汕尾市建城投资有限公司	307,390,000.00	307,390,000.00
揭阳市城市投资开发有限公司	130,040,000.00	130,040,000.00
应收利息	30,846,893.75	19,729,722.93
合计	475,876,893.75	464,759,722.93

说明：长期应收款为应收城际铁路及干线沿线市级投资方的统借统贷的借款及应收利息。

(六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	86,679,108,891.13	17,480,189,010.00		104,159,297,901.13
对合营企业投资	7,869,562,464.57	133,340,653.59		8,002,903,118.16
对联营企业投资	10,597,006,785.68	96,414,941.74		10,693,421,727.42
小计	105,145,678,141.38	17,709,944,605.33		122,855,622,746.71
减：长期股权投资减值准备				
合计	105,145,678,141.38	17,709,944,605.33		122,855,622,746.71

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
广东地方铁路有限责任公司	168,295,690.66			168,295,690.66		
广东省铁投置业发展有限公司	163,856,960.81			163,856,960.81		
广东省铁路发展基金有限责任公司	13,769,740,000.00	2,790,000,000.00		16,559,740,000.00		
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	4,797,997,704.75	-		4,797,997,704.75		
广东广汕铁路有限责任公司	17,726,000,000.00	2,106,950,000.00		19,832,950,000.00		
广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	2,111,846,505.65	-		2,111,846,505.65		
广东广湛铁路有限责任公司	20,870,000,000.00	4,048,239,010.00		24,918,239,010.00		
广东梅龙铁路有限公司	5,935,936,647.45	1,500,000,000.00		7,435,936,647.45		
广东珠肇铁路有限责任公司	5,178,670,000.00	2,800,000,000.00		7,978,670,000.00		
广东梅汕客运专线有限责任公司	2,988,100,000.00	600,000,000.00		3,588,100,000.00		
广东粤东城际铁路有限公司	869,283,942.00	2,035,000,000.00		2,904,283,942.00		
广东省基础设施投资铁路引导基金合伙企业（有限合伙）	12,099,381,439.81	-		12,099,381,439.81		
深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段项目		1,600,000,000.00		1,600,000,000.00		
合计	86,679,108,891.13	17,480,189,010.00		104,159,297,901.13		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	28,279,302,742.72	18,466,569,250.25	850,000,000.00		-615,399,665.53	-47,955.98
一、合营企业	8,268,840,000.00	7,869,562,464.57			129,087,324.68	
广深港客运专线有限责任公司	1,628,840,000.00	1,658,421,235.08			93,869,253.38	
广东深茂铁路有限责任公司	6,640,000,000.00	6,211,141,229.49			35,218,071.30	
二、联营企业	20,010,462,742.72	10,597,006,785.68	850,000,000.00		-744,486,990.21	-47,955.98
茂名博贺港铁路有限责任公司	937,860,000.00	936,275,879.34			-50,494,324.79	
茂湛铁路有限责任公司	2,045,400,000.00	894,171,440.30			-175,806,437.90	
广珠铁路有限责任公司	2,904,250,000.00	772,346,129.18			-160,294,283.83	
中车广东轨道交通车辆有限公司	371,436,428.57	410,549,972.99			-34,949,194.70	-47,955.98
赣深铁路（广东）有限公司	5,087,000,000.00	4,871,902,273.60			-96,325,155.10	
汕头广澳港铁路有限公司	300,000,000.00	250,000,000.00	50,000,000.00		-44,151.45	
广东铁路有限公司	5,648,626,314.15	535,333,173.46			-242,024,806.92	
广东揭惠铁路有限责任公司	2,345,840,000.00	1,845,840,000.00	500,000,000.00			
广东省铁路规划设计研究院有限公司	70,050,000.00	80,587,916.81			15,451,364.48	
广州南站联络线铁路有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00			

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
中广核新能源（阳江）有限公司						
中广核新能源投资（汕尾）有限公司						
华润风电（汕尾）有限公司						

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-4,796,783.16				18,696,324,845.58	
一、合营企业	4,253,328.91				8,002,903,118.16	
广深港客运专线有限责任公司	3,642,074.43				1,755,932,562.89	
广东深茂铁路有限责任公司	611,254.48				6,246,970,555.27	
二、联营企业	-9,050,112.07				10,693,421,727.42	
茂名博贺港铁路有限责任公司					885,781,554.55	
茂湛铁路有限责任公司	-157,748.21				718,207,254.19	
广珠铁路有限责任公司	1,030,856.37				613,082,701.72	
中车广东轨道交通车辆有限公司	261,419.49				375,814,241.80	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
赣深铁路（广东）有限公司	1,045,796.64				4,776,622,915.14	
汕头广澳港铁路有限公司					299,955,848.55	
广东铁路有限公司	-11,230,436.36				282,077,930.18	
广东揭惠铁路有限责任公司					2,345,840,000.00	
广东省铁路规划设计研究院有限公司					96,039,281.29	
广州南站联络线铁路有限公司					300,000,000.00	
中广核新能源（阳江）有限公司						
中广核新能源投资（汕尾）有限公司						
华润风电（汕尾）有限公司						

注：1）本公司本期分别对下属子公司广东广汕铁路有限责任公司、广东广湛铁路有限责任公司、广东梅龙铁路有限公司、广东珠肇铁路有限责任公司、广东梅汕客运专线有限责任公司、广东粤东城际铁路有限公司增资 2,106,950,000.00 元、4,048,239,010.00 元、1,500,000,000.00 元、2,800,000,000.00 元、600,000,000.00 元和 2,035,000,000.00 元，合计增加长期股权投资 13,090,189,010.00 元；

