



---

---

# INTERIM REPORT

---

---

2024  
半年度報告

---

---

[股份代號：00525]



# 重要提示

- 一、本公司董事會(「董事會」)、監事會及董事、監事、高級管理人員保證本半年度報告內容的真實性、準確性、完整性，不存在虛假記載、誤導性陳述或重大遺漏，並承擔個別和連帶的法律責任。
- 二、公司全體董事出席審議本半年度報告的董事會會議。
- 三、本半年度報告中的財務報告按照中國企業會計準則編製，並且未經審計。
- 四、公司董事長韋皓、總經理陳少宏、總會計師羅新鵬及財務部長劉啟義聲明：保證本半年度報告中財務報告的真實、準確、完整。
- 五、公司董事會決定本報告期不進行利潤分配或公積金轉增股本。

六、 前瞻性陳述的風險聲明

適用 不適用

本半年度報告中如有涉及未來計劃、發展戰略等前瞻性描述，均不構成公司對投資者的實質承諾，投資者及相關人士均應當對此保持足夠的風險認識，並且應當理解計劃、預測與承諾之間的差異。

七、 是否存在被控股股東及其他關聯方非經營性佔用資金情況

否

八、 是否存在違反規定決策程序對外提供擔保的情況

否

九、 是否存在半數以上董事無法保證公司所披露半年度報告的真實性、準確性和完整性

否

十、 重大風險提示

公司已在本半年度報告中詳細描述未來可能面對的風險，請查閱「董事會報告(含管理層討論與分析)」章節中「可能面對的風險」部分的相關內容。

# 目錄

第一節	釋義	003
第二節	公司簡介和主要財務指標	004
第三節	董事會報告(含管理層討論與分析)	010
第四節	公司治理	027
第五節	環境與社會責任	036
第六節	重要事項	039
第七節	股份變動及股東情況	046
第八節	優先股相關情況	052
第九節	債券相關情況	053
第十節	財務報告	054

## 備查文件目錄

- (一) 載有公司董事長、總經理、總會計師及財務部長簽名並蓋章的財務報表；
  - (二) 報告期內公開披露過的所有公司文件的正本及公告的原稿；
  - (三) 在香港證券市場公佈的半年度報告。
- 文件存放地點：公司董事會秘書處

# 第一節

## 釋義

在本報告書中，除非文義另有所指，下列詞語具有如下含義：

公司、本公司	指	廣深鐵路股份有限公司
報告期、本期	指	2024年1月1日至6月30日止6個月
上年同期	指	2023年1月1日至6月30日止6個月
A股	指	公司於中國境內發行的、以人民幣認購並在上交所上市的每股面值人民幣1.00元的人民幣普通股
H股	指	公司於香港發行的、以港幣認購並在聯交所上市的每股面值人民幣1.00元的境外上市外資股
中國	指	中華人民共和國
中國證監會	指	中國證券監督管理委員會
上交所	指	上海證券交易所
聯交所	指	香港聯合交易所有限公司
《證券及期貨條例》	指	香港法例第571章《證券及期貨條例》
《上市規則》	指	聯交所證券上市規則及／或上交所股票上市規則，視乎情況而定
《公司章程》	指	《廣深鐵路股份有限公司章程》
國鐵集團、實際控制人	指	中國國家鐵路集團有限公司
廣鐵集團、控股股東	指	中國鐵路廣州局集團有限公司
廣珠城際	指	廣東廣珠城際軌道交通有限責任公司
武廣鐵路	指	武廣鐵路客運專線有限責任公司
廣深港鐵路	指	廣深港客運專線有限責任公司
廣珠鐵路	指	廣珠鐵路有限責任公司
廈深鐵路	指	廈深鐵路廣東有限公司
廣東鐵路	指	廣東鐵路有限公司
貴廣鐵路	指	貴廣鐵路有限責任公司
南廣鐵路	指	南廣鐵路有限責任公司
珠三角城際	指	廣東珠三角城際軌道交通有限公司
茂湛鐵路	指	茂湛鐵路有限責任公司
深茂鐵路	指	廣東深茂鐵路有限責任公司
梅汕鐵路	指	廣東梅汕鐵路客運專線有限公司
廣石鐵路	指	廣州東北貨車外繞線鐵路有限責任公司
贛深鐵路	指	贛深鐵路(廣東)有限公司
南沙港鐵路	指	廣州南沙港鐵路有限公司
博賀港鐵路	指	茂名博賀港鐵路有限責任公司
廣汕鐵路	指	廣東廣汕鐵路有限責任公司

## 第二節

# 公司簡介和主要財務指標

### 一、公司信息

公司的中文名稱	廣深鐵路股份有限公司
公司的中文簡稱	廣深鐵路
公司的外文名稱	Guangshen Railway Company Limited
公司的法定代表人	韋皓
公司註冊成立地點	於中國成立的股份有限公司

### 二、聯繫人和聯繫方式

	董事會秘書	證券事務代表
姓名	唐向東	鄧艷霞
聯繫地址	廣東省深圳市羅湖區和平路1052號	廣東省深圳市羅湖區和平路1052號
電話	(86)755-25588150	(86)755-25588150
傳真	(86)755-25591480	(86)755-25591480
電子信箱	ir@gstlgs.com	ir@gstlgs.com

### 三、基本情況變更簡介

公司註冊地址	廣東省深圳市羅湖區和平路1052號
公司註冊地址的歷史變更情況	無
公司辦公地址	廣東省深圳市羅湖區和平路1052號
公司辦公地址的郵政編碼	518010
公司網址	<a href="http://www.gsrc.com">http://www.gsrc.com</a>
電子信箱	ir@gstlgs.com
報告期內變更情況查詢索引	無

#### 四、信息披露及備置地地點變更情況簡介

公司選定的信息披露報紙名稱	中國證券報： <a href="https://www.cs.com.cn">https://www.cs.com.cn</a> 證券時報： <a href="http://www.stcn.com">http://www.stcn.com</a> 上海證券報： <a href="https://www.cnstock.com">https://www.cnstock.com</a> 證券日報： <a href="http://www.zqrb.cn">http://www.zqrb.cn</a>
登載半年度報告的網站地址	上交所： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> 聯交所： <a href="http://www.hkexnews.hk">http://www.hkexnews.hk</a> 公司網站： <a href="http://www.gsrc.com">http://www.gsrc.com</a>
公司半年度報告備置地地點	廣東省深圳市羅湖區和平路1052號
報告期內變更情況查詢索引	無

#### 五、公司股票簡況

股票種類	股票上市交易所	股票簡稱	股票代碼
A股	上交所	廣深鐵路	601333
H股	聯交所	廣深鐵路股份	00525

## 第二節

### 公司簡介和主要財務指標

#### 六、其他有關資料

適用 不適用

公司聘請的會計師事務所	名稱	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
	辦公地址	上海市黃浦區延安東路222號30樓
	簽字會計師姓名	黃天義、陳婉琳
中國法律顧問	名稱	嘉源律師事務所
	辦公地址	深圳市福田區鵬程一路廣電金融中心45層A/B單元
中國香港法律顧問	名稱	競天公誠律師事務所有限法律責任合夥
	辦公地址	香港中環皇后大道中15號置地廣場公爵大廈32樓3203至3207室
A股股份過戶登記機構	名稱	中國證券登記結算有限責任公司上海分公司
	辦公地址	上海浦東新區陸家嘴東路166號中國保險大廈36樓
H股股份過戶登記機構	名稱	香港中央證券登記有限公司
	辦公地址	香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712室至1716室
主要往來銀行	名稱	中國建設銀行深圳分行嘉賓路支行
	辦公地址	中國深圳市嘉賓路金威大廈1至4樓

## 七、公司主要會計數據和財務指標

### (一) 主要會計數據

單位：元 幣種：人民幣

主要會計數據	本報告期		本報告期 比上年同期 增減(%)
	(1 - 6月)	上年同期	
營業收入	12,924,720,330	12,380,539,699	4.40
歸屬於上市公司股東的淨利潤	912,281,244	677,497,226	34.65
歸屬於上市公司股東的扣除非經常性損益的 淨利潤	901,055,681	662,171,604	36.08
經營活動產生的現金流量淨額	1,110,360,142	811,230,621	36.87

  

	本報告期末		本報告期末 比上年度末 增減(%)
	本報告期末	上年度末	
歸屬於上市公司股東的淨資產	26,912,012,395	26,389,885,558	1.98
總資產	37,513,156,357	37,234,946,966	0.75



## 第二節

### 公司簡介和主要財務指標

#### (二) 主要財務指標

單位：元 幣種：人民幣

主要財務指標	本報告期 (1 - 6月)	上年同期	本報告期 比上年同期 增減(%)
基本每股收益(元/股)	0.1288	0.0956	34.73
稀釋每股收益(元/股)	0.1288	0.0956	34.73
扣除非經常性損益後的基本每股收益(元/股)	0.1272	0.0935	36.04
加權平均淨資產收益率(%)	3.43	2.64	增加0.79個百分點
扣除非經常性損益後的加權平均淨資產 收益率(%)	3.39	2.58	增加0.81個百分點

註：加權平均淨資產收益率的「本報告期比上年同期增減(%)」為兩期數的差值。

#### 八、境內外會計準則下會計數據差異

適用 不適用

## 九、非經常性損益項目和金額

適用  不適用

單位：元 幣種：人民幣

非經常性損益項目	金額
非流動性資產處置損益，包括已計提資產減值準備的沖銷部分	7,480,552
計入當期損益的政府補助，但與公司正常經營業務密切相關、符合國家政策規定、按照確定的標準享有、對公司損益產生持續影響的政府補助除外	15,917,310
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	(5,652,488)
減：所得稅影響額	6,506,850
少數股東權益影響額(稅後)	12,961
<b>合計</b>	<b>11,225,563</b>

註：非經常性損失以負數列示。

## 第三節

# 董事會報告（含管理層討論與分析）

### 一、報告期內公司所屬行業及主營業務情況說明

#### （一）行業情況說明

鐵路是國民經濟大動脈、關鍵基礎設施和重大民生工程，是綜合交通運輸體系的骨幹和主要交通方式之一，在我國經濟社會發展中的地位和作用至關重要。自2004年國務院批准實施《中長期鐵路網規劃》以來，我國鐵路實現了快速發展，從總體上看，當前我國鐵路運能緊張狀況基本緩解，瓶頸制約基本消除，基本適應經濟社會發展需要，但也應該看到，與經濟發展新常態要求、與其他交通運輸方式、與發達國家水平相比，我國鐵路仍然存在路網佈局尚不完善、運行效率有待提高、結構性矛盾較突出等不足。截至2023年底，全國鐵路營業里程達到15.9萬公里，其中高速鐵路運營里程超過4.5萬公里，鐵路在現代綜合交通運輸體系中的骨幹作用日益凸顯。

據國家鐵路局公佈的行業統計數據，2024年上半年，全國鐵路累計發送旅客20.96億人次，同比增長18.4%；全國鐵路累計發送貨物25.13億噸，同比增長0.6%。

#### （二）主要業務及經營模式

報告期內，公司作為一家鐵路運輸企業，主要經營鐵路客貨運輸業務，並與香港鐵路有限公司合作經營過港直通車旅客列車運輸業務，同時還受委託為武廣鐵路、廣珠城際、廣深港鐵路、廣珠鐵路、廈深鐵路、廣東鐵路、南廣鐵路、貴廣鐵路、珠三角城際、茂湛鐵路、深茂鐵路、梅汕鐵路、廣石鐵路、贛深鐵路、南沙港鐵路、博賀港鐵路和廣汕鐵路等提供鐵路運營服務。

## 二、報告期內公司核心競爭力的變化情況

適用 不適用

## 三、報告期內公司經營情況的討論與分析

2024年上半年，公司營業收入為人民幣129.25億元，比上年同期的人民幣123.81億元增長4.40%；營業成本為人民幣115.48億元，比上年同期的人民幣113.75億元增長1.52%；營業利潤為人民幣12.72億元，比上年同期的人民幣9.33億元增長36.35%；歸屬於上市公司股東的淨利潤為人民幣9.12億元，比上年同期的人民幣6.77億元增長34.65%。

### (一)經營成果分析

#### 1、利潤表及現金流量表相關科目變動分析表

單位：元 幣種：人民幣

科目	本期數	上年同期數	變動比例(%)
營業收入	12,924,720,330	12,380,539,699	4.40
營業成本	11,548,345,822	11,375,266,365	1.52
稅金及附加	42,035,202	11,241,024	273.94
管理費用	74,574,536	81,848,226	(8.89)
財務費用	25,882,452	36,005,331	(28.11)
投資收益	19,618,154	42,798,137	(54.16)
營業外收入	10,801,759	21,162,886	(48.96)
所得稅費用	362,191,228	266,782,296	35.76
經營活動產生的現金流量淨額	1,110,360,142	811,230,621	36.87
投資活動產生的現金流量淨額	(402,953,135)	(363,019,008)	不適用
籌資活動產生的現金流量淨額	374,218,028	(22,946,153)	不適用

## 第三節

### 董事會報告(含管理層討論與分析)

#### 2. 收入分析

##### (1) 客運

客運是本公司最主要的運輸業務，包括廣深城際列車(含廣州東至潮汕跨線動車組)、長途車和過港直通車運輸業務。下表所列為本期客運收入及旅客發送量與上年同期之比較：

	本期數	上年同期數	同比增減(%)
客運收入(人民幣元)	5,464,855,914	5,320,155,709	2.72
— 廣深城際列車	1,625,598,961	1,504,283,757	8.06
— 直通車	1,053,612,706	527,628,218	99.69
— 長途車	2,461,589,014	3,015,593,877	(18.37)
— 客運其他收入	324,055,233	272,649,857	18.85
旅客發送量(人)	34,686,083	26,409,651	31.34
— 廣深城際列車	13,110,678	10,417,868	25.85
— 直通車	479,163	327,571	46.28
— 長途車	21,096,242	15,664,212	34.68

- 客運收入和旅客發送量增長的主要原因為：報告期內，隨著國內經濟社會發展穩中向好和鐵路客運市場需求持續回升，公司積極適應市場需求，不斷增加廣深城際列車、過港直通車開行對數，努力滿足旅客美好出行需要，從而帶來旅客發送量和整體客運收入的增加。但是，由於公司組織開行的京廣—廣深港跨線動車對數同比減少，導致長途車收入有所下降。

## (2) 貨運

貨運是本公司重要的運輸業務。下表所列為本期貨運收入及貨物發送量與上年同期之比較：

	本期數	上年同期數	同比增減(%)
貨運收入(人民幣元)	789,766,152	930,400,696	(15.12)
— 運費收入	701,263,341	833,653,294	(15.88)
— 貨運其他收入	88,502,811	96,747,402	(8.52)
貨物發送量(噸)	6,529,176	8,047,438	(18.87)

- 貨運收入和貨物發送量下降的主要因為：報告期內，受國內經濟結構持續優化調整和傳統產業加快改造升級等因素的影響，全國鐵路貨運市場需求持續回落，公司管內各站發送的貨物尤其是煤炭、金屬礦、鋼鐵、工機等大宗貨物同比大幅減少，從而帶來貨運收入的下降。

## 第三節

### 董事會報告 (含管理層討論與分析)

#### (3) 路網清算及其他運輸服務

公司提供的路網清算及其他運輸服務主要包括客貨運路網清算、提供鐵路運營、機客車租賃、乘務服務以及行包運輸等服務項目。下表所列為本期路網清算及其他運輸服務收入與上年同期之比較：

	本期數	上年同期數	同比增減(%)
路網清算及其他運輸服務收入(人民幣元)	6,032,860,284	5,497,209,654	9.74
(a) 路網清算服務	2,289,544,263	2,082,709,671	9.93
(b) 其他運輸服務	3,743,316,021	3,414,499,983	9.63

- 路網清算服務收入增長的主要原因為：報告期內，隨著鐵路客運市場需求持續回升，由其他鐵路公司組織開行至公司管內各站的旅客列車對數增加，公司收取的路網清算服務收入隨之增加。
- 其他運輸服務收入增長的主要原因為：報告期內，隨著鐵路客運市場需求持續回升，公司為其他鐵路公司提供的鐵路運營服務、乘務服務等工作量增加，公司收取的相關服務收入隨之增加。

#### (4) 其他業務

公司其它業務主要包括列車維修、列車餐飲、租賃、存料及供應品銷售、商品銷售及其他與鐵路運輸有關的業務。2024年上半年，其他業務收入為人民幣6.37億元，較上年同期的人民幣6.33億元增長0.71%。

### 3 · 成本分析

單位：元 幣種：人民幣

分行業	項目名稱	本期數	上年同期數	同比增減(%)
主營業務	設備租賃及服務費	4,239,124,672	4,217,796,573	0.51
	工資及福利	4,101,648,855	3,842,811,945	6.74
	固定資產折舊	864,643,359	922,720,417	(6.29)
	物料及水電消耗	665,020,449	659,915,436	0.77
	旅客服務費	390,981,540	251,598,443	55.40
	維修費用	377,609,468	298,663,033	26.43
	貨物裝卸費	95,287,197	207,479,595	(54.07)
	使用權資產折舊	8,123,205	8,123,205	—
	其他	208,576,218	396,923,858	(47.45)
	小計	10,951,014,963	10,806,032,505	1.34
其他業務	工資及福利	249,240,922	241,484,720	3.21
	物料及水電消耗	147,378,250	184,922,786	(20.30)
	固定資產折舊	14,081,525	13,816,140	1.92
	其他	186,630,162	129,010,214	44.66
	小計	597,330,859	569,233,860	4.94
合計	11,548,345,822	11,375,266,365	1.52	

- 主營業務成本增加的主要原因為：(1)因政策性工資調整、社會保險繳費基數和繳費比例提高，工資及福利支出隨之增加；(2)因旅客發送量和提供鐵路運營服務工作量增加，旅客服務費隨之增加；(3)因安排部分動車組進行段修，維修費用隨之增加。
- 其他業務成本增加的主要原因為：(1)因政策性工資調整、社會保險繳費基數和繳費比例提高，工資及福利支出隨之增加；(2)因列車維修業務工作量增加，相關的支出隨之增加。



## 第三節

### 董事會報告(含管理層討論與分析)

#### 4、費用

單位：元 幣種：人民幣

項目名稱	本期數	上年同期數	同比增減(%)	主要變動原因分析
税金及附加	42,035,202	11,241,024	273.94	營業收入增加所致。
管理費用	74,574,536	81,848,226	(8.89)	防疫經費支出減少所致。
財務費用	25,882,452	36,005,331	(28.11)	其他資金佔用費收入增加所致。
投資收益	19,618,154	42,798,137	(54.16)	聯營公司實現利潤減少所致。
營業外收入	10,801,759	21,162,886	(48.96)	因無需支付的款項而形成的 收入減少所致。
所得稅費用	362,191,228	266,782,296	35.76	稅前利潤總額增加所致。

## 5、現金流量

單位：元 幣種：人民幣

	本期數	上年同期數	同比增減(%)	主要變動原因分析
經營活動產生的現金流量淨額	1,110,360,142	811,230,621	36.87	銷售商品、提供勞務收到的現金增加所致。
投資活動產生的現金流量淨額	(402,953,135)	(363,019,008)	不適用	—
籌資活動產生的現金流量淨額	374,218,028	(22,946,153)	不適用	歸還銀行貸款支付的現金減少所致。

## 第三節

# 董事會報告 (含管理層討論與分析)

### (二) 資產、負債情況分析

✓ 適用 □ 不適用

#### 1、資產及負債狀況

單位：元 幣種：人民幣

項目名稱	本期期末數	上年期末數	本期期末金額 較上年期末變 動比例(%)	情況說明
貨幣資金	2,564,088,371	1,482,463,336	72.96	銀行存款增加。
應收賬款	6,777,925,576	6,239,551,856	8.63	應收鐵路運營服務款增加。
其他應收款	365,208,729	632,761,629	(42.28)	代收代付工程款減少。
一年內到期的 非流動資產	61,950,000	1,950,000	3,076.92	臨近到期的三年期定期存款轉入。
其他流動資產	72,019,566	129,331,991	(44.31)	待抵扣增值稅進項稅減少。
債權投資	—	60,000,000	(100.00)	臨近到期的三年期定期存款轉出。
固定資產	22,007,052,648	22,785,584,687	(3.42)	固定資產累計折舊增加。
在建工程	645,100,855	561,177,814	14.95	大修工程投資增加。
遞延所得稅資產	521,377,318	883,835,180	(41.01)	可抵扣虧損減少。
其他非流動資產	124,850,197	58,925,815	111.88	預付工程款增加。
短期借款	1,100,667,778	700,385,000	57.15	短期銀行借款增加。
應付票據	100,000,000	200,000,000	(50.00)	銀行承兌匯票到期承兌。
應付賬款	2,513,318,892	4,913,237,216	(48.85)	應付工程及設備款、物資採購款、 勞務費和修理費減少。
其他應付款	3,175,750,496	1,373,640,812	131.19	應付工程款、各類保證金和應付股 利增加。
遞延收益	757,410,477	702,384,062	7.83	收到的與資產相關的政府補助工程 款增加。

## 2、境外資產情況

適用 不適用

## 3、截至報告期末主要資產受限情況

適用 不適用

### (三)投資狀況分析

適用 不適用

報告期內，公司未進行股票、權證、可轉換債券等證券投資，亦未持有或買賣其他上市公司、非上市金融企業股權。有關報告期末公司對外股權投資的詳細情況，已列載於財務報表附註五(7)、附註五(8)和附註七。

#### 1、重大的股權投資

適用 不適用

#### 2、重大的非股權投資

適用 不適用

#### 3、以公允價值計量的金融資產

適用 不適用

有關報告期內公司持有的以公允價值計量的金融資產的詳細情況，已列載於財務報表附註五(8)。

---

## 第三節

### 董事會報告（含管理層討論與分析）

---

#### （四）重大資產和股權出售

適用 不適用

#### （五）主要控股參股公司分析

適用 不適用

報告期內，公司不存在單個子公司的淨利潤或單個參股公司的投資收益對公司淨利潤影響達到10%以上的情況。

#### （六）公司控制的結構化主體情況

適用 不適用

## 四、2024年下半年公司經營環境和重點經營工作

2024年上半年，中國經濟延續恢復向好態勢，運行總體平穩、穩中有進，根據國家統計局公佈的統計數據，上半年我國國內生產總值達到人民幣61.7萬億元，同比增長5.0%。展望2024年下半年，中國面臨的外部環境不穩定性不確定性上升，國內結構調整持續深化困難挑戰依然不少，但我們要堅定發展信心，相信在國家宏觀政策效應持續釋放、外部需求有所回暖、新質生產力加速發展等有利因素的支撐下，我國發展面臨的有利條件強於不利因素，穩中向好、長期向好的發展態勢不會改變，鐵路運輸市場需求尤其是客運市場需求將持續回升。

面對上述經營環境，本公司將以習近平新時代中國特色社會主義思想為指導，堅決落實黨中央、國務院的決策部署，緊密圍繞公司年度經營目標，堅持穩中求進、以進促穩、先立後破，全力做好公司治理、生產安全、客貨運輸和經營管理等各方面工作，奮力推動公司高質量可持續發展，為勇當服務和支撐中國式現代化的「火車頭」貢獻力量。

2024年下半年，公司將重點做好以下幾個方面的工作：

- (一) 公司治理方面：堅持黨的領導和完善公司治理有機融合，不斷完善公司治理制度，提高公司治理水平和信息披露質量，確保公司運營符合法律法規和監管要求。
- (二) 生產安全方面：堅持預防為主、防治結合，一是以安全生產治本攻堅三年行動和深化鐵路安全基礎建設三年行動為指引，加強安全治理體系和治理能力現代化建設；二是深入推進安全專項整治行動，深入開展安全生產大檢查，集中整治安全隱患。

## 第三節

### 董事會報告（含管理層討論與分析）

- (三) 客貨運輸方面：一是充分利用鐵路客流持續回升的時機，積極開展市場宣傳和客運營銷，及時根據客流合理安排運力，優化調整運輸組織，推動公司客運業務增長；二是主動適應市場需要，深入實施鐵路運輸供給側結構性改革，加快鐵路現代物流體系建設，推動鐵路貨運向現代物流轉型升級；三是建設集約高效、保障有力的運輸組織體系，重點統籌好客運與貨運、高鐵與普鐵運輸能力，不斷提高效率效益。
- (四) 經營管理方面：一是強化全面預算管理，優化預算指標體系，實現全成本全口徑全過程預算管控；二是圍繞提質增效、節支降耗，繼續深化用工制度、人事制度、分配制度、生產組織、勞動組織和修程修制等改革，提高全要素生產率；三是要堅持規範化運作，聚焦防範化解經營風險，規範資金、合同、物資採購等管理。

## 五、其他披露事項

### (一) 可能面對的風險

適用  不適用

風險類型	風險描述	應對措施
宏觀經濟風險	鐵路運輸業是與宏觀經濟發展狀況密切相關的行業，受宏觀經濟景氣度的影響較大。如果未來宏觀經濟景氣度下降，可能會對公司的經營業績和財務狀況造成不利影響。	公司將密切關注國際和國內宏觀經濟形勢的變化，加強對影響鐵路運輸行業相關因素的分析和研究，及時根據市場環境的變化調整公司發展戰略，努力實現公司生產經營的穩定。
政策法規風險	鐵路運輸業是受政策法規影響較大的行業，隨著國內外經濟環境的變化、鐵路運輸業的改革和發展，相關的法律法規和產業政策可能會進行相應的調整，這些變化給公司未來的業務發展和經營業績帶來一定的不確定性。	公司將積極參與行業政策法規制定完善的各種研討，研究政策法規的最新變化，把握政策法規修訂帶來的發展機遇，審慎應對政策法規變化帶來的不確定性。
運輸安全風險	運輸安全是鐵路運輸行業維持正常運營和良好聲譽的前提和基礎。惡劣天氣、機械故障、人為差錯以及其他不可抗力事件等都可能對公司的運輸安全造成不利影響。	公司自覺接受行業主管部門的安全監管，積極參加行業主管部門定期召開的運輸安全會議，及時掌握公司運輸安全狀態，按要求計提和使用安全生產費用，並加強運輸人員安全知識和能力的培訓。



## 第三節

### 董事會報告 (含管理層討論與分析)

風險類型	風險描述	應對措施
市場競爭風險	航空、公路及水運等其他運輸方式與鐵路運輸在部分市場存在一定的競爭，此外，隨著鐵路運輸行業的發展，一系列高速鐵路和城際鐵路陸續建成投產，鐵路運輸業內部的競爭亦有所加大，公司未來可能面臨較大的競爭壓力，進而對公司的經營業績造成影響。	公司將積極應對市場競爭，在客運方面努力發揮鐵路運輸「安全、舒適、方便、准點」的優勢，改善服務設施，提高服務質量；在貨運方面努力提高裝卸車效率和貨運列車的周轉率，加大貨運列車的發車頻率。此外，加強對鐵路運輸市場的分析 and 研究，積極向行業主管部門申請增開高速鐵路尚未覆蓋地區的長途車。
財務風險	公司的經營活動面臨各種財務風險，例如外匯風險、利率風險、信用風險和流動性風險。	公司已建立一套財務風險管理程序，專注於金融市場的不可預見性，力爭將有關風險對公司財務表現的潛在不利影響最小化。更詳盡分析，請參閱「財務報表附註九」。

## (二)其他披露事項

適用 不適用

### 1、流動性和資金來源

報告期內，公司的資金來源主要為經營活動收入和銀行借款，資金運用主要為經營及資本性支出、繳納稅款等。公司現金流量穩定，公司認為有足夠的營運資金、銀行信貸及其他資金來源滿足經營發展的需要。

於報告期末，公司持有短期借款約人民幣11.01億元，利率區間為2.28%-2.3%，持有長期借款約人民幣7.86億元，利率區間為2.15%-2.6%，有關短期借款和長期借款的詳情已分別列載於財務報表附註五(16)和附註五(24)。有關截止報告期末公司的資本性承諾事項，已列載於財務報表附註十二。