本公司本期回购下属子公司广东省铁路发展基金有限责任公司的社会投资人剩余出资 2,790,000,000.00 元，其中回购建信资本管理有限责任公司出资 1,800,000,000.00 元、回购中粮信托有限责任公司出资 990,000,000.00 元，增加长期股权投资 2,790,000,000.00 元；

本公司本期拨付深圳至南宁高铁珠三角枢纽机场至省界段项目（以下简称“深南铁路项目”）省级资本金 1,600,000,000.00 元，因深南铁路项目公司尚未成立，本公司将深南铁路项目资本金先行拨付给本公司的下属子公司广东珠肇铁路有限责任公司，并授权广东

珠肇铁路有限责任公司筹建，待深南铁路项目公司成立后依规据实移交，增加长期股权投资 1,600,000,000.00 元。

本公司本期分别对联营企业汕头广澳港铁路有限公司、广东揭惠铁路有限责任公司增资 50,000,000.00 元、500,000,000.00 元，合计增加长期股权投资 550,000,000.00 元。

本公司本期与其他投资方共同出资设立联营企业广州南站联络线铁路有限公司，并出资 300,000,000.00 元，增加长期股权投资 300,000,000.00 元。

4. 重要合营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广深港客运专线有限责任公司	本期数	1,008,939,348.50	24,298,449,800.91	25,307,389,149.41	1,730,221,468.63	7,812,358,785.08
	上期数	629,970,977.02	24,735,508,093.44	25,365,479,070.46	1,086,204,724.04	9,256,560,791.75
广东深茂铁路有限责任公司	本期数	4,026,693,071.77	38,287,669,932.55	42,314,363,004.32	3,801,714,450.06	12,837,000,000.00
	上期数	3,589,856,616.43	31,422,250,077.88	35,012,106,694.31	878,460,404.85	14,043,423,893.00

续表 1:

企业名称	项目	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的 净资产份额	调整事项	对合营企业权益 投资的账面价值
广深港客运专线有限责任公司	本期数	9,542,580,253.71	15,764,808,895.70	2,071,495,888.89	-315,563,326.00	1,755,932,562.89
	上期数	10,342,765,515.79	15,022,713,554.67	1,973,984,561.08	-315,563,326.00	1,658,421,235.08
广东深茂铁路有限责任公司	本期数	16,638,714,450.06	25,675,648,554.26	5,376,480,807.26	870,489,748.01	6,246,970,555.27
	上期数	14,921,884,297.85	20,090,222,396.46	4,206,892,569.82	2,004,248,659.67	6,211,141,229.49

续表 2:

企业名称	项目	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润
广深港客运专线有限责任公司	本期数		4,059,644,684.57	284,610,240.10	240,539,671.44	714,377,879.59
	上期数		2,406,103,617.98	354,990,659.76	1,077,230.06	-83,175,546.74
广东深茂铁路有限责任公司	本期数		3,722,274,698.75	425,283,921.07	-16,034.46	201,927,081.98
	上期数		2,367,120,062.81	467,551,777.62	-16,198.01	-941,976,171.66

续表 3:

企业名称	项目	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自合营企业的股利
广深港客运专线有限责任公司	本期数		714,377,879.59	
	上期数		-83,175,546.74	
广东深茂铁路有限责任公司	本期数		201,927,081.98	
	上期数		-941,976,171.66	

5. 重要联营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
茂湛铁路有限责任公司	本期数	374,623,907.63	10,651,440,872.49	11,026,064,780.12	490,888,697.69	8,696,157,946.93
	上期数	405,295,676.90	10,874,612,146.53	11,279,907,823.43	561,908,233.25	8,439,070,989.42
广珠铁路有限责任公司	本期数	140,902,368.28	13,237,642,750.30	13,378,545,118.58	1,439,962,408.32	9,509,214,652.27
	上期数	171,967,633.26	13,461,011,678.82	13,632,979,312.08	1,147,070,691.91	9,396,524,103.46
赣深铁路（广东）有限公司	本期数	4,274,863,045.29	48,998,082,133.36	53,272,945,178.65	13,642,534,115.05	17,764,041,467.26

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
	上期数	3,837,698,915.43	44,691,909,811.55	48,529,608,726.98	11,273,672,118.61	14,970,386,537.79
广东铁路有限公司	本期数	1,935,963,579.25	26,501,035,104.52	28,436,998,683.77	16,285,799,605.72	14,097,407,450.45
	上期数	3,024,893,633.45	26,832,925,776.99	29,857,819,410.44	12,301,609,337.75	18,535,595,154.91

续表 1:

企业名称	项目	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项	对联营企业权益投资的账面价值
茂湛铁路有限责任公司	本期数	9,187,046,644.62	1,839,018,135.50	735,607,254.20	-17,400,000.01	718,207,254.19
	上期数	9,000,979,222.67	2,278,928,600.76	911,571,440.30	-17,400,000.01	894,171,440.29
广珠铁路有限责任公司	本期数	10,949,177,060.59	2,429,368,057.99	607,342,014.50	5,740,687.22	613,082,701.72
	上期数	10,543,594,795.37	3,089,384,516.71	772,346,129.18	0.00	772,346,129.18
赣深铁路（广东）有限公司	本期数	31,406,575,582.31	21,866,369,596.34	5,457,264,498.95	-680,641,583.81	4,776,622,915.14
	上期数	26,244,058,656.40	22,285,550,070.58	5,814,265,949.58	-942,363,675.98	4,871,902,273.60
广东铁路有限公司	本期数	30,383,207,056.17	-1,965,775,024.45	-510,315,196.35	792,393,126.53	282,077,930.18
	上期数	30,837,204,492.66	-979,385,082.22	-254,248,367.34	789,581,540.80	535,333,173.46

续表 2:

企业名称	项目	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
茂湛铁路有限责任公司	本期数		553,837,691.67	-439,516,094.74		-439,516,094.74	