於報告期末，公司無任何資產抵押或擔保情況，亦無任何委託存款，公司資產負債率(按負債期末餘額除以總資產期末餘額計算)為28.36%。

### 2、持有的重大投資、附屬公司及聯營公司的重大收購及出售情況，以及未來作重大投資或購入資本資產的計劃

報告期內，公司沒有持有任何重大投資，沒有進行有關附屬公司及聯營公司的任何重大收購及出售，亦無任何重大投資或購入資本資產的確實計劃。

### 3、匯率波動風險及相關對沖

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

公司並未使用任何金融工具對沖外匯風險，目前主要通過監控外幣交易和外幣資產及負債的規模來最大程度降低面臨的外匯風險。

---

## 第三節

### 董事會報告 (含管理層討論與分析)

---

#### 4、或有負債

報告期內，公司無任何或有負債。

#### 5、會計政策、會計估計變更或重大會計差錯更正的情況說明

報告期內，關於公司會計政策變更的詳情已列載於財務報表附註三(30)，公司不存在會計估計變更或重大會計差錯更正情況。

## 第四節

# 公司治理

### 一、公司治理概況

公司自1996年上市以來，按照境內外有關《上市規則》和監管要求，結合公司實際，不斷完善公司治理結構，健全內部管理和控制制度，加強信息披露，規範公司運作。公司股東大會、董事會、監事會權責分明、各司其職，決策獨立、高效、透明。目前公司治理結構的實際情況與公司股票上市地監管機構有關上市公司治理的規範性文件不存在明顯差異。

報告期內，公司先後完成了2023年度內部控制自我評價及其審計、補選第十屆董事會和第十屆監事會部分成員、聘任公司總經理和副總經理、修訂《公司章程》、更換會計師事務所等方面的工作，保證了公司健康、可持續發展。

報告期內，鑒於國家鐵路實行高度集中、統一指揮的運輸管理體制，廣鐵集團在行使法律、行政法規授予的行業主管行政職能過程中，需獲取公司有關財務信息，由公司於報告期內向其提供月度財務速報數據。對此，公司認真按照《內幕信息及知情人管理制度》的規定，加強對未公開信息的管理，及時提醒股東履行信息保密義務並防範內幕交易。

公司治理的完善是一項長期的系統工程，需要持續地改進和提高。公司將一如既往地積極根據有關規定及時更新完善公司內部制度，及時發現問題解決問題，夯實管理基礎，不斷提高公司規範運作意識和治理水平，以促進公司的規範健康和可持續發展。

## 第四節

### 公司治理

#### 二、股東大會情況簡介

會議屆次	召開日期	決議刊登的指定網站的查詢索引	決議刊登的披露日期	會議決議
2024年第一次臨時股東大會	2024-2-6	上交所網站(www.sse.com.cn) 聯交所披露易網站(www.hkexnews.hk)	2024-2-7 2024-2-6	所有議案均獲得通過
2023年度股東週年大會	2024-6-18	上交所網站(www.sse.com.cn) 聯交所披露易網站(www.hkexnews.hk)	2024-6-19 2024-6-18	所有議案均獲得通過

#### 三、公司董事、監事、高級管理人員變動情況

適用 不適用

姓名	擔任的職務	變動情形
韋皓	執行董事、董事長、薪酬委員會委員、提名委員會委員	選舉
陳少宏	執行董事、薪酬委員會委員、提名委員會委員 總經理	選舉 聘任
羅敬倫	非執行董事	選舉
牛劍峰	股東代表監事、監事會主席	選舉
李松青	股東代表監事	選舉
黃武	副總經理	聘任
武勇	執行董事、董事長、薪酬委員會委員、提名委員會委員	離任
胡鄙鄙	執行董事、總經理、薪酬委員會委員、提名委員會委員	離任
陳少宏	股東代表監事	離任
黃潮新	股東代表監事、監事會主席	離任

#### 四、半年度擬定的利潤分配預案、公積金轉增股本預案

是否分配或轉增 否

#### 五、公司股權激勵計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施的情況及其影響

適用 不適用

#### 六、遵守《企業管治守則》的情況

報告期內，據公司及其董事所知，公司已符合聯交所《上市規則》附錄C1《企業管治守則》所載之有關守則條文，未出現重大偏離或違反的情形。同時，公司已應用《企業管治守則》列載的原則於企業管治架構及常規內。

#### 七、董事會

董事會現時由九位成員組成，其中三位為獨立非執行董事。執行董事在鐵路行業擁有多多年經驗，而獨立非執行董事來自各行業，擁有不同背景和豐富經驗，具備適當的會計或相關的專業資格。

董事會下設審核委員會、薪酬委員會和提名委員會，藉此監察公司有關方面的事務。每個委員會有特定職權範圍，並會定期向董事會匯報及提出建議。

## 第四節

# 公司治理

### 八、審核委員會

審核委員會成員由董事會委任，現由三位獨立非執行董事組成，分別為湯小凡先生(審核委員會主席)、邱自龍先生和王琴女士，均具備合適的學歷和專業資格或相關的財務管理才能。公司董事會秘書唐向東先生任審核委員會秘書。

按照公司《審核委員會工作條例》的規定，審核委員會的主要職責包括但不限於審查公司及附屬公司的財務表現，確定有關審計的性質及範圍，以及監督公司內部控制建設和遵循有關法規的情況。審核委員會還會討論由內部審計、外聘核數師及監管機構所提出之各項建議，以確保所有合適的審核建議均已實行。審核委員會已獲得公司的充足資源以履行其職務。

公司2024年半年度報告(包括截至2024年6月30日止6個月期間未經審計的半年度財務報表)已經審核委員會審閱。

### 九、薪酬委員會

公司薪酬委員會成員由董事會委任，現由三位獨立非執行董事及兩位執行董事組成，分別為韋皓先生、陳少宏先生、湯小凡先生(薪酬委員會主席)、邱自龍先生和王琴女士。公司董事會秘書唐向東先生任薪酬委員會秘書。

按照公司《薪酬委員會工作條例》的規定，薪酬委員會的主要職責是對董事及監事之個人薪酬進行檢討及向董事會作出建議。公司薪酬政策應根據公司業務發展戰略，支付合理薪酬以吸引及保留高素質人才。薪酬委員會從內部及外部信息掌握市場薪酬狀況和同業水平等，根據公司整體表現，擬定各董事及監事的薪酬並且向董事會建議各董事及監事的薪酬。薪酬委員會已獲得公司充足資源以履行其職務。

## 十、提名委員會

公司提名委員會成員由董事會委任，現由三位獨立非執行董事及兩位執行董事組成，分別為韋皓先生、陳少宏先生、邱自龍先生(提名委員會主席)、湯小凡先生和王琴女士。公司董事會秘書唐向東先生任提名委員會秘書。

按照公司《提名委員會工作條例》的規定，提名委員會的主要職責是對公司董事、總經理和其他高級管理人員的人選、選擇標準和程序進行討論並提出建議。

## 十一、董事、監事和高級管理人員的證券交易以及在競爭業務上的權益

公司已採納聯交所《上市規則》附錄C3所載的《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》(「《標準守則》」)和中國證監會《上市公司董事、監事和高級管理人員所持公司股份及其變動管理規則》作為公司董事進行證券交易的守則。公司第四屆董事會第22次會議審議通過了《廣深鐵路股份有限公司董事、監事和高級管理人員持有公司股份及其變動管理制度》。

經向所有董事、監事和高級管理人員作出具體查詢後，公司確認全體董事、監事和高級管理人員於報告期內均已遵守上述守則、規則及制度的規定。

經向所有執行董事、非執行董事及監事作出具體查詢後，公司確認全體執行董事、非執行董事及監事於報告期內均未持有與公司的業務直接或間接產生競爭，或可能產生競爭的業務上的權益。



## 第四節

# 公司治理

## 十二、股東參與

### (一)有效溝通

公司董事會秘書負責信息披露和投資者關係工作，公司制訂了《董事會秘書工作條例》、《信息披露管理辦法》和《投資者關係管理制度》，並嚴格依據相關規定履行信息披露義務和開展投資者關係管理工作。

公司倡導尊重投資者、對投資者負責的企業文化，以充分的信息披露為基礎，通過開展多種形式的投資者關係活動，與投資者建立起順暢的溝通渠道，增進彼此的信任和互動，給予投資者充分的知情權和選擇權，並堅持回報股東。

#### 1、信息披露

良好的信息披露能夠有效地搭建公司與投資者、監管機構和社會公眾之間溝通和認知的橋樑，使公司的價值得到更充分和廣泛的認識。歷年來，公司本著公開、公正、公平的基本原則，努力遵循相關法律和《上市規則》的規定，及時、準確地履行信息披露義務，並主動了解投資者的關注重點，有針對性地進行自願性的信息披露，增強公司透明度。

報告期內，公司按時完成了2023年年度報告、2023年度內部控制自我評價報告、2023年度社會責任報告以及2024年第一季度報告的編製和披露工作，並及時發佈各類臨時公告及其他股東文件和資料，詳細披露了有關公司董事會、監事會和股東大會運作、經營狀況、投資、分紅派息、公司治理等多方面的信息。此外，公司一貫堅持定期報告中對經營和財務狀況以及影響業務表現的主要因素進行深入分析，以加深投資者對公司業務、管理和發展趨勢的了解。

## 2 · 股東通訊政策

在做好信息披露工作的基礎上，公司通過多種途徑與投資者保持有效的雙向溝通，向投資者傳遞其所關注的信息，增強其對公司未來發展的信心；同時廣泛收集市場反饋，提高公司治理和經營管理水平。

- (1) 公佈投資者熱線電話和投資者關係電子郵箱、設立網站投資者留言欄目，及時回應投資者的查詢。
- (2) 定期召開業績說明會，與投資者積極開展良性互動，認真回答投資者普遍關注及現場提出的問題。
- (3) 投資者和公眾可以通過公司網站，隨時查閱有關公司基本資料、公司治理規則、信息披露文件、董事、監事及高級管理人員簡介等多方面的信息。
- (4) 公司通過上交所為上市公司和投資者搭建的「e互動」平台，及時關注和回覆投資者的留言。

公司董事會已檢討報告期內公司股東通訊政策的實施情況。考慮上述投資者的溝通渠道、公司已採取的步驟及舉行的活動，公司認為報告期內公司的股東通訊政策已有效實施。

## 3 · 股東回報

上市以來，公司一直堅持回報股東，除2020年度、2021年度和2022年度因公司經營業績受外部環境影響出現持續虧損而未進行現金分紅外，1996年度－2019年度連續24年派發年度現金股息，累計派發現金股息約為人民幣123億元。

## 第四節

# 公司治理

### 4、組織章程文件變動

2024年6月18日，公司召開2023年度股東週年大會，以特別決議案審議批准了對《公司章程》的修訂方案，修訂主要內容包括：(1)刪除《公司章程》中原由《國務院關於股份有限公司境外募集股份及上市的特別規定》及《到境外上市公司章程必備條款》規定的相關內容，包括有關爭議解決的仲裁條款等；(2)根據中國證監會《上市公司章程指引》的相關規定，對《公司章程》中涉及股份發行、回購股份、股份轉讓、購買公司股份的財務資助、股東及股東大會、股東的權利和義務、董事、監事和高管的資格和義務、財務會計制度、修改章程及公司清算等表述進行了更新和調整；(3)進行了若干與獨立董事管理相關的修訂，修改了獨立董事任職和履職的相關要求；及(4)其他合規性和規範性修改。具體的修訂條款，請查閱公司於2024年3月29日在上交所網站(<http://www.sse.com.cn>)披露的《關於修訂〈公司章程〉的公告》及公司於2024年4月29日在聯交所披露易網站(<http://www.hkexnews.hk>)披露的《建議委任執行董事、建議委任股東代表監事、建議修訂公司章程及二零二三年度股東週年大會通告》的通函。

除上文披露者外，報告期內，公司組織章程文件未發生任何變動。

## (二) 股東大會

公司鼓勵所有股東出席股東大會。報告期內，公司共召開了2次股東大會，詳情請參閱本章節「股東大會情況簡介」的相關內容。

公司於年度股東大會召開至少21日前、臨時股東大會召開至少15日前發出會議通知，並向股東提供有助於其參與及作出決策的資料。每項提交股東大會審議的實際獨立的事宜，均以個別議案的形式分別提出。根據《公司章程》的規定，合計持有在該擬舉行的股東大會上有表決權的股份10%以上(含10%)股份的兩個或者兩個以上的股東，可透過信函或電子郵件向董事會或公司秘書送交經簽署的一份或者數份同樣格式內容的書面請求書，提請董事會召集臨時股東大會或者類別股東會議，並闡明會議的議題。董事會在收到前述書面要求後應當盡快召集臨時股東大會或者類別股東會議；單獨或合併持有在該擬舉行的會議上有表決權的股份3%以上(含3%)股份的股東，可透過信函或電子郵件向董事會或公司秘書送交經簽署的一份或者數份同樣格式內容的書面提案，提請於該擬舉行的會議上審議該書面提案中所提出的議案。

股東宜出席大會就公司的業績、營運、戰略及／或管理作出提問或發表意見。董事會主席或授權代表、合適的管理行政人員及外聘審計師將出席股東大會，回答股東的提問。各股東大會均會對股東的提問時間作出合理安排。股東大會閉會期間，股東可致電公司投資者熱線或以書面方式(包括傳真、函件、電子郵件、網上留言等方式)向董事會提出查詢及表達意見。公司通過網站、股東大會通知、股東通函、年度報告等途徑發佈詳細的聯繫方式，供股東提出主張或進行查詢。

公司在股東大會的會議資料中，對投票表格的填寫方式、股東權利、表決程序以及計票方式等進行了詳細說明，以確保股東能夠了解以投票方式進行表決的程序。無法親自出席會議的股東，可以委託代理人(該代理人不必是公司股東)出席會議及投票。

## 第五節

# 環境與社會責任

### 一、環境信息情況

#### (一) 屬於環境保護部門公佈的重點排污單位的公司及其主要子公司的環保情況說明

適用 不適用

公司下屬單位廣州機務段屬於廣州市生態環境局公佈的2024年廣州市水環境重點排污單位和環境風險重點管控單位，廣州機務段將嚴格按照有關法律法規的規定，全面落實生態環境保護措施及要求，切實履行生態環境保護主體責任，並積極通過廣東省生態環境廳「企業環境信息依法披露工作專欄」公開披露環境信息，自覺接受社會監督，具體網址為：<https://www-app.gdeei.cn/gdeepub/front/dal/report/list>。

報告期內，公司及其主要子公司不存在因環境問題受到行政處罰的情況。

#### (二) 重點排污單位之外的公司環保情況說明

適用 不適用

#### (三) 報告期內披露環境信息內容的後續進展或變化情況的說明

適用 不適用

#### (四) 有利於保護生態、防治污染、履行環境責任的相關信息

適用 不適用

#### (五) 在報告期內為減少其碳排放所採取的措施及效果

適用 不適用

## 二、鞏固拓展脫貧攻堅成果、鄉村振興等工作具體情況

適用 不適用

## 三、員工情況

### (一)員工數量

於報告期末，公司員工總數為36,437人，比上年度末的37,906人減少1,469人，減少的主要原因為職工到齡退休形成自然減員。

### (二)薪酬政策

公司員工的薪酬主要由基本工資、績效工資以及福利計劃組成，基本工資包括崗位工資、技能工資以及按照規定在應付工資項下列支的各項津貼、補貼，績效工資是指與經濟效益、社會效益掛鉤考核的工資，或按工作量計件考核的計件工資，或與員工崗位業績掛鉤考核的績效工資等，而福利計劃包括按照政策規定繳交的各项社會保險、住房公積金等。報告期內，公司支付予員工的工資和福利總額約為人民幣40.87億元。

公司實行勞動報酬與經濟效益、勞動效率、個人績效緊密掛鉤的薪酬分配政策，員工薪酬總量與公司經營效益緊密掛鉤。員工薪酬分配以崗位勞動評價為基礎，以員工績效考核為依據，即在工資分配中，以不同崗位的勞動技能、勞動責任、勞動強度和勞動條件等基本勞動要素評價為依據確定員工的基本工資標準，以員工的技術業務水平和實際付出的勞動數量、質量評價為依據確定員工的實際勞動報酬，充分發揮分配製度在公司激勵機制中的重要作用，調動廣大員工的積極性。

## 第五節

# 環境與社會責任

### (三) 員工福利和退休計劃

根據國家政策和行業法規的規定，公司為員工提供了一系列保險和福利計劃，主要包括：住房公積金、養老保險(基本養老保險、補充養老保險)、醫療保險(基本醫療保險、補充醫療保險、生育醫療保險)、工傷保險和失業保險。

本公司職工參加了由當地勞動和社會保障部門組織實施的基本養老保險，本公司在當地規定的基本養老保險繳納基數上下限範圍內以職工上年度月均收入確定基數並按規定比例，按月向當地基本養老保險經辦機構繳納養老保險費。除上述繳存費用外，本公司不再承擔進一步支付義務，相應的支出於發生時計入當期損益。基本養老保險並無任何沒收供款，因為所有供款在支付時即全面歸屬於職工。

本公司職工還參加了由廣鐵集團組織實施的補充養老保險，本公司以廣鐵集團規定的補充養老保險繳納基數及標準，按月向廣鐵集團繳納補充養老保險。職工補充養老保險個人賬戶中單位繳費及其投資收益，按相關規則歸屬於職工個人。補充養老保險基金供款中因職工離職而未歸屬於職工個人的部分，並不用於抵銷現有供款，而是撥入該補充養老保險基金的公共賬戶，按規定履行審批程序後分派於該補充養老保險基金的成員。

### (四) 培訓計劃

報告期內，公司共有職教專職管理人員94人，共有436,952人次參加了各類職業培訓，主要包括崗位規範化培訓、適應性培訓、資格性培訓和繼續教育等，完成全年培訓計劃的50%，培訓支出約為人民幣1,846.80萬元。

## 第六節

### 重要事項

#### 一、承諾事項履行情況

適用 不適用

承諾背景	承諾類型	承諾方	承諾內容	承諾時間	是否有履行期限	承諾期限	是否及時嚴格履行
與首次公開發行相關的承諾	解決同業競爭	廣鐵集團	廣鐵集團及其下屬的任何其它成員將不會在公司運營的線路範圍內，以任何方式直接或間接從事任何在鐵路運輸及相關業務上對公司有競爭的業務活動。廣鐵集團及其下屬的任何其它成員在廣坪段鐵路運營資產及業務收購後也不與公司存在同業競爭。	—	否	—	是
	解決關聯交易	廣鐵集團	廣鐵集團在與公司的經營往來中，將盡量減少與公司的關聯交易，對於必不可少的關聯交易，廣鐵集團將本著公開、公正、公平的原則履行關聯交易，不會濫用大股東地位，作出損害公司利益的行為。	—	否	—	是
其他承諾	其他	廣鐵集團	廣鐵集團對廣坪段佔用土地在以授權經營形式取得後租予公司。廣鐵集團與公司簽訂《土地租賃協議》，自2007年1月1日正式生效，約定廣鐵集團將廣州至坪石段鐵路線路的土地使用權租予公司，租賃期限為20年，雙方確定每年租金最高不超過人民幣7,400萬元。	2006年12月	是	20年	是
	其他	廣鐵集團	廣鐵集團於2007年10月向公司出具加強未公開信息管理承諾函，加強對未公開信息的管理。	2007年10月	否	—	是



## 第六節

### 重要事項

#### 二、報告期內控股股東及其他關聯方非經營性佔用資金情況

適用 不適用

#### 三、違規擔保情況

適用 不適用

#### 四、半年報審計情況

適用 不適用

#### 五、上年年度報告非標準審計意見涉及事項的變化及處理情況

適用 不適用

#### 六、破產重整相關事項

適用 不適用

#### 七、重大訴訟、仲裁事項

本報告期公司有重大訴訟、仲裁事項 本報告期公司無重大訴訟、仲裁事項

## 八、上市公司及其董事、監事、高級管理人員、控股股東、實際控制人涉嫌違法違規、受到處罰及整改情況

適用 不適用

## 九、報告期內公司及其控股股東、實際控制人誠信狀況的說明

適用 不適用

## 十、重大關聯交易

### (一)與日常經營相關的關聯交易

適用 不適用

為方便公司經營，於2022年9月28日，公司與國鐵集團(包括廣鐵集團及其子公司)訂立2023年至2025年為期三年的綜合服務框架協議，該協議於2022年12月6日在公司臨時股東大會上獲得獨立股東的批准。廣鐵集團作為持有公司37.12%股份的第一大股東，根據《上市規則》的規定為公司的控股股東，國鐵集團為公司的實際控制人，因此，國鐵集團是公司的關聯方。

報告期內，公司發生的與日常經營相關的關聯交易，已列載於財務報表附註十一(5)。公司確認：該等交易屬於聯交所《上市規則》第14A章下所述的關連交易(包括持續關連交易)，已遵守聯交所《上市規則》第14A章的規定和要求，均已按照公司與國鐵集團簽署的綜合服務框架協議執行並嚴格遵守相關交易的定價原則。

## 第六節

### 重要事項

#### 1、購買商品、接受勞務發生的交易

單位：元 幣種：人民幣

關聯交易方	關聯關係	關聯交易類型	關聯交易內容	關聯交易金額
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	接受勞務	接受廣鐵集團及其子公司提供的路網清算服務	1,919,070,406
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	接受勞務	由廣鐵集團及其子公司提供的列車服務	303,887,616
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	購買商品	從廣鐵集團及其子公司購入的存料及供應品	278,111,947
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	接受勞務	由廣鐵集團及其子公司提供的維修及保養服務	69,944,242
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	接受勞務	接受廣鐵集團及其子公司提供的建設工程服務	50,773,315
聯營公司	聯營公司	接受勞務	接受聯營公司提供的建設工程服務	57,819,980
聯營公司	聯營公司	接受勞務	由聯營公司提供的維修及保養服務	2,100,917
聯營公司	聯營公司	接受勞務	由聯營公司提供的列車服務	9,209
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	接受勞務	接受國鐵集團及其附屬公司提供的路網清算費用	848,542,860
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	購買商品	從國鐵集團及其附屬公司購入的存料及供應品	42,476,199
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	接受勞務	由國鐵集團及其附屬公司提供的列車服務	6,363,317
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	接受勞務	由國鐵集團及其附屬公司提供的維修及保養服務	1,081,183

## 2、銷售商品、提供勞務發生的交易

單位：元 幣種：人民幣

關聯交易方	關聯關係	關聯交易類型	關聯交易內容	關聯交易金額
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	提供勞務	向廣鐵集團及其子公司提供的列車服務及鐵路運營服務	2,039,242,327
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	提供勞務	向廣鐵集團及其子公司提供的路網清算服務	800,155,542
廣鐵集團及其子公司	控股股東及其子公司	銷售商品	向廣鐵集團及其子公司出售的存料及供應品及其他服務	20,450,799
聯營公司	聯營公司	提供勞務	向聯營公司提供的列車服務	941,805
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	向國鐵集團及其附屬公司提供的路網清算服務	1,285,886,581
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	向國鐵集團及其附屬公司提供的鐵路運營服務	1,284,572,650
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	向國鐵集團及其附屬公司提供的貨車維修服務	282,201,668
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	向國鐵集團及其附屬公司提供的列車服務	20,528,920
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	其他	15,438
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	客運收入	5,420,232,694
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	貨運收入	789,766,152
國鐵集團及其附屬公司	實際控制人及其附屬公司	提供勞務	行李包裹收入	44,623,219

## 第六節

### 重要事項

#### 3、關聯租賃發生的交易

單位：元 幣種：人民幣

關聯出租方	租賃資產種類	支付的租金費用	承擔的租賃負債 利息支出
廣鐵集團	土地使用權	32,641,609	34,122,536
國鐵集團	客貨車車廂	781,462,676	—
廣鐵集團	客貨車車廂	123,138,683	—

#### (二) 資產收購或股權收購、出售發生的關聯交易

適用  不適用

#### (三) 共同對外投資的重大關聯交易

適用  不適用

#### (四) 關聯債權債務往來

適用  不適用

單位：元 幣種：人民幣

關聯方	關聯關係	向關聯方提供資金		
		期初餘額	發生額	期末餘額
增城荔華股份有限公司(註)	控股子公司	12,312,317	—	12,312,317
合計		12,312,317	—	12,312,317
關聯債權債務對公司經營成果及財務狀況的影響		均無重大影響。		

註：已全額計提壞賬準備。

(五) 公司與存在關聯關係的財務公司、公司控股財務公司與關聯方之間的金融業務

適用  不適用

(六) 其他重大關聯交易

適用  不適用

## 十一、重大合同及其履行情況

(一) 託管、承包、租賃事項

適用  不適用

(二) 報告期內履行的及尚未履行完畢的重大擔保情況

適用  不適用

(三) 其他重大合同

適用  不適用

## 十二、募集資金使用進展說明

適用  不適用

## 十三、其他重大事項的說明

適用  不適用

---

## 第七節

### 股份變動及股東情況

---

#### 一、股本變動情況

##### (一) 股份變動情況表

報告期內，公司股份總數及股本結構未發生變化。

##### (二) 限售股份變動情況

適用  不適用

#### 二、股東情況

##### (一) 股東總數：

---

截至報告期末普通股股東總數(戶)

161,843

---

## (二)截至報告期末前十名股東、前十名無限售條件股東持股情況表

單位：股

股東名稱(全稱)	期末持股數量	比例(%)	前十名股東持股情況(不含通過轉融通出借股份)			股東性質
			持有有限售 條件股份數量	質押、標記或凍結情況 股份狀態	數量	
中國鐵路廣州局集團有限公司	2,629,451,300	37.12	—	無	—	國有法人
HKSCC NOMINEES LIMITED(註)	1,417,572,999	20.01	—	無	—	境外法人
林乃剛	124,000,000	1.75	—	無	—	境內自然人
中國農業銀行股份有限公司 — 大成睿享混合型 證券投資基金	90,132,401	1.27	—	無	—	其他
香港中央結算有限公司(註)	55,292,350	0.78	—	無	—	境外法人
中國工商銀行股份有限公司 — 寶盈品質甄選 混合型證券投資基金	50,000,000	0.71	—	無	—	其他
招商銀行股份有限公司 — 寶盈新價值靈活配置 混合型證券投資基金	48,000,000	0.68	—	無	—	其他
中國光大銀行股份有限公司 — 大成策略回報 混合型證券投資基金	46,527,447	0.66	—	無	—	其他
中國工商銀行股份有限公司 — 大成競爭優勢 混合型證券投資基金	40,794,600	0.58	—	無	—	其他
中國工商銀行股份有限公司 — 華安媒體互聯網 混合型證券投資基金	38,606,945	0.55	—	無	—	其他



## 第七節

### 股份變動及股東情況

股東名稱	前十名無限售條件股東持股情況(不含通過轉融通出借股份)		
	持有無限售條件 流通股的數量	股份種類及數量 種類	數量
中國鐵路廣州局集團有限公司	2,629,451,300	人民幣普通股	2,629,451,300
HKSCC NOMINEES LIMITED(註)	1,417,572,999	境外上市外資股	1,417,572,999
林乃剛	124,000,000	人民幣普通股	124,000,000
中國農業銀行股份有限公司 — 大成睿享混合型證券投資基金	90,132,401	人民幣普通股	90,132,401
香港中央結算有限公司(註)	55,292,350	人民幣普通股	55,292,350
中國工商銀行股份有限公司 — 寶盈品質甄選混合型證券投資基金	50,000,000	人民幣普通股	50,000,000
招商銀行股份有限公司 — 寶盈新價值靈活配置混合型證券投資基金	48,000,000	人民幣普通股	48,000,000
中國光大銀行股份有限公司 — 大成策略回報混合型證券投資基金	46,527,447	人民幣普通股	46,527,447
中國工商銀行股份有限公司 — 大成競爭優勢混合型證券投資基金	40,794,600	人民幣普通股	40,794,600
中國工商銀行股份有限公司 — 華安媒體互聯網混合型證券投資基金	38,606,945	人民幣普通股	38,606,945
前十名股東中回購專戶情況說明	無。		
上述股東委託表決權、受托表決權、放棄表決權的說明	無。		
上述股東關聯關係或一致行動的說明	在上述股東中，(1)「HKSCC NOMINEES LIMITED和香港中央結算有限公司」同為香港交易及結算所有限公司的附屬公司；(2)「中國農業銀行股份有限公司—大成睿享混合型證券投資基金、中國光大銀行股份有限公司—大成策略回報混合型證券投資基金、中國工商銀行股份有限公司—大成競爭優勢混合型證券投資基金」同為大成基金管理有限公司管理；(3)「中國工商銀行股份有限公司—寶盈品質甄選混合型證券投資基金和招商銀行股份有限公司—寶盈新價值靈活配置混合型證券投資基金」同為寶盈基金管理有限公司管理。除此之外，公司未知其他股東之間是否存在關聯關係或屬於《上市公司收購管理辦法》規定的一致行動人。		

註：HKSCC NOMINEES LIMITED即香港中央結算(代理人)有限公司，其持有的公司H股乃代表其多個客戶持有；香港中央結算有限公司持有的公司A股乃代表其多個客戶持有。