企业名称	项目	存在公开报价的权益投资的 公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
	上期数		482,695,004.77	-481,895,491.96		-481,895,491.96	
广珠铁路有限责任公司	本期数		872,369,012.21	-641,177,135.31		-641,177,135.31	
	上期数		815,356,440.28	-709,678,547.33		-709,678,547.33	
赣深铁路（广东）有限公司	本期数		1,607,601,416.91	-424,067,481.97		-424,067,481.97	
	上期数		1,247,675,310.06	-837,879,535.53		-837,879,535.53	
广东铁路有限公司	本期数		16,011,647,314.81	-932,154,004.71		-932,154,004.71	
	上期数		7,223,849,441.57	-3,107,793,157.57		-3,107,793,157.57	

6. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本期数	上期数
合营企业：	——	——
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	——	——
投资账面价值合计	4,303,430,926.19	3,523,253,769.14
下列各项按持股比例计算的合计数	-70,084,262.44	43,157,144.70
净利润	-70,036,306.46	43,157,144.70
其他综合收益	-47,955.98	
综合收益总额	-70,084,262.44	43,157,144.70

(七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广东粤铁科技有限公司	1,090,181.43	1,090,181.43
武广铁路客运专线有限责任公司	79,049,215.05	79,049,215.05
厦深铁路广东有限公司	1,146,540,000.00	1,146,540,000.00
贵广铁路有限责任公司	1,986,700,000.00	1,673,700,000.00
南广铁路有限责任公司	1,596,480,000.00	1,596,480,000.00
广州东北货车外绕线铁路有限责任公司	446,166,000.00	319,400,000.00
厦深联络线工程	289,140,000.00	289,140,000.00
黎湛铁路电气化改造工程	76,970,000.00	76,970,000.00
广州地铁设计研究院股份有限公司	118,007,983.61	111,239,984.55
海南铁路有限公司	285,700,000.00	285,700,000.00
黎湛铁路	75,000,000.00	75,000,000.00
广州南沙港铁路有限责任公司	769,000,000.00	769,000,000.00
合计	6,869,843,380.09	6,423,309,381.03

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东粤铁科技有限公司			3,066,344.57		非交易性权益工具投资	
广州地铁设计研究院股份有限公司	3,239,999.55	70,629,154.27			非交易性权益工具投资	
合计	3,239,999.55	70,629,154.27	3,066,344.57		--	--

(八) 投资性房地产

1. 以成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	473,965,178.55			473,965,178.55
其中：1.房屋、建筑物	243,828,953.46			243,828,953.46
2.土地使用权	230,136,225.09			230,136,225.09
二、累计折旧和累计摊销合计	23,451,402.03	11,256,672.96		34,708,074.99
其中：1.房屋、建筑物	12,065,746.31	5,791,558.20		17,857,304.51
2.土地使用权	11,385,655.72	5,465,114.76		16,850,770.48
三、投资性房地产账面净值合计	450,513,776.52	——	——	439,257,103.56
其中：1.房屋、建筑物	231,763,207.15	——	——	225,971,648.95
2.土地使用权	218,750,569.37	——	——	213,285,454.61
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	450,513,776.52	——	——	439,257,103.56
其中：1.房屋、建筑物	231,763,207.15	——	——	225,971,648.95
2.土地使用权	218,750,569.37	——	——	213,285,454.61

2. 未办妥产权证的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	225,971,648.95	城际中心未整体完成竣工验收，无法办理产权证
合计	225,971,648.95	

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	2,212,376,386.79	329,181,772.18
固定资产清理		
合计	2,212,376,386.79	329,181,772.18

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	451,588,175.08	1,939,310,568.42	447,262.00	2,390,451,481.50
其中：房屋及建筑物		1,938,609,431.58		1,938,609,431.58
机器设备	429,316,021.45			429,316,021.45
运输工具	4,462,242.73	320,168.15	447,262.00	4,335,148.88
电子设备	8,071,144.66			8,071,144.66
办公设备	9,738,766.24	380,968.69		10,119,734.93
二、累计折旧合计	122,406,402.90	56,093,590.71	424,898.90	178,075,094.71
其中：房屋及建筑物		3,836,831.17		3,836,831.17
机器设备	106,210,994.95	50,981,277.60		157,192,272.55
运输工具	2,783,241.05	308,705.05	424,898.90	2,667,047.20
电子设备	6,334,437.04	342,288.98		6,676,726.02
办公设备	7,077,729.86	624,487.91		7,702,217.77
三、固定资产账面净值合计	329,181,772.18	——	——	2,212,376,386.79
其中：房屋及建筑物		——	——	1,934,772,600.41
机器设备	323,105,026.50	——	——	272,123,748.90
运输工具	1,679,001.68	——	——	1,668,101.68
电子设备	1,736,707.62	——	——	1,394,418.64
办公设备	2,661,036.38	——	——	2,417,517.16
四、减值准备合计	——	——	——	——
其中：房屋及建筑物				
机器设备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	329,181,772.18	——	——	2,212,376,386.79
其中：房屋及建筑物		——	——	1,934,772,600.41
机器设备	323,105,026.50	——	——	272,123,748.90
运输工具	1,679,001.68	——	——	1,668,101.68
电子设备	1,736,707.62	——	——	1,394,418.64
办公设备	2,661,036.38	——	——	2,417,517.16

(2) 未办妥产权证的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,934,772,600.41	城际中心未整体完成竣工验收，无法办理产权证
合计	1,934,772,600.41	