持股5%以上股東、前十名股東及前十名無限售流通股股東參與轉融通業務出借股份情況

適用 不適用

前十名股東及前十名無限售流通股股東因轉融通出借／歸還原因導致較上期發生變化

適用 不適用

前十名有限售條件股東持股數量及限售條件

適用 不適用

(三)戰略投資者或一般法人因配售新股成為前十名股東

適用 不適用

(四)於報告期末，就公司董事、監事及高級管理人員所知，公司根據《證券及期貨條例》第XV分部第336條須存置的登記冊記錄，以下人士(公司董事、監事或高級管理人員除外)持有公司的股份及相關股份中的權益或淡倉：

單位：股

股東名稱	股票類別	持股數	身份	佔類別股本的比例(%)	佔總股本的比例(%)
中國鐵路廣州局集團有限公司	A股	2,629,451,300(L)	實益擁有人	46.52(L)	37.12(L)
Kopernik Global Investors LLC	H股	122,259,054(L)	投資經理	8.54(L)	1.73(L)

註：字母(L)代表好倉。

## 第七節

# 股份變動及股東情況

### 三、董事、監事和高級管理人員情況

#### (一) 現任及報告期內離任董事、監事和高級管理人員持股變動情況

適用  不適用

#### (二) 董事、監事、高級管理人員報告期內被授予的股權激勵情況

適用  不適用

#### (三) 董事、監事或最高行政人員之股本權益

於報告期末，公司按《證券及期貨條例》第352條而須備存的登記冊中無任何公司的董事、監事或最高行政人員持有公司或任何相聯法團(定義見《證券及期貨條例》)之股份、相關股份及債務證之權益及淡倉(包括根據該條例條文而擁有或被視為擁有之權益及淡倉)的記錄；公司亦無接獲任何董事、監事或最高行政人員根據聯交所《上市規則》附錄C3《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》(《標準守則》)規定而須通知公司及聯交所之該等權益及淡倉的通知。

報告期內，公司、公司的附屬公司亦無參與訂立任何安排使公司之董事、監事、最高行政人員或彼等之配偶或18歲以下子女取得認購公司或任何其他法人團體之股本或債務證券之權利。

由公司董事、監事擔任董事或僱員的其他公司並未擁有根據《證券及期貨條例》第XV部第2及第3分部須向公司披露的公司股份及相關股份中的權益。

#### 四、控股股東或實際控制人變更情況

適用 不適用

#### 五、其他持股在10%(含10%)以上的法人股東

截止報告期末，除廣鐵集團外，公司無其他持股10%或以上的法人股東(不包括香港中央結算(代理人)有限公司)。

#### 六、公眾持股量

截止報告期末，公司公眾持股比例符合有關規則對於維持足夠公眾持股量的規定。

#### 七、購回、出售或贖回公司上市股份

於報告期內，公司及其任何附屬公司概無購回、出售或贖回公司上市股份。

#### 八、優先購股權

根據《公司章程》及中國法律，公司無需對現有的股東按其持股比例給予其優先購買新股之權利。

#### 九、有關涉及本身的證券之交易

於報告期內，公司及其任何附屬公司概無發行或授予任何可轉換證券、期權、認股權證或其他類似權證，亦無可贖回證券。

---

## 第八節

### 優先股相關情況

---

適用 不適用

---

## 第九節

### 債券相關情況

---

#### 一、公司債券(含企業債券)和非金融企業債務融資工具

適用 不適用

#### 二、可轉換公司債券情況

適用 不適用

## 第十節

# 財務報告

### 合併資產負債表

2024年6月30日

人民幣元

項目	附註	2024年 6月30日 (未經審計)	2023年 12月31日 (經審計)
流動資產：			
貨幣資金	(五)1	2,564,088,371	1,482,463,336
應收賬款	(五)2	6,777,925,576	6,239,551,856
預付款項		43,545,125	22,693,639
其他應收款	(五)3	365,208,729	632,761,629
其中：應收利息		—	—
應收股利		—	—
存貨	(五)4	283,755,567	289,526,749
一年內到期的非流動資產	(五)6	61,950,000	1,950,000
其他流動資產	(五)5	72,019,566	129,331,991
流動資產合計		10,168,492,934	8,798,279,200
非流動資產：			
債權投資	(五)6	—	60,000,000
長期應收款		7,541,915	16,743,981
長期股權投資	(五)7	311,157,417	298,743,058
其他權益工具投資	(五)8	462,695,717	462,695,717
固定資產	(五)9	22,007,052,648	22,785,584,687
在建工程	(五)10	645,100,855	561,177,814
使用權資產	(五)11	1,296,624,348	1,304,747,553
無形資產	(五)12	1,663,855,640	1,690,250,686
商譽	(五)13	281,254,606	281,254,606
長期待攤費用		23,152,762	32,708,669
遞延所得稅資產	(五)14	521,377,318	883,835,180
其他非流動資產	(五)15	124,850,197	58,925,815
非流動資產合計		27,344,663,423	28,436,667,766
資產總計		37,513,156,357	37,234,946,966

人民幣元

項目	附註	2024年 6月30日 (未經審計)	2023年 12月31日 (經審計)
<b>流動負債：</b>			
短期借款	(五)16	1,100,667,778	700,385,000
應付票據	(五)17	100,000,000	200,000,000
應付賬款	(五)18	2,513,318,892	4,913,237,216
預收款項		12,143,089	11,490,275
合同負債	(五)19	260,023,388	228,525,571
應付職工薪酬	(五)20	408,114,121	408,683,620
應交稅費	(五)21	79,347,959	90,622,733
其他應付款	(五)22	3,175,750,496	1,373,640,812
其中：應付利息		—	—
應付股利		510,079,876	13,744,301
一年內到期的非流動負債	(五)23	76,573,801	76,105,907
其他流動負債		4,034,382	19,549,633
<b>流動負債合計</b>		<b>7,729,973,906</b>	<b>8,022,240,767</b>
<b>非流動負債：</b>			
長期借款	(五)24	775,000,000	780,000,000
租賃負債	(五)25	1,327,707,696	1,326,891,951
遞延收益	(五)26	757,410,477	702,384,062
遞延所得稅負債	(五)14	50,188,025	51,434,387
<b>非流動負債合計</b>		<b>2,910,306,198</b>	<b>2,860,710,400</b>
<b>負債合計</b>		<b>10,640,280,104</b>	<b>10,882,951,167</b>
<b>股東權益：</b>			
股本	(五)27	7,083,537,000	7,083,537,000
資本公積	(五)28	11,579,614,780	11,577,380,553
其他綜合收益	(五)29	181,940,940	181,940,940
專項儲備	(五)30	184,687,432	81,228,476
盈餘公積	(五)31	3,194,362,899	3,194,362,899
未分配利潤	(五)32	4,687,869,344	4,271,435,690
歸屬於母公司股東權益合計		26,912,012,395	26,389,885,558
少數股東權益		(39,136,142)	(37,889,759)
<b>股東權益合計</b>		<b>26,872,876,253</b>	<b>26,351,995,799</b>
<b>負債和股東權益總計</b>		<b>37,513,156,357</b>	<b>37,234,946,966</b>

附註為財務報表的組成部分

 韋皓  
董事長

 陳少宏  
總經理

 羅新鵬  
總會計師

 劉啟義  
財務部長



## 第十節

### 財務報告

#### 母公司資產負債表

2024年6月30日

人民幣元

項目	附註	2024年 6月30日 (未經審計)	2023年 12月31日 (經審計)
流動資產：			
貨幣資金		2,564,088,371	1,482,463,336
應收賬款	(十四)1	6,775,397,139	6,237,999,729
預付款項		43,539,761	22,686,047
其他應收款	(十四)2	766,334,900	1,026,481,958
其中：應收利息		—	—
應收股利		—	—
存貨		283,744,067	289,515,249
一年內到期的非流動資產		61,950,000	1,950,000
其他流動資產		70,398,854	127,498,981
流動資產合計		10,565,453,092	9,188,595,300
非流動資產：			
債權投資		—	60,000,000
長期應收款		7,541,915	16,743,981
長期股權投資	(十四)3	373,188,876	360,774,517
其他權益工具投資		460,977,838	460,977,838
固定資產		21,956,276,051	22,733,042,848
在建工程		645,100,855	561,177,814
使用權資產		1,296,624,348	1,304,747,553
無形資產		1,434,934,690	1,455,663,982
商譽		281,254,606	281,254,606
長期待攤費用		23,120,509	32,449,713
遞延所得稅資產		532,967,689	895,428,410
其他非流動資產		95,374,213	29,449,830
非流動資產合計		27,107,361,590	28,191,711,092
資產總計		37,672,814,682	37,380,306,392

人民幣元			
項目	附註	2024年 6月30日 (未經審計)	2023年 12月31日 (經審計)
<b>流動負債：</b>			
短期借款		<b>1,100,667,778</b>	700,385,000
應付票據		<b>100,000,000</b>	200,000,000
應付賬款		<b>2,507,445,747</b>	4,903,794,993
預收款項		<b>11,786,618</b>	11,482,436
合同負債		<b>260,023,388</b>	228,525,571
應付職工薪酬		<b>403,315,985</b>	403,875,321
應交稅費		<b>77,581,206</b>	87,420,989
其他應付款		<b>2,840,277,805</b>	1,028,869,323
其中：應付利息		—	—
應付股利		<b>496,714,376</b>	868,801
一年內到期的非流動負債		<b>76,573,801</b>	76,105,907
其他流動負債		<b>4,034,382</b>	20,941,382
<b>流動負債合計</b>		<b>7,381,706,710</b>	7,661,400,922
<b>非流動負債：</b>			
長期借款		<b>775,000,000</b>	780,000,000
租賃負債		<b>1,327,707,696</b>	1,326,891,951
遞延收益		<b>757,410,477</b>	702,384,062
<b>非流動負債合計</b>		<b>2,860,118,173</b>	2,809,276,013
<b>負債合計</b>		<b>10,241,824,883</b>	10,470,676,935
<b>股東權益：</b>			
股本		<b>7,083,537,000</b>	7,083,537,000
資本公積		<b>11,581,418,941</b>	11,579,184,714
其他綜合收益		<b>181,940,940</b>	181,940,940
專項儲備		<b>184,687,432</b>	81,228,476
盈餘公積		<b>3,194,362,899</b>	3,194,362,899
未分配利潤		<b>5,205,042,587</b>	4,789,375,428
<b>股東權益合計</b>		<b>27,430,989,799</b>	26,909,629,457
<b>負債和股東權益總計</b>		<b>37,672,814,682</b>	37,380,306,392

附註為財務報表的組成部分

韋皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長

## 第十節

# 財務報告

### 合併利潤表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	附註	2024年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	2023年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
一、營業收入	(五)33	<b>12,924,720,330</b>	12,380,539,699
減：營業成本	(五)33	<b>11,548,345,822</b>	11,375,266,365
税金及附加		<b>42,035,202</b>	11,241,024
管理費用	(五)34	<b>74,574,536</b>	81,848,226
財務費用	(五)35	<b>25,882,452</b>	36,005,331
其中：利息費用		<b>55,124,925</b>	56,708,762
利息收入	(五)36	<b>12,131,874</b>	20,711,119
加：其他收益	(五)37	<b>18,387,554</b>	17,887,102
投資收益		<b>19,618,154</b>	42,798,137
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益	(五)38	<b>10,180,132</b>	26,512,649
信用減值利得(損失)	(五)39	—	(530,218)
資產處置收益(損失)		—	(3,510,514)
二、營業利潤		<b>1,271,888,026</b>	932,823,260
加：營業外收入		<b>10,801,759</b>	21,162,886
減：營業外支出		<b>8,973,695</b>	8,778,522
三、利潤總額		<b>1,273,716,090</b>	945,207,624
減：所得稅費用	(五)40	<b>362,191,228</b>	266,782,296
四、淨利潤		<b>911,524,862</b>	678,425,328
(一)按經營持續性分類			
1. 持續經營淨利潤		<b>911,524,862</b>	678,425,328
2. 終止經營淨利潤		—	—
(二)按所有權歸屬分類			
1. 歸屬於母公司股東的淨利潤		<b>912,281,244</b>	677,497,226
2. 少數股東損益		<b>(756,382)</b>	928,102
五、其他綜合收益的稅後淨額	(五)29	—	—
(一)歸屬於母公司股東的其他綜合收益的稅後淨額		—	—
1. 不能重分類進損益的其他綜合收益		—	—
(1) 重新計量設定受益計劃變動額		—	—
(2) 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		—	—
(3) 其他權益工具投資公允價值變動		—	—
(4) 企業自身信用風險公允價值變動		—	—

		人民幣元	
項目	附註	2024年	2023年
		1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
2. 將重分類進損益的其他綜合收益		—	—
(1) 權益法下可轉損益的其他綜合收益		—	—
(2) 其他債權投資公允價值變動		—	—
(3) 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		—	—
(4) 其他債權投資信用減值準備		—	—
(5) 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)		—	—
(6) 外幣財務報表折算差額		—	—
(7) 其他		—	—
(二) 歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		—	—
六、綜合收益總額		<b>911,524,862</b>	678,425,328
(一) 歸屬於母公司股東的綜合收益總額		<b>912,281,244</b>	677,497,226
(二) 歸屬於少數股東的綜合收益總額		<b>(756,382)</b>	928,102
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		<b>0.1288</b>	0.0956
(二) 稀釋每股收益(元/股)		<b>0.1288</b>	0.0956

附註為財務報表的組成部分

韋皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長

## 第十節

### 財務報告

#### 母公司利潤表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	附註	2024年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	2023年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
一、營業收入	(十四)4	<b>12,908,424,730</b>	12,344,302,837
減：營業成本	(十四)4	<b>11,539,523,808</b>	11,334,462,450
稅金及附加		<b>41,188,712</b>	10,305,303
管理費用		<b>67,834,686</b>	73,643,458
財務費用		<b>26,162,623</b>	36,218,623
其中：利息費用		<b>55,124,925</b>	56,708,762
利息收入		<b>11,846,242</b>	20,406,054
加：其他收益		<b>18,381,629</b>	17,781,943
投資收益	(十四)5	<b>20,128,154</b>	42,798,137
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		<b>10,180,132</b>	26,512,649
信用減值利得(損失)		—	(530,218)
資產處置收益(損失)		—	(3,510,514)
二、營業利潤		<b>1,272,224,684</b>	946,212,351
加：營業外收入		<b>10,694,615</b>	19,797,852
減：營業外支出		<b>8,943,830</b>	8,770,918
三、利潤總額		<b>1,273,975,469</b>	957,239,285
減：所得稅費用		<b>362,460,720</b>	265,882,982
四、淨利潤		<b>911,514,749</b>	691,356,303
(一)持續經營淨利潤		<b>911,514,749</b>	691,356,303
(二)終止經營淨利潤		—	—
五、其他綜合收益的稅後淨額		—	—
(一)不能重分類進損益的其他綜合收益		—	—
1. 重新計量設定受益計劃變動額		—	—
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		—	—
3. 其他權益工具投資公允價值變動		—	—
4. 企業自身信用風險公允價值變動		—	—