(3) 本期固定资产增减变动情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
本期增加合计	1,938,609,431.58	320,168.15	380,968.69	1,939,310,568.42
其中：在建工程转入	1,938,609,431.58			1,938,609,431.58
其中：购置		320,168.15	380,968.69	701,136.84
本期减少合计		447,262.00		447,262.00
其中：报废、毁损		447,262.00		447,262.00

(十) 在建工程

1. 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城际中心项目				1,750,922,802.72		1,750,922,802.72
合计				1,750,922,802.72		1,750,922,802.72

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期 末 余 额
城际 中心 项目	3,347,073,300.00	1,750,922,802.72	187,686,628.86	1,938,609,431.58		
合计	3,347,073,300.00	1,750,922,802.72	187,686,628.86	1,938,609,431.58		

续表：

项目名称	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来源
城际中心 项目	87.51	100.00	186,612,334.12	35,999,969.90	3.10	资本金、贷款
合计	——	——	186,612,334.12	35,999,969.90	——	——

(十一) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	28,465,895.55		28,465,895.55	
其中：房屋及建筑物	28,082,582.38		28,082,582.38	
机器运输办公设备	383,313.17		383,313.17	
二、累计折旧合计	11,386,358.22	5,791,337.37	17,177,695.59	
其中：房屋及建筑物	11,233,032.96	5,713,352.96	16,946,385.92	
机器运输办公设备	153,325.26	77,984.41	231,309.67	
三、使用权资产账面净值合计	17,079,537.33	——	——	
其中：房屋及建筑物	16,849,549.42	——	——	
机器运输办公设备	229,987.91	——	——	
四、减值准备合计	——	——	——	——
其中：房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、使用权资产账面价值合计	17,079,537.33	——	——	
其中：房屋及建筑物	16,849,549.42	——	——	
机器运输办公设备	229,987.91	——	——	

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	18,068,866.10	30,336.29		18,099,202.39
其中：软件	18,068,866.10	30,336.29		18,099,202.39
二、累计摊销合计	9,215,903.94	1,305,425.97		10,521,329.91
其中：软件	9,215,903.94	1,305,425.97		10,521,329.91
三、无形资产减值准备合计	——	——	——	——
其中：软件				
四、账面价值合计	8,852,962.16	——	——	7,577,872.48
其中：软件	8,852,962.16	——	——	7,577,872.48

2. 本期无形资产增减变动情况

项目	软件	合计
本期增加合计	30,336.29	30,336.29
其中：购置	30,336.29	30,336.29

(十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
科研平台项目	298,387.92				298,387.92		
廉情预警系统	622,338.99		1,087,888.06				1,710,227.05
浪潮通用软件			2,144,778.76				2,144,778.76
省管铁路数字化平台系统(一期)建设项目			1,569,943.40				1,569,943.40
合计	920,726.91		4,802,610.22		298,387.92		5,424,949.21

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,293,912,228.09	5,660,350,889.23
合计	2,293,912,228.09	5,660,350,889.23

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		672,380,184.84	2018 年亏损, 2023 年到期
2024		798,398,351.50	2019 年亏损, 2024 年到期
2025		1,691,787,871.00	2020 年亏损, 2025 年到期
2026	2,293,912,228.09	2,497,784,481.89	2021 年亏损, 2026 年到期
2027			2022 年亏损, 2027 年到期
合计	2,293,912,228.09	5,660,350,889.23	——

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	379,308.97	8,574,219.36
合计	379,308.97	8,574,219.36

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,601,205,277.78	96,600,000.00
合计	1,601,205,277.78	96,600,000.00

(十七) 应付账款

1. 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	62,963,962.42	32,756,448.66
1-2 年 (含 2 年)	1,268,055.54	50,642.29
2-3 年 (含 3 年)	50,642.29	21,264,262.45
3 年以上	6,781,984.34	56,894,821.07
合计	71,064,644.59	110,966,174.47

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广州市中照水电安装工程有限公司	3,932,694.61	合同未结算
广东省铁投置业发展有限公司	1,831,700.00	代建工程未最终竣工
合计	5,764,394.61	——

3. 应付账款余额大额列示如下

债权单位名称	所欠金额	款项内容
中铁建工集团有限公司	57,378,240.33	建筑工程费
广州市中照水电安装工程有限公司	3,932,694.61	供电工程
沈阳铁能通讯智能技术有限公司	1,884,667.57	电梯设备款
广东铁投置业发展有限公司	1,831,700.00	委托代建费
深圳市伟创自动化设备有限公司	1,577,892.00	机械停车设备采购
合计	66,605,194.51	

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,936.90	62,136,496.83	62,200,433.73	
二、离职后福利-设定提存计划		8,021,544.19	8,021,544.19	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	63,936.90	70,158,041.02	70,221,977.92	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		46,562,551.63	46,562,551.63	
二、职工福利费		4,336,769.36	4,336,769.36	
三、社会保险费		4,370,880.22	4,370,880.22	
其中：医疗保险费及生育保险费		4,302,102.79	4,302,102.79	
工伤保险费		68,777.43	68,777.43	
其他				
四、住房公积金		4,200,065.00	4,200,065.00	
五、工会经费和职工教育经费	63,936.90	1,786,630.62	1,850,567.52	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		879,600.00	879,600.00	
合计	63,936.90	62,136,496.83	62,200,433.73	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		3,990,480.06	3,990,480.06	
二、失业保险费		227,536.13	227,536.13	
三、企业年金缴费		3,803,528.00	3,803,528.00	
合计		8,021,544.19	8,021,544.19	

(十九) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		3,827.52	3,827.52	
土地使用税		181,464.00	181,464.00	
个人所得税	3,045,427.82	4,014,256.66	5,553,505.73	1,506,178.75
其他税费	504,219.14	8,514,776.23	8,878,717.50	140,277.87
合计	3,549,646.96	12,714,324.41	14,617,514.75	1,646,456.62

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	21,473,042,369.32	15,118,155,734.25
合计	21,473,042,369.32	15,118,155,734.25

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	320,509,081.36	218,787,630.01
应付保证金及押金	1,244,788.04	1,495,583.40
归集结算中心款项	13,650,001,494.39	7,504,842,031.39
工资扣款、代扣代缴、代收代付、代垫款项等	1,902,488.19	4,389,832.27
工程款	1,083,964.00	1,083,964.00
应上缴运营专户的省级净收益	7,498,300,553.34	7,387,556,693.18
合计	21,473,042,369.32	15,118,155,734.25

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
东莞市 TOD 项目省级补亏资金	2,551,907,019.00	应上缴运营专户的省级净收益

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
佛山市 TOD 项目省级补亏资金	2,435,483,138.94	应上缴运营专户的省级净收益
中山市 TOD 项目省级补亏资金	1,459,517,578.18	应上缴运营专户的省级净收益
珠海市 TOD 项目省级补亏资金	478,113,168.30	应上缴运营专户的省级净收益
清远市 TOD 项目省级补亏资金	261,707,486.50	应上缴运营专户的省级净收益
江门市 TOD 项目省级补亏资金	140,573,902.87	应上缴运营专户的省级净收益
肇庆市 TOD 项目省级补亏资金	56,197,047.67	应上缴运营专户的省级净收益
惠州市 TOD 项目省级补亏资金	4,056,611.72	应上缴运营专户的省级净收益
合计	7,387,555,953.18	——

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	7,804,715,890.56	4,227,431,611.80
1 年内到期的应付债券	2,575,300,219.18	478,967,972.60
1 年内到期的长期应付款	1,508,647,711.40	1,694,738,758.30
1 年内到期的租赁负债		5,900,548.39
合计	11,888,663,821.14	6,407,038,891.09

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券及利息		4,046,229,041.10
合计		4,046,229,041.10

注：短期应付债券的增减变动详见（二十四）应付债券

(二十三) 长期借款**1. 长期借款情况**

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	95,050,000.00	140,270,000.00	4.9
信用借款	29,707,429,999.99	21,240,585,000.00	1.20-4.45
合计	29,802,479,999.99	21,380,855,000.00	——

2. 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行股份有限公司	87,450,000.00	由本公司以其依法享受、可以出质的部省合作铁路征地拆迁项目委托代建协议项下全部收益提供质押担保

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行股份有限公司	7,600,000.00	由本公司以其依法享受、可以出质的部省合作铁路征地拆迁项目委托代建协议项下全部收益提供质押担保
合计	95,050,000.00	

(二十四) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债		423,931,849.31
中期票据	2,575,300,219.18	2,575,036,123.29
小计	2,575,300,219.18	2,998,967,972.60
减：一年内到期的应付债券	2,575,300,219.18	478,967,972.60
合计		2,520,000,000.00

1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	期初余额中：一年内到期的非流动负债	期初余额中：其他流动负债	期初余额中：应付债券
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第二期）	1,070,000,000.00	2018/9/14	5 年	1,070,000,000.00	373,565,684.93	50,366,164.38		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第三期）	610,000,000.00	2018/10/10	5 年	610,000,000.00	50,366,164.38	373,565,684.93		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第一期中期票据	1,500,000,000.00	2019/4/11	3+2 年	1,500,000,000.00	1,099,725,479.45	29,725,479.45		1,070,000,000.00
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第二期中期票据	1,500,000,000.00	2019/7/11	3+2 年	1,500,000,000.00	1,475,310,643.84	25,310,643.84		1,450,000,000.00
2022 年度第二期超短期融资券（22 粤铁建 SCP002）	2,000,000,000.00	2022/4/28	270 天	2,000,000,000.00	2,027,068,493.15		2,027,068,493.15	

2022 年度第三期超短期融资券（22 粤铁建 SCP003）	2,000,000,000.00	2022/6/28	270 天	2,000,000,000.00	2,019,160,547.95		2,019,160,547.95	
合计	8,680,000,000.00	——	—	8,680,000,000.00	7,045,197,013.70	478,967,972.60	4,046,229,041.10	2,520,000,000.00

续表

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	期末余额中：一年内到期的非流动负债余额
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第二期）		8,829,315.07		382,395,000.00		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2018 年非公开发行公司债券（第三期）		1,283,835.62		51,650,000.00		
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第一期中期票据		41,844,328.77		41,730,000.00	1,099,839,808.22	1,099,839,808.22
广东省铁路建设投资集团有限公司 2019 年度第二期中期票据		54,814,767.12		54,665,000.00	1,475,460,410.96	1,475,460,410.96
2022 年度第二期超短期融资券（22 粤铁建 SCP002）		2,520,547.95		2,029,589,041.10		
2022 年度第三期超短期融资券（22 粤铁建 SCP003）		8,653,150.68		2,027,813,698.63		
合计		117,945,945.21		4,587,842,739.73	2,575,300,219.18	2,575,300,219.18

注：本表包括 1 年内到期的应付债券、短期应付债券及 1 年以上到期的应付债券，不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		17,080,792.12
未确认的融资费用		969,761.38
重分类至一年内到期的非流动负债		5,900,548.39
租赁负债净额		10,210,482.35

(二十六) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	12,073,440,710.44	1,413,108,619.78	1,085,234,713.61	12,401,314,616.61
专项应付款				
合计	12,073,440,710.44	1,413,108,619.78	1,085,234,713.61	12,401,314,616.61

1. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
政府专项债应付利息	12,383,764,616.61	12,073,440,710.44
暂收贵广提质改造工程肇庆市资本金	17,550,000.00	
合计	12,401,314,616.61	12,073,440,710.44

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00		6,000,000,000.00
合计	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00		6,000,000,000.00