		人民幣元	
項目	附註	2024年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	2023年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		—	—
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益		—	—
2. 其他債權投資公允價值變動		—	—
3. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		—	—
4. 其他債權投資信用減值準備		—	—
5. 現金流量套期儲備(現金流量套期損益的有效部分)		—	—
6. 外幣財務報表折算差額		—	—
7. 其他		—	—
六、綜合收益總額		<b>911,514,749</b>	691,356,303

附註為財務報表的組成部分

韋皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長

## 第十節

# 財務報告

### 合併現金流量表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	附註	2024年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	2023年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		8,532,339,214	7,744,032,445
收到的稅費返還		—	239,316,641
收到其他與經營活動有關的現金	(五)41(1)	371,481,813	259,917,362
經營活動現金流入小計		8,903,821,027	8,243,266,448
購買商品、接受勞務支付的現金		3,232,339,522	2,584,967,349
支付給職工以及為職工支付的現金		4,087,324,622	4,404,697,999
支付的各項稅費		380,585,411	301,120,408
支付其他與經營活動有關的現金	(五)41(1)	93,211,330	141,250,071
經營活動現金流出小計		7,793,460,885	7,432,035,827
經營活動產生的現金流量淨額	(五)42(1)	1,110,360,142	811,230,621
二、投資活動產生的現金流量：			
取得投資收益收到的現金		9,438,022	16,285,488
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		2,344	5,838,169
收到其他與投資活動有關的現金	(五)41(2)	—	179,824,792
投資活動現金流入小計		9,440,366	201,948,449
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		412,393,501	554,967,457
支付其他與投資活動有關的現金	(五)41(2)	—	10,000,000
投資活動現金流出小計		412,393,501	564,967,457
投資活動產生的現金流量淨額		(402,953,135)	(363,019,008)
三、籌資活動產生的現金流量：			
取得借款收到的現金		400,000,000	500,000,000
籌資活動現金流入小計		400,000,000	500,000,000
償還債務支付的現金		5,000,000	500,000,000
支付其他與籌資活動有關的現金	(五)41(3)	20,781,972	22,946,153
籌資活動現金流出小計		25,781,972	522,946,153
籌資活動產生的現金流量淨額		374,218,028	(22,946,153)
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		—	—
五、現金及現金等價物淨增加額		1,081,625,035	425,265,460
加：期初現金及現金等價物餘額	(五)42(2)	1,482,463,336	1,299,635,304
六、期末現金及現金等價物餘額	(五)42(2)	2,564,088,371	1,724,900,764

附註為財務報表的組成部分

韋皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長

## 母公司現金流量表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	附註	2024年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)	2023年 1月1日至 6月30日 止期間 (未經審計)
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		8,517,095,288	7,740,392,331
收到的稅費返還		—	239,293,038
收到其他與經營活動有關的現金		357,324,496	240,696,058
經營活動現金流入小計		8,874,419,784	8,220,381,427
購買商品、接受勞務支付的現金		3,222,724,388	2,577,368,997
支付給職工以及為職工支付的現金		4,084,952,336	4,395,104,719
支付的其他各項稅費		376,680,810	295,586,184
支付其他與經營活動有關的現金		85,725,158	141,090,906
經營活動現金流出小計		7,770,082,692	7,409,150,806
經營活動產生的現金流量淨額		1,104,337,092	811,230,621
二、投資活動產生的現金流量：			
取得投資收益收到的現金		9,438,022	16,285,488
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		6,025,394	5,838,169
收到其他與投資活動有關的現金		—	179,824,792
投資活動現金流入小計		15,463,416	201,948,449
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		412,393,501	554,967,457
支付其他與投資活動有關的現金		—	10,000,000
投資活動現金流出小計		412,393,501	564,967,457
投資活動產生的現金流量淨額		(396,930,085)	(363,019,008)
三、籌資活動產生的現金流量：			
取得借款收到的現金		400,000,000	500,000,000
籌資活動現金流入小計		400,000,000	500,000,000
償還債務支付的現金		5,000,000	500,000,000
支付其他與籌資活動有關的現金		20,781,972	22,946,153
籌資活動現金流出小計		25,781,972	522,946,153
籌資活動產生的現金流量淨額		374,218,028	(22,946,153)
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		—	—
五、現金及現金等價物淨增加額		1,081,625,035	425,265,460
加：期初現金及現金等價物餘額		1,482,463,336	1,299,633,693
六、期末現金及現金等價物餘額		2,564,088,371	1,724,899,153

附註為財務報表的組成部分

韋皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長



## 第十節

# 財務報告

### 合併股東權益變動表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計)							
	歸屬於母公司股東權益						少數股東權益	股東權益合計
	股本	資本公積	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤		
一、 上期期末未餘額	7,083,537,000	11,577,380,553	181,940,940	81,228,476	3,194,362,899	4,271,435,690	(37,889,759)	26,351,995,799
加：會計政策變更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差錯更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—
二、 本期初餘額	7,083,537,000	11,577,380,553	181,940,940	81,228,476	3,194,362,899	4,271,435,690	(37,889,759)	26,351,995,799
三、 本期增減變動金額	—	2,234,227	—	103,458,956	—	416,433,654	(1,246,383)	520,880,454
(一)綜合收益總額	—	—	—	—	—	912,281,244	(756,382)	911,524,862
(二)股東投入和減少資本	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 股東投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他權益工具持有者投入資本	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付計入股東權益的金額	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—
(三)利潤分配	—	—	—	—	—	(495,847,590)	(490,001)	(496,337,591)
1. 提取盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 提取一般風險準備	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 對股東的分配	—	—	—	—	—	(495,847,590)	(490,001)	(496,337,591)
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—
(四)股東權益內部結轉	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 資本公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 盈餘公積彌補虧損	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—
5. 其他綜合收益結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—
(五)專項儲備	—	—	—	103,458,956	—	—	—	103,458,956
1. 本期提取	—	—	—	129,245,909	—	—	—	129,245,909
2. 本期使用	—	—	—	(25,786,953)	—	—	—	(25,786,953)
(六)其他	—	2,234,227	—	—	—	—	—	2,234,227
四、 本期末未餘額	7,083,537,000	11,579,614,780	181,940,940	184,687,432	3,194,362,899	4,687,869,344	(39,136,142)	26,872,876,253

人民幣元

項目	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計)							少數股東權益	股東權益合計
	歸屬於母公司股東權益								
	股本	資本公積	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤			
一、 上期期末餘額	7,083,537,000	11,576,692,841	181,940,940	50,605,471	3,084,484,726	3,312,434,993	(36,495,031)	25,253,200,940	
加：會計政策變更	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差錯更正	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	
二、 本年期初餘額	7,083,537,000	11,576,692,841	181,940,940	50,605,471	3,084,484,726	3,312,434,993	(36,495,031)	25,253,200,940	
三、 本期增減變動金額	—	(3,841,200)	—	49,011,766	—	677,497,226	928,102	723,595,894	
(一)綜合收益總額	—	—	—	—	—	677,497,226	928,102	678,425,328	
(二)股東投入和減少資本	—	—	—	—	—	—	—	—	
1. 股東投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—	—	
2. 其他權益工具持有者投入資本	—	—	—	—	—	—	—	—	
3. 股份支付計入股東權益的金額	—	—	—	—	—	—	—	—	
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	
(三)利潤分配	—	—	—	—	—	—	—	—	
1. 提取盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—	—	
2. 提取一般風險準備	—	—	—	—	—	—	—	—	
3. 對股東的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	
(四)股東權益內部結轉	—	—	—	—	—	—	—	—	
1. 資本公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—	
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—	—	
3. 盈餘公積彌補虧損	—	—	—	—	—	—	—	—	
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	
5. 其他綜合收益結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—	—	
6. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	
(五)專項儲備	—	—	—	49,011,766	—	—	—	49,011,766	
1. 本期提取	—	—	—	79,742,743	—	—	—	79,742,743	
2. 本期使用	—	—	—	(30,730,977)	—	—	—	(30,730,977)	
(六)其他	—	(3,841,200)	—	—	—	—	—	(3,841,200)	
四、 本期末餘額	7,083,537,000	11,572,851,641	181,940,940	99,617,237	3,084,484,726	3,989,932,219	(35,566,929)	25,976,796,834	

附註為財務報表的組成部分

 韋皓  
董事長

 陳少宏  
總經理

 羅新鵬  
總會計師

 劉啟義  
財務部長

## 第十節

# 財務報告

### 母公司股東權益變動表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計)						
	股本	資本公積	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤	股東權益合計
一、 上期期末餘額	7,083,537,000	11,579,184,714	181,940,940	81,228,476	3,194,362,899	4,789,375,428	26,909,629,457
加：會計政策變更	—	—	—	—	—	—	—
前期差錯更正	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
二、 本期期初餘額	7,083,537,000	11,579,184,714	181,940,940	81,228,476	3,194,362,899	4,789,375,428	26,909,629,457
三、 本期增減變動金額	—	2,234,227	—	103,458,956	—	415,667,159	521,360,342
(一)綜合收益總額	—	—	—	—	—	911,514,749	911,514,749
(二)股東投入和減少資本	—	—	—	—	—	—	—
1. 股東投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他權益工具持有者投入資本	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付計入股東權益的金額	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(三)利潤分配	—	—	—	—	—	(495,847,590)	(495,847,590)
1. 提取盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—
2. 對股東的分配	—	—	—	—	—	(495,847,590)	(495,847,590)
3. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(四)股東權益內部結轉	—	—	—	—	—	—	—
1. 資本公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—
3. 盈餘公積彌補虧損	—	—	—	—	—	—	—
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—
5. 其他綜合收益結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(五)專項儲備	—	—	—	103,458,956	—	—	103,458,956
1. 本期提取	—	—	—	129,245,909	—	—	129,245,909
2. 本期使用	—	—	—	(25,786,953)	—	—	(25,786,953)
(六)其他	—	2,234,227	—	—	—	—	2,234,227
四、 本期期末餘額	7,083,537,000	11,581,418,941	181,940,940	184,687,432	3,194,362,899	5,205,042,587	27,430,989,799

人民幣元

項目	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計)						股東權益合計
	股本	資本公積	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	未分配利潤	
一、 上期末末餘額	7,083,537,000	11,578,497,002	181,940,940	50,605,471	3,084,484,726	3,800,471,867	25,779,537,006
加：會計政策變更	—	—	—	—	—	—	—
前期差錯更正	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
二、 本期期初餘額	7,083,537,000	11,578,497,002	181,940,940	50,605,471	3,084,484,726	3,800,471,867	25,779,537,006
三、 本期增減變動金額	—	(3,841,200)	—	49,011,766	—	691,356,303	736,526,869
(一)綜合收益總額	—	—	—	—	—	691,356,303	691,356,303
(二)股東投入和減少資本	—	—	—	—	—	—	—
1. 股東投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他權益工具持有者投入資本	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付計入股東權益的金額	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(三)利潤分配	—	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—
2. 對股東的分配	—	—	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(四)股東權益內部結轉	—	—	—	—	—	—	—
1. 資本公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)	—	—	—	—	—	—	—
3. 盈餘公積彌補虧損	—	—	—	—	—	—	—
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—
5. 其他綜合收益結轉留存收益	—	—	—	—	—	—	—
6. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(五)專項儲備	—	—	—	49,011,766	—	—	49,011,766
1. 本期提取	—	—	—	79,742,743	—	—	79,742,743
2. 本期使用	—	—	—	(30,730,977)	—	—	(30,730,977)
(六)其他	—	(3,841,200)	—	—	—	—	(3,841,200)
四、 本期期末餘額	7,083,537,000	11,574,655,802	181,940,940	99,617,237	3,084,484,726	4,491,828,170	26,516,063,875

附註為財務報表的組成部分

章皓  
董事長

陳少宏  
總經理

羅新鵬  
總會計師

劉啟義  
財務部長

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (一) 公司基本情況

### 1、公司概況

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

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

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

於2020年11月25日，本公司的美國存托股份從紐約證券交易所退市。於2022年10月25日，本公司向美國證券交易監督委員會遞交15F表格，以根據《美國證券交易法》撤銷本公司的美國存托股份註冊並終止相關的報告義務。撤銷註冊及終止報告義務已在遞交15F表格後90天生效。

本公司及其子公司(以下簡稱「本集團」)的經營範圍為鐵路客貨運輸服務；鐵路設施技術服務；經營國內商業、物資供銷業(不含專營、專控、專賣商品)；興辦各類實業(具體項目另報)。本公司的註冊地點為中華人民共和國廣東省深圳市羅湖區和平路1052號。

於2024年6月30日，廣鐵集團持有本公司37.12%的股份，為本公司的第一大股東。

## (一) 公司基本情況(續)

### 2、財務報表批准報出日

本公司的合併及母公司財務報表於2024年8月28日已經本公司董事會批准。

## (二) 財務報表的編製基礎

### 1、編製基礎

本集團執行財政部頒佈的企業會計準則及相關規定。此外，本集團還按照《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定(2023年修訂)》、香港《公司條例》和香港聯合交易所《上市規則》披露有關財務信息。

### 2、持續經營

本集團對自2024年6月30日起12個月的持續經營能力進行了評價，未發現對持續經營能力產生重大懷疑的事項和情況。因此，本財務報表系在持續經營假設的基礎上編製。

### 3、記賬基礎和計價原則

本集團會計核算以權責發生制為記賬基礎。除某些金融工具以公允價值計量外，本財務報表以歷史成本作為計量基礎。資產如果發生減值，則按照相關規定計提相應的減值準備。

在歷史成本計量下，資產按照購置時支付的現金或者現金等價物的金額或者所付出的對價的公允價值計量。負債按照因承擔現時義務而實際收到的款項或者資產的金額，或者承擔現時義務的合同金額，或者按照日常活動中為償還負債預期需要支付的現金或者現金等價物的金額計量。

公允價值是市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。無論公允價值是可觀察到的還是採用估值技術估計的，在本財務報表中計量和披露的公允價值均在此基礎上予以確定。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (二) 財務報表的編製基礎(續)