1. 政府补助明细表详细列示如下:

项目	政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	其中: 计入损益的补助金额	期末余额
省级铁路补助	与收益相关	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00			6,000,000,000.00
合计	——	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00			6,000,000,000.00

(二十八) 实收资本

1. 实收资本情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	10,000,000,000.00	——			10,000,000,000.00	——
广东省人民政府国有资产监督管理委员会	9,000,000,000.00	90.00			9,000,000,000.00	90.00
广东省财政厅	1,000,000,000.00	10.00			1,000,000,000.00	10.00

(二十九) 资本公积

1. 资本公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	81,168,206,265.67	4,334,644,597.06		85,502,850,862.73
合计	81,168,206,265.67	4,334,644,597.06		85,502,850,862.73
其中：国有独享资本公积				

注：资本公积本年变动如下：

1) 本公司采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积，本期调整减少资本公积 4,796,783.16 元。

2) 本公司将收到的作为省级政府出资资本金的政府专项债券计入资本公积，本期增加资本公积 4,339,441,380.22 元。

(三十) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-24,663,094,250.81	-24,192,163,303.75
期初调整金额		
本期期初余额	-24,663,094,250.81	-24,192,163,303.75
本期增加额	-396,765,726.87	-470,930,947.06
其中：本期净利润转入	-396,765,726.87	-470,930,947.06
其他调整因素		
本期减少额		

项目	本期金额	上期金额
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-25,059,859,977.68	-24,663,094,250.81

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计	3,257,985.85	62,239,523.02	1,911,537.74	65,358,499.57
固定资产出租		50,981,277.60		50,981,277.60
投资性房地产出租		11,256,672.96		11,256,672.96
资金调剂利息	3,257,985.85		1,911,537.74	
物业管理成本-城际中心				3,113,207.55
其他-水电费增值税及附加		1,572.46		7,341.46
合计	3,257,985.85	62,239,523.02	1,911,537.74	65,358,499.57

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	70,049,839.94	63,763,929.40
2.保险费	55,723.32	36,613.12
3.折旧费	10,903,285.96	7,173,859.11
4.修理费	330,092.04	549,117.66
5.无形资产摊销	1,305,425.97	1,593,413.15
6.业务招待费	174,187.70	55,090.60
7.差旅费	2,121,634.84	813,409.12
其中：因公出国（境）费用		
8.办公费	5,187,484.62	4,419,034.47
9.会议费	53,258.57	13,828.30
10.聘请中介机构费	494,238.57	347,125.37
其中：年度决算审计费用	480,087.63	332,974.43

项目	本期金额	上期金额
11.咨询费	3,444,938.05	5,969,907.08
12.董事会费	103,000.00	29,700.00
13.其他	6,233,561.29	6,816,555.87
合计	100,456,670.87	91,581,583.25

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
科研平台项目	298,387.92	

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,636,993,687.16	1,008,629,969.78
减：利息收入	183,796,856.28	181,908,098.87
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其他	11,146,600.00	9,401,856.35
合计	1,464,343,430.88	836,123,727.26

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
省级铁路补助	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
个税手续费返还收入	61,308.64	67,704.43
合计	2,000,061,308.64	2,000,067,704.43

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-615,399,665.53	-1,550,024,306.88
处置长期股权投资产生的投资收益		72,481,488.07
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,239,999.55	
其他		47,465,526.00
合计	-612,159,665.98	-1,430,077,292.81

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
使用权资产终止租赁收益	-579,413.98		-579,413.98
合计	-579,413.98		-579,413.98

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
外派员工兼职收入	300,422.93	652,141.21	300,422.93
其他	78,127.86	56,750.00	78,127.86
合计	378,550.79	708,891.21	378,550.79

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,478.14	52,139.26	21,478.14
公益性捐赠支出	2,360,000.00	2,720,000.00	2,360,000.00
行政性罚款、滞纳金	606.07	290.37	606.07
支付子公司的社会投资人回报	147,615,919.06	45,146,425.18	147,615,919.06
维稳基金支出	1,873,700.00	1,945,500.00	1,873,700.00
合计	151,871,703.27	49,864,354.81	151,871,703.27

(四十) 其他综合收益

1. 其他综合收益明细表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
其他综合收益	60,794,810.64	6,720,043.08		67,514,853.72	

2. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	6,767,999.06		6,767,999.06	60,794,810.64		60,794,810.64
3.其他权益工具投资公允价值变动	6,767,999.06		6,767,999.06	60,794,810.64		60,794,810.64
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-47,955.98		-47,955.98			
1、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-47,955.98		-47,955.98			
三、其他综合收益合计	6,720,043.08		6,720,043.08	60,794,810.64		60,794,810.64

(四十一) 租赁**1. 承租人信息披露****(1) 承租人承租信息**

项目	金额
租赁负债的利息费用	501,532.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	495,304.90
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	6,737,965.85
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四十二) 现金流量表**1. 采用间接法编制的现金流量**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-396,765,726.87	-470,930,947.06
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,350,263.67	63,716,782.41
使用权资产折旧	5,791,337.37	5,695,027.26
无形资产摊销	1,305,425.97	1,593,413.15
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	579,413.98	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	21,478.14	52,139.26
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	1,636,993,687.16	1,008,629,969.78
投资损失（收益以“－”号填列）	612,159,665.98	1,430,077,292.81
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-69,419,369.24	-1,590,951,439.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,370,702,425.02	4,659,221,428.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,228,718,601.18	5,107,103,665.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	18,086,469,129.43	14,746,358,039.48
减：现金的期初余额	14,746,358,039.48	15,994,305,938.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,340,111,089.95	-1,247,947,898.67

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,086,469,129.43	14,746,358,039.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,086,455,881.37	14,746,344,791.42
可随时用于支付的其他货币资金	13,248.06	13,248.06
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,086,469,129.43	14,746,358,039.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
长期应收款	87,450,000.00	由省铁投以其依法享受、可以出质的部省合作铁路征地拆迁项目委托代建协议项下全部收益提供质押担保给国家开发银行广东省分行
长期应收款	7,600,000.00	由省铁投以其依法享受、可以出质的部省合作铁路征地拆迁项目委托代建协议项下全部收益提供质押担保给国家开发银行广东省分行
合计	95,050,000.00	

八、或有事项

本公司本年度不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、资产负债表日后事项

本公司本年度不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东省人民政府国有资产监督管理委员会	广州市	政府机关	不适用	90.00	90.00

2. 本公司子企业的基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	广东地方铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市天河区	广州	铁路运输服务业
2	广东省铁投置业发展有限公司	2 级	境内非金融子企业	广州市天河区	广州	房地产开发经营
3	广东省铁路发展基金有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市南沙区	广州	投资与管理
4	广东广珠城际轨道交通有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市白云区	广州	铁路旅客运输服务业
5	广东广汕铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市白云区	广州	铁路旅客运输服务业
6	广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市南沙区	广州	投资与管理
7	广东广湛铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市黄埔区	广州	铁路旅客运输服务业

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
8	广东梅龙铁路有限公司	2 级	境内非金融子企业	梅州市梅江区	广州	铁路旅客运输服务业
9	广东珠肇铁路有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	广州市白云区	广州	铁路旅客运输服务业
10	广东梅汕客运专线有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	梅州市	深圳	铁路旅客运输服务业
11	广东粤东城际铁路有限公司	2 级	境内非金融子企业	汕头市	汕头	铁路旅客运输服务业
12	广东省基础设施投资铁路引导基金合伙企业（有限合伙）	2 级	境内非金融子企业	广州市南沙区	广州	投资与管理

3. 本企业的合营企业、联营企业有关信息详见“长期股权投资”。

4. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广佛江珠城际铁路有限公司联合筹备组	筹备中子公司
茂湛铁路有限责任公司	参股企业
广珠铁路有限责任公司	参股企业
厦深铁路广东有限公司	参股企业
中车广东轨道交通车辆有限公司	参股企业
广东深茂铁路有限责任公司	参股企业
赣深铁路（广东）有限公司	参股企业
广东揭惠铁路有限责任公司	参股企业

（二）关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方采购货物/接受劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
广东地方铁路有限 责任公司	物业管理费、 职工食堂费、 水电费、车辆 租赁费等	4,281,758.43	58.74	4,016,490.59	4.39
广东省铁投 置业发展有 限公司	物业管理费、 租赁费	89,047.61	85.12	6,589,672.05	7.20
合计		4,370,806.04		10,606,162.64	

3. 向关联方销售货物/提供劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部同类交易%	金 额	占本期全部同类交易%
广东省基础设施投 资基金管理有限责 任公司	利息收入	27,577,239.58	89.43		
惠州城际轨道实 业有限公司	利息收入	3,257,985.85	10.57	1,911,537.74	100.00
合计		30,835,225.43	100.00	1,911,537.74	100.00

4. 关联方资金拆借

(1) 拆出明细情况

关联方	本期发生额			说明
	拆出金额	拆出归还金额	利息金额	
广东省基础设 施投资基金管 理有限责任公 司	412,500,000.00	412,500,000.00	8,406,406.25	借款专项用于开展 对云浮市弘源绿色 建材有限公司的股 东借款业务
广东省基础设 施投资基金管 理有限责任公 司	750,000,000.00		19,170,833.33	借款专项用于矿产 资源开发项目出资
惠州城际轨道 实业有限公司			3,453,465.00	集团财务结算中心 内部资金调剂
合计	1,162,500,000.00	412,500,000.00	31,030,704.58	

5. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额		备注 (结算 项目条 款、条 件)
	账面数	坏账 准备	账面数	坏账 准备	
其他应收款					
广东地方铁路有限责任公司	11,704,537.00		11,704,537.00		
广东广汕铁路有限责任公司	33,492.00		911,689.00		
广东广湛铁路有限责任公司	1,746,680.00		1,746,680.00		
广东深茂铁路有限责任公司	622,466.62		622,466.62		
广东省铁投置业发展有限公司	1,341,400.00		1,341,400.00		
广东省铁路发展基金有限责任公司	34,701,150.69				
广佛江珠城际铁路有限公司联合筹备组	4,000,000.00		4,000,000.00		
广珠铁路有限责任公司	144,759.81		144,759.81		
茂湛铁路有限责任公司	112,542.46		112,542.46		
惠州城际轨道实业有限公司	61,200,000.00		61,200,000.00		
珠海城际轨道实业有限公司	817,220.87		714,836.29		
厦深铁路广东有限公司	112,530.06		112,530.06		
广东梅汕客运专线有限责任公司	69,119.46		69,119.46		
赣深铁路（广东）有限公司	116,730.91		116,730.91		
广东梅龙铁路有限公司	14,156,631.93		7,929,247.66		
广东珠肇铁路有限责任公司	46,193.85		46,193.85		
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	4,339.56		4,339.56		
广东粤东城际铁路有限公司	373,187,136.08		367,295,584.53		
广东省基础设施投资基金管理有限公司	751,075,000.00				
中车广东轨道交通车辆有限公司	2,133,023.75		2,133,023.75		
广东揭惠铁路有限责任公司	6,938.00		6,938.00		
小 计	1,257,331,893.05		460,212,618.96		
应收股利					
广东省铁投置业发展有限公司	7,528,231.90		7,528,231.90		
小 计	7,528,231.90		7,528,231.90		
预付账款					
广东省铁投置业发展有限公司	785,712.00		785,712.00		
小 计	785,712.00		785,712.00		
应付账款					