### 3、 記賬基礎和計價原則(續)

以公允價值計量非金融資產時，考慮市場參與者將該資產用於最佳用途產生經濟利益的能力，或者將該資產出售給能夠用於最佳用途的其他市場參與者產生經濟利益的能力。

對於以交易價格作為初始確認時的公允價值，且在公允價值後續計量中使用了涉及不可觀察輸入值的估值技術的金融資產，在估值過程中校正該估值技術，以使估值技術確定的初始確認結果與交易價格相等。

公允價值計量基於公允價值的輸入值的可觀察程度以及該等輸入值對公允價值計量整體的重要性，被劃分為三個層次：

- 第一層次輸入值是在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價。
- 第二層次輸入值是除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值。
- 第三層次輸入值是相關資產或負債的不可觀察輸入值。

## (三) 重要會計政策及會計估計

### 1、 遵循企業會計準則的聲明

本公司編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司於2024年6月30日的合併及母公司財務狀況以及2024年1月1日至6月30日止期間的合併及母公司經營成果、合併及母公司股東權益變動和合併及母公司現金流量。

### 2、 會計期間

本集團的會計年度為公曆年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 3、營業週期

營業週期是指企業從購買用於加工的資產起至實現現金或現金等價物的期間。本公司的營業週期為12個月。

#### 4、記賬本位幣

人民幣為本公司及境內子公司經營所處的主要經濟環境中的貨幣，本公司及境內子公司以人民幣為記賬本位幣。本公司編製本財務報表時所採用的貨幣為人民幣。

#### 5、重要性標準確定方法和選擇依據

項目	重要性標準
重要的在建工程項目	金額大於或等於人民幣3,000萬元
賬齡超過1年的重要應付賬款	金額大於或等於人民幣3,000萬元
賬齡超過1年的重要其他應付款	金額大於或等於人民幣3,000萬元
重大變動的合同負債	金額大於或等於人民幣3,000萬元
收到的重要的投資活動有關的現金	金額大於投資活動現金流入小計的10%， 且大於等於人民幣10,000萬元
支付的重要的投資活動有關的現金	金額大於投資活動現金流出小計的10%， 且大於等於人民幣10,000萬元

#### 6、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

企業合併分為同一控制下的企業合併和非同一控制下的企業合併。

##### 6.1 同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制，且該控制並非暫時性的，為同一控制下的企業合併。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 6、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

#### 6.1 同一控制下的企業合併(續)

在企業合併中取得的資產和負債，按合併日其在被合併方的賬面價值計量。合併方取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價的賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，股本溢價不足沖減的則調整留存收益。

為進行企業合併發生的各項直接費用，於發生時計入當期損益。

#### 6.2 非同一控制下的企業合併及商譽

參與合併的企業在合併前後不受同一方或相同的多方最終控制，為非同一控制下的企業合併。

合併成本指購買方為取得被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債和發行的權益性工具的公允價值。通過多次交易分步實現非同一控制下的企業合併的，合併成本為購買日支付的對價與購買日之前已經持有的被購買方的股權在購買日的公允價值之和。購買方為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益。

購買方在合併中所取得的被購買方符合確認條件的可辨認資產、負債及或有負債在購買日以公允價值計量。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 6、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

##### 6.2 非同一控制下的企業合併及商譽(續)

合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，作為一項資產確認為商譽並按成本進行初始計量。合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合併成本的計量進行覆核，覆核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，計入當期損益。

因企業合併形成的商譽在合併財務報表中單獨列報，並按照成本扣除累計減值準備後的金額計量。

#### 7、控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法

##### 7.1 控制的判斷標準

控制是指投資方擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。一旦相關事實和情況的變化導致上述控制定義涉及的相關要素發生了變化，本集團將進行重新評估。

##### 7.2 合併財務報表的編製方法

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎予以確定。

子公司的合併起始於本集團獲得對該子公司的控制權時，終止於本集團喪失對該子公司的控制權時。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 7、控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

#### 7.2 合併財務報表的編製方法(續)

對於本集團處置的子公司，處置日(喪失控制權的日期)前的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

對於通過非同一控制下的企業合併取得的子公司，其自購買日(取得控制權的日期)起的經營成果及現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

對於通過同一控制下的企業合併取得的子公司或吸收合併下的被合併方，無論該項企業合併發生在報告期的任一時點，視同該子公司或被合併方同受最終控制方控制之日起納入本集團的合併範圍，其自報告期最早期間期初或同受最終控制方控制之日起的經營成果和現金流量已適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

子公司採用的主要會計政策和會計期間按照本公司統一規定的會計政策和會計期間釐定。

本公司與子公司及子公司相互之間發生的內部交易對合併財務報表的影響於合併時抵銷。

子公司所有者權益中不屬於母公司的份額作為少數股東權益，在合併資產負債表中股東權益項目下以「少數股東權益」項目列示。子公司當期淨損益中屬於少數股東權益的份額，在合併利潤表中淨利潤項目下以「少數股東損益」項目列示。

少數股東分擔的子公司的虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有的份額，其餘額仍沖減少數股東權益。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 7、控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

##### 7.2 合併財務報表的編製方法(續)

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，剩餘股權按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

對於通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明該多次交易事項為一攬子交易：(1)這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；(2)這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；(3)一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；(4)一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司自購買日開始持續計算的淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，將各項交易作為獨立的交易進行會計處理。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 8、合營安排分類及共同經營會計處理方法

合營安排分為共同經營和合營企業，該分類通過考慮該安排的結構、法律形式以及合同條款等因素根據合營方在合營安排中享有的權利和承擔的義務確定。共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。合營企業是指合營方僅對該安排的淨資產享有權利的合營安排。

本集團的合營安排均為合營企業。本集團對合營企業的投資採用權益法核算，具體參見附註(三)「15.3.2按權益法核算的長期股權投資」。

### 9、現金及現金等價物的確定標準

現金是指庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等價物是指本集團持有的期限短(一般指從購買日起三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

### 10、外幣業務和外幣報表折算

#### 10.1 外幣業務

外幣交易在初始確認時採用交易發生日的即期匯率折算。

於資產負債表日，外幣貨幣性項目採用該日即期匯率折算為記賬本位幣，因該日的即期匯率與初始確認時或者前一資產負債表日即期匯率不同而產生的匯兌差額，除：(1)符合資本化條件的外幣專門借款的匯兌差額在資本化期間予以資本化計入相關資產的成本；(2)為了規避外匯風險進行套期的套期工具的匯兌差額按套期會計方法處理；(3)分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的貨幣性項目除攤餘成本之外的其他賬面餘額變動產生的匯兌差額計入其他綜合收益外，均計入當期損益。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 10、外幣業務和外幣報表折算(續)

##### 10.1 外幣業務(續)

以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目仍以交易發生日的即期匯率折算的記賬本位幣金額計量。以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，折算後的記賬本位幣金額與原記賬本位幣金額的差額，作為公允價值變動(含匯率變動)處理，計入當期損益或確認為其他綜合收益。

外幣現金流量採用現金流量發生當期平均匯率折算，匯率變動對現金及現金等價物的影響額，作為調節項目，在現金流量表中以「匯率變動對現金及現金等價物的影響」單獨列示。

#### 11、金融工具

本集團在成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

對於以常規方式購買或出售金融資產的，在交易日確認將收到的資產和為此將承擔的負債，或者在交易日終止確認已出售的資產。

金融資產和金融負債在初始確認時以公允價值計量(金融資產和金融負債的公允價值的確定方法參見附註(二)中記賬基礎和計價原則的相關披露)。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產和金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融資產和金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。當本集團按照《企業會計準則第14號—收入》(「收入準則」)初始確認未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的合同中的融資成分的應收賬款時，按照收入準則定義的交易價格進行初始計量。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

金融資產或金融負債初始確認的公允價值與交易價格存在差異時，如果其公允價值並非基於相同資產或負債在活躍市場中的報價，也非基於僅使用可觀察市場數據的估值技術確定的，在初始確認金融資產或金融負債時不確認利得或損失。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

#### 11.1 金融資產的分類、確認和計量

初始確認後，本集團對不同類別的金融資產，分別以攤餘成本、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益或以公允價值計量且其變動計入當期損益進行後續計量。

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且本集團管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本集團將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。此類金融資產主要包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、其他應收款、債權投資和長期應收款。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且本集團管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標的，則該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。此類金融資產自取得起期限在一年以上的，列示為其他債權投資，自資產負債表日起一年內(含一年)到期的，列示於一年內到期的非流動資產；取得時分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的應收賬款與應收票據，列示於應收款項融資，其餘取得時期限在一年內(含一年)項目列示於其他流動資產。

初始確認時，本集團可以單項金融資產為基礎，不可撤銷地將非同一控制下的企業合併中確認的或有對價以外的非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。此類金融資產作為其他權益工具投資列示。

金融資產滿足下列條件之一的，表明本集團持有該金融資產的目的是交易性的：

- 取得相關金融資產的目的，主要是為了近期出售。
- 相關金融資產在初始確認時屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式。
- 相關金融資產屬於衍生工具。但符合財務擔保合同定義的衍生工具以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：

- 不符合分類為以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。
- 在初始確認時，為消除或顯著減少會計錯配，本集團可以將金融資產不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

除衍生金融資產外的以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產列示於交易性金融資產。自資產負債表日起超過一年到期(或無固定期限)且預期持有超過一年的，列示於其他非流動金融資產。

##### 11.1.1 以攤餘成本計量的金融資產

以攤餘成本計量的金融資產採用實際利率法，按攤餘成本進行後續計量，發生減值或終止確認產生的利得或損失，計入當期損益。

本集團對以攤餘成本計量的金融資產按照實際利率法確認利息收入。除下列情況外，本集團根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本集團自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本集團在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，並且這一改善可與應用上述規定之後發生的某一事件相聯繫，本集團轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

###### 11.1.2 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產相關的減值損失或利得、採用實際利率法計算的利息收入及匯兌損益計入當期損益，除此以外該金融資產的公允價值變動均計入其他綜合收益。該金融資產計入各期損益的金額與視同其一直按攤餘成本計量而計入各期損益的金額相等。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資的公允價值變動在其他綜合收益中進行確認，該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本集團持有該等非交易性權益工具投資期間，在本集團收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本集團，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。

###### 11.1.3 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以公允價值進行後續計量，公允價值變動形成的利得或損失以及與該金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.2 金融工具減值

本集團對以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、不屬於以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債以及因金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成金融負債的財務擔保合同以預期信用損失為基礎進行減值會計處理並確認損失準備。

本集團對由收入準則規範的交易形成的全部合同資產和應收票據及應收賬款按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於其他金融工具，除購買或源生的已發生信用減值的金融資產外，本集團在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後的變動情況。若該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，本集團按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備；若該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，本集團按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備。信用損失準備的增加或轉回金額，除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，作為減值損失或利得計入当期損益。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本集團在其他綜合收益中確認其信用損失準備，並將減值損失或利得計入当期損益，且不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本集團在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在当期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形，本集團在当期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入当期損益。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.2 金融工具減值(續)

###### 11.2.1 信用風險顯著增加

本集團利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。

本集團在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- (1) 信用風險變化所導致的內部價格指標是否發生顯著變化。
- (2) 若現有金融工具在資產負債表日作為新金融工具源生或發行，該金融工具的利率或其他條款是否發生顯著變化(如更嚴格的合同條款、增加抵押品或擔保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同預計存續期的類似金融工具的信用風險的外部市場指標是否發生顯著變化。這些指標包括：信用利差、針對借款人的信用違約互換價格、金融資產的公允價值小於其攤餘成本的時間長短和程度、與借款人相關的其他市場信息(如借款人的債務工具或權益工具的價格變動)。
- (4) 金融工具外部信用評級實際或預期是否發生顯著變化。
- (5) 對債務人實際或預期的內部信用評級是否下調。
- (6) 預期將導致債務人履行其償債義務的能力發生顯著變化的業務、財務或經濟狀況是否發生不利變化。
- (7) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.2 金融工具減值(續)

##### 11.2.1 信用風險顯著增加(續)

- (8) 同一債務人發行的其他金融工具的信用風險是否顯著增加。
- (9) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化。
- (10) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化。這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率。
- (11) 預期將降低借款人按合同約定期限還款的經濟動機是否發生顯著變化。
- (12) 借款合同的預期是否發生變更，包括預計違反合同的行為可能導致的合同義務的免除或修訂、給予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或擔保或者對金融工具的合同框架做出其他變更。
- (13) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化。
- (14) 本集團對金融工具信用管理方法是否發生變化。

無論經上述評估後信用風險是否顯著增加，當金融工具合同付款已發生逾期超過(含)30日，則表明該金融工具的信用風險已經顯著增加。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.2 金融工具減值(續)

###### 11.2.1 信用風險顯著增加(續)

於資產負債表日，若本集團判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本集團假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化但未必一定降低借款人履行其合同現金義務，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

###### 11.2.2 已發生信用減值的金融資產

當本集團預期對金融資產未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- (1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- (2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- (3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- (4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- (5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- (6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.2 金融工具減值(續)

##### 11.2.2 已發生信用減值的金融資產(續)

基於本集團內部信用風險管理，當內部建議的或外部獲取的信息中表明金融工具債務人不能全額償付包括本集團在內的債權人(不考慮本集團取得的任何擔保)，則本集團認為發生違約事件。

無論上述評估結果如何，若金融工具合同付款已發生逾期超過(含)90日，則本集團推定該金融工具已發生違約。

##### 11.2.3 預期信用損失的確定

本集團按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 對於金融資產，信用損失為本集團應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 對於財務擔保合同(具體會計政策參見附註(三)11.4.1.2.1)，信用損失為本集團就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本集團預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。

本集團計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.2 金融工具減值(續)

###### 11.2.4 減記金融資產

當本集團不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

##### 11.3 金融資產的轉移

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

若本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬，且保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認該被轉移金融資產，並相應確認相關負債。本集團按照下列方式對相關負債進行計量：

- 被轉移金融資產以攤餘成本計量的，相關負債的賬面價值等於繼續涉入被轉移金融資產的賬面價值減去本集團保留的權利(如果本集團因金融資產轉移保留了相關權利)的攤餘成本並加上本集團承擔的義務(如果本集團因金融資產轉移承擔了相關義務)的攤餘成本，相關負債不指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 被轉移金融資產以公允價值計量的，相關負債的賬面價值等於繼續涉入被轉移金融資產的賬面價值減去本集團保留的權利(如果本集團因金融資產轉移保留了相關權利)的公允價值並加上本集團承擔的義務(如果本集團因金融資產轉移承擔了相關義務)的公允價值，該權利和義務的公允價值為按獨立基礎計量時的公允價值。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.3 金融資產的轉移(續)