公司名称	期末余额		期初余额		备注 (结算 项目条 款、条 件)
	账面数	坏账 准备	账面数	坏账 准备	
广东铁投置业发展有限公司	1,831,700.00		12,891,200.00		
小 计	1,831,700.00		12,891,200.00		
其他应付款（含归集资金）					
广东地方铁路物资有限责任公司	39,030.93		46,769.49		
广东地方铁路有限责任公司	22,961,876.58		22,968,614.16		
广东广汕铁路有限责任公司	1,056,850,488.49		644,231,178.92		
广东广湛铁路有限责任公司	2,607,641,827.32		368,551,333.60		
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	125,785,083.34		106,139,034.94		
广东梅龙铁路有限公司	162,571,207.51		245,714,703.08		
广东梅汕客运专线有限责任公司	3,331,616.09		3,331,616.09		
广东省铁路发展基金有限责任公司	3,463,007,506.64		3,441,112,315.33		
广东省铁投置业发展有限公司	4,562,584.73		537,086.18		
广东铁投华城保险经纪有限公司	11,069,103.99		6,874,663.47		
广东粤铁工程构件有限公司	10,131,556.15		738,998.10		
云浮市弘源绿色建材有限公司	2,179,306.97				
惠州城际轨道实业有限公司	957,575.64		3,467,053.82		
珠海城际轨道实业有限公司	22,885,400.14		44,789,603.14		
广东珠肇铁路有限责任公司	2,601,652,678.44		1,811,233,867.68		
广东省基础设施投资基金管理有限责任公司	1,102,076,443.79		584,472,948.37		
广东粤东城际铁路有限公司	2,222,446,644.23		201,219,382.32		
广东揭惠铁路有限责任公司	284,433,951.93		19,422,059.48		
小 计	13,704,583,882.91		7,504,851,228.17		

十一、债券发行情况

（一）中期票据

2019年4月11日本公司发行了2019年度第一期中期票据(19粤铁建MTN001) 15.00亿元，债券票面利率为3.90%，债券期限为3+2年，募集资金用于偿还本公司的到期债务，优化贷款结构，公司于2022年4月兑付4.3亿元，2023年末应付债券本金10.7亿元。

2019 年 7 月 11 日本公司发行了 2019 年度第二期中期票据(19 粤铁建 MTN002) 15.00 亿元, 债券票面利率为 3.77%, 债券期限为 3+2 年, 募集资金用于偿还本公司的到期债务, 优化贷款结构, 公司于 2022 年 7 月兑付 0.5 亿元, 2023 年末应付债券本金 14.5 亿元。

(二) 公司债券

2018 年 9 月 14 日本公司发行了 2018 年非公开发行公司债券(第二期)(18 粤铁 02) 10.70 亿元, 债券票面年利率为 3.35%, 债券期限为 5 年, 募集资金用于偿还有息债务本息, 公司于 2023 年 9 月兑付该债券剩余本金 3.7 亿元。

2018 年 10 月 10 日本公司发行了 2018 年非公开发行公司债券(第三期)(18 粤铁 03) 6.10 亿元, 债券票面年利率为 3.30%, 债券期限为 5 年, 募集资金用于偿还有息债务及补充流动资金, 公司于 2023 年 10 月兑付该债券剩余本金 0.5 亿元。

(三) 超短期融资券

2022 年 4 月 28 日本公司发行了 2022 年度第二期超短期融资券(22 粤铁建 SCP002) 20.00 亿元, 债券票面年利率为 2%, 期限为 270 天, 到期日为 2023 年 1 月 24 日, 该债券全部用于偿还到期债券, 优化贷款结构, 公司于 2023 年 1 月完成债券 20.00 亿元的兑付。

2022 年 6 月 28 日本公司发行了 2022 年度第三期超短期融资券(22 粤铁建 SCP003) 20.00 亿元, 债券票面年利率为 1.88%, 期限为 270 天, 到期日为 2023 年 3 月 26 日, 该债券全部用于偿还到期债券, 优化贷款结构, 公司于 2023 年 3 月完成债券 20.00 亿元的兑付。

十二、重要资产转让及其出售的说明

截止资产负债表日, 本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十三、企业合并、分立等事项说明

截止资产负债表日, 本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

十四、其他需说明的重大事项

(一) 承诺事项

本年度本公司无需要特别承诺的事项。

(二) 其他事项

本年度本公司无需要说明其他事项。

十五、 财务报表的批准

本公司 2023 年度财务报表经公司董事会批准报出。

广东省铁路建设投资集团有限公司

二〇二四年四月二十八日





编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)



登记机关

2023年 1月 28

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>

国家市场监督管理总局



会计师事务所 执业证书

名称：广东中诚信会计师事务所（特殊普

通合伙）

首席合伙人：夏铁良

主任会计师：

经营场所：

广州市天河区珠江东路11号1001室（部

位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010157

批准执业文号：粤财会[2008]04号

批准执业日期：2008年4月21日

证书序号：0012934

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇二〇年九月三日

中华人民共和国财政部制



170

中国注册会计师协会

姓名 Full name 郭小娜
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1982-07-15
 工作单位 Working unit 广东中诚信会计师事务所
 身份号码 Identity card No. 441381198207155666
 (特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440100020117

批准注册协会: 广东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 02 05
Date of Issuing
2022年8月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

范舒钧
 会员编号 440300410006
 2023年07月
 到期时间





姓名 苏佳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-02-10
Date of birth
工作单位 广东中诚信会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 445121199302103625
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

440101570110

证书编号
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2023年 06 月 07 日

年 月 日