金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產在終止確認日的賬面價值及因轉移金融資產而收到的對價與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額之和的差額計入當期損益。若本集團轉移的金融資產是指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值在終止確認部分和繼續確認部分之間按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將終止確認部分收到的對價和原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額之和與終止確認部分在終止確認日的賬面價值之差額計入當期損益。若本集團轉移的金融資產是指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

金融資產整體轉移未滿足終止確認條件的，本集團繼續確認所轉移的金融資產整體，並將收到的對價確認為金融負債。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.4 金融負債和權益工具的分類

本集團根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。

##### 11.4.1 金融負債的分類、確認及計量

金融負債在初始確認時劃分為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和其他金融負債。

##### 11.4.1.1 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。除衍生金融負債單獨列示外，以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債列示為交易性金融負債。

金融負債滿足下列條件之一，表明本集團承擔該金融負債的目的是交易性的：

- 承擔相關金融負債的目的，主要是為了近期回購。
- 相關金融負債在初始確認時屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式。
- 相關金融負債屬於衍生工具。但符合財務擔保合同定義的衍生工具以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.4 金融負債和權益工具的分類(續)

##### 11.4.1 金融負債的分類、確認及計量(續)

###### 11.4.1.1 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債(續)

本集團將符合下列條件之一的金融負債，在初始確認時可以指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：(1)該指定能夠消除或顯著減少會計錯配；(2)根據本集團正式書面文件載明的風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在本集團內部以此為基礎向關鍵管理人員報告；(3)符合條件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融負債採用公允價值進行後續計量，公允價值變動形成的利得或損失以及與該等金融負債相關的股利或利息支出計入當期損益。

對於被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，該金融負債由本集團自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益，其他公允價值變動計入當期損益。該金融負債終止確認時，之前計入其他綜合收益的自身信用風險變動引起的其公允價值累計變動額轉入留存收益。與該等金融負債相關的股利或利息支出計入當期損益。若按上述方式對該等金融負債的自身信用風險變動的影響進行處理會造成或擴大損益中的會計錯配的，本集團將該金融負債的全部利得或損失(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

對於非同一控制下企業合併中本集團作為購買方確認的或有對價形成的金融負債，本集團以公允價值計量該金融負債，且將其變動計入當期損益。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 11、金融工具(續)

##### 11.4 金融負債和權益工具的分類(續)

###### 11.4.1 金融負債的分類、確認及計量(續)

###### 11.4.1.2 其他金融負債

除金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債、財務擔保合同外的其他金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，按攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益。

本集團與交易對手方修改或重新議定合同，未導致按攤餘成本進行後續計量的金融負債終止確認，但導致合同現金流量發生變化的，本集團重新計算該金融負債的賬面價值，並將相關利得或損失計入當期損益。重新計算的該金融負債的賬面價值，本集團根據將重新議定或修改的合同現金流量按金融負債的原實際利率折現的現值確定。對於修改或重新議定合同所產生的所有成本或費用，本集團調整修改後的金融負債的賬面價值，並在修改後金融負債的剩餘期限內進行攤銷。

###### 11.4.1.2.1 財務擔保合同

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。對於不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債或者因金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除依據收入準則相關規定所確定的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 11、金融工具(續)

#### 11.4 金融負債和權益工具的分類(續)

##### 11.4.2 金融負債的終止確認

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，終止確認該金融負債或其一部分。本集團(借入方)與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，本集團終止確認原金融負債，並同時確認新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認的，將終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

##### 11.4.3 權益工具

權益工具是指能證明擁有本集團在扣除所有負債後的資產中的剩餘權益的合同。本集團發行(含再融資)、回購、出售或註銷權益工具作為權益的變動處理。本集團不確認權益工具的公允價值變動。與權益性交易相關的交易費用從權益中扣減。

本集團對權益工具持有方的分配作為利潤分配處理，發放的股票股利不影響股東權益總額。

#### 11.5 金融資產和金融負債的抵銷

當本集團具有抵銷已確認金融資產和金融負債金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的，同時本集團計劃以淨額結算或同時變現該金融資產和清償該金融負債時，金融資產和金融負債以相互抵銷後的金額在資產負債表內列示。除此以外，金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，不予相互抵銷。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 12、應收賬款

##### 12.1 應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對信用風險顯著增加的應收賬款單獨評估確定信用損失，對其餘應收賬款在組合基礎上採用減值矩陣確定信用損失。應收賬款預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

##### 12.2 按照信用風險特徵組合計提壞賬準備的組合類別及確定依據

除了單項評估確定信用損失的應收賬款外，本集團以共同風險特徵為依據將應收賬款分為以下組合。本集團採用的共同信用風險特徵包括：歷史信用損失、客戶的性質等。

組合類別	確定依據
組合一	通過中國國家鐵路集團有限公司(以下簡稱「國鐵集團」)清算的業務形成的應收賬款
組合二	委託運輸服務及綜合服務收入形成的應收賬款
組合三	非委託運輸及綜合服務收入及不通過國鐵集團清算的業務形成的應收賬款

##### 12.3 基於賬齡確認信用風險特徵組合的賬齡的計算方法

本集團對組合二和組合三以應收賬款的賬齡作為信用風險特徵，採用減值矩陣確定其信用損失。賬齡自其初始確認日起算。修改應收賬款的條款和條件但不導致應收賬款終止確認的，賬齡連續計算。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 12、應收賬款(續)

#### 12.4 按照單項計提壞賬準備的單項計提判斷標準

本集團對債務人已發生事實違約、經營風險增加或財務狀況惡化等情況的應收賬款因信用風險已顯著變化而單項評估確定信用損失。

### 13、其他應收款

#### 13.1 其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對信用風險顯著增加的其他應收款單項評估確定信用損失，對其餘的其他應收款在組合基礎上採用減值矩陣確定其信用損失。其他應收款預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

#### 13.2 按照信用風險特徵組合計提壞賬準備的組合類別及確定依據

除了單項評估信用損失的其他應收款外，本集團以共同信用風險特徵為依據將其餘的其他應收款分為非貿易性應收款組合。本集團採用的共同信用風險特徵包括歷史信用損失、款項性質、債務人類別等。

#### 13.3 基於賬齡確認信用風險特徵組合的賬齡的計算方法

賬齡自其初始確認日起算。修改其他應收款的條款和條件但不導致其他應收款終止確認的，賬齡連續計算。

#### 13.4 按照單項計提壞賬準備的單項計提判斷標準

本集團對債務人已發生事實違約、經營風險增加或財務狀況惡化等情況的其他應收款因信用風險已顯著變化而單項評估確定信用損失。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 14、存貨

##### 14.1 存貨類別、發出計價方法、盤存制度、低值易耗品和包裝物的攤銷方法

###### 14.1.1 存貨類別

本集團的存貨主要包括原材料(包括低值易耗品)、庫存商品、其他互換配件及舊軌料等。存貨按成本進行初始計量，存貨成本包括採購成本、加工成本和其他使存貨達到目前場所和狀態所發生的支出。

###### 14.1.2 發出存貨的計價方法

存貨發出時，採用先進先出法確定發出存貨的實際成本。

###### 14.1.3 存貨的盤存制度

存貨盤存制度為永續盤存制。

###### 14.1.4 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

低值易耗品採用一次轉銷法進行攤銷。

##### 14.2 存貨跌價準備的確認標準和計提方法

資產負債表日，存貨按照成本與可變現淨值孰低計量。當其可變現淨值低於成本時，提取存貨跌價準備。

可變現淨值是指在日常活動中，存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。在確定存貨的可變現淨值時，以取得的確鑿證據為基礎，同時考慮持有存貨的目的以及資產負債表日後事項的影響。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計 (續)

### 14、存貨 (續)

#### 14.2 存貨跌價準備的確認標準和計提方法 (續)

計提存貨跌價準備後，如果以前減記存貨價值的影響因素已經消失，導致存貨的可變現淨值高於其賬面價值的，在原已計提的存貨跌價準備金額內予以轉回，轉回的金額計入當期損益。

### 15、長期股權投資

#### 15.1 共同控制、重要影響的判斷標準

控制是指投資方擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。共同控制是指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。重大影響是指對被投資方的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。在確定能否對被投資單位實施控制或施加重大影響時，已考慮投資方和其他方持有的被投資單位當期可轉換公司債券、當期可執行認股權證等潛在表決權因素。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 15、長期股權投資(續)

##### 15.2 初始投資成本的確定

對於同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的現金、轉讓的非現金資產以及所承擔債務賬面價值之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。以發行權益性證券作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本，按照發行股份的面值總額作為股本，長期股權投資初始投資成本與所發行股份面值總額之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。通過多次交易分步取得同一控制下被合併方的股權，最終形成同一控制下企業合併的，分別是否屬於「一攬子交易」進行處理：屬於「一攬子交易」的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於「一攬子交易」的，在合併日按照應享有被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本，長期股權投資初始投資成本與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。合併日之前持有的股權投資因採用權益法核算或為指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 15、長期股權投資(續)

#### 15.2 初始投資成本的確定(續)

對於非同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，在購買日按照合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。通過多次交易分步取得被購買方的股權，最終形成非同一控制下的企業合併的，分別是否屬於「一攬子交易」進行處理：屬於「一攬子交易」的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於「一攬子交易」的，按照原持有被購買方的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的長期股權投資的初始投資成本。原持有的股權採用權益法核算的，相關其他綜合收益暫不進行會計處理。原持有股權投資為指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入留存收益。

合併方或購買方為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益。

除企業合併形成的長期股權投資外其他方式取得的長期股權投資，按成本進行初始計量。對於因追加投資能夠對被投資單位實施重大影響或實施共同控制但不構成控制的，長期股權投資成本為按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有股權投資的公允價值加上新增投資成本之和。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 15、長期股權投資(續)

##### 15.3 後續計量及損益確認方法

###### 15.3.1 按成本法核算的長期股權投資

公司財務報表採用成本法核算對子公司的長期股權投資。子公司是指本集團能夠對其實施控制的被投資主體。

採用成本法核算的長期股權投資按初始投資成本計量。追加或收回投資調整長期股權投資的成本。當期投資收益按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認。

###### 15.3.2 按權益法核算的長期股權投資

除全部或部分分類為持有待售資產的對聯營企業和合營企業的投資外，本集團對聯營企業和合營企業的投資採用權益法核算。聯營企業是指本集團能夠對其施加重大影響的被投資單位，合營企業是指本集團僅對該安排的淨資產享有權利的合營安排。

採用權益法核算時，長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 15、長期股權投資(續)

#### 15.3 後續計量及損益確認方法(續)

##### 15.3.2 按權益法核算的長期股權投資(續)

採用權益法核算時，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入資本公積。在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。被投資單位採用的會計政策及會計期間與本公司不一致的，按照本公司的會計政策及會計期間對被投資單位的財務報表進行調整，並據以確認投資收益和其他綜合收益。對於本集團與聯營企業及合營企業之間發生的交易，投出或出售的資產不構成業務的，未實現內部交易損益按照享有的比例計算歸屬於本集團的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。但本集團與被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於所轉讓資產減值損失的，不予以抵銷。本集團投出的資產構成業務的，投資方因此取得長期股權投資但未取得控制權的，以投出業務的公允價值作為新增長期股權投資的初始投資成本，初始投資成本與投出業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。／本集團出售的資產構成業務的，取得的對價與業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。／本集團自聯營企業及合營企業購入的資產構成業務的，按《企業會計準則第20號－企業合併》的規定進行會計處理，全額確認與交易相關的利得或損失。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 15、長期股權投資(續)

##### 15.3 後續計量及損益確認方法(續)

###### 15.3.2 按權益法核算的長期股權投資(續)

在確認應分擔被投資單位發生的淨虧損時，以長期股權投資的賬面價值和其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限。此外，如本集團對被投資單位負有承擔額外損失的義務，則按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。被投資單位以後期間實現淨利潤的，本集團在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

##### 15.4 長期股權投資處置

處置長期股權投資時，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，處置後的剩餘股權仍採用權益法核算的，原採用權益法核算而確認的其他綜合收益採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理並按比例結轉；因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，按比例結轉入當期損益。採用成本法核算的長期股權投資，處置後剩餘股權仍採用成本法核算的，其在取得對被投資單位的控制之前因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理並按比例結轉；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動按比例結轉當期損益。

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 15、長期股權投資(續)

#### 15.4 長期股權投資處置(續)

本集團因處置部分股權投資喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按金融工具確認和計量準則的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。對於本集團取得對被投資單位的控制之前，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，在喪失對被投資單位控制時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動在喪失對被投資單位控制時結轉入當期損益。其中，處置後的剩餘股權採用權益法核算的，其他綜合收益和其他所有者權益按比例結轉；處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則進行會計處理的，其他綜合收益和其他所有者權益全部結轉。

本集團因處置部分股權投資喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，在終止採用權益法時全部轉入當期投資收益。

本集團通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，如果上述交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一併轉入喪失控制權的當期損益。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 16、固定資產

##### 16.1 確認條件

固定資產是指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產僅在與其有關的經濟利益很可能流入本集團，且其成本能夠可靠地計量時才予以確認。固定資產按成本進行初始計量。

與固定資產有關的後續支出，如果與該固定資產有關的經濟利益很可能流入且其成本能可靠地計量，則計入固定資產成本，並終止確認被替換部分的賬面價值。除此以外的其他後續支出，在發生時計入當期損益。

##### 16.2 折舊方法

固定資產從達到預定可使用狀態的次月起，採用年限平均法在使用壽命內計提折舊。各類固定資產的折舊方法、折舊年限、預計殘值率和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限(年)	預計殘值率(%)	年折舊率(%)
房屋及建築物	直線法	20-40	4	2.40-4.80
路軌、橋樑及其他線路資產	直線法	16-100	0 - 4	1.00-6.00
機車車輛	直線法	20	4	4.80
通訊信號系統	直線法	8-20	4	4.80-12.00
其他工具及設備	直線法	4-25	0 - 4	3.84-25.00

預計淨殘值是指假定固定資產預計使用壽命已滿並處於使用壽命終了時的預期狀態，本集團目前從該項資產處置中獲得的扣除預計處置費用後的金額。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 16、固定資產(續)

#### 16.3 其他說明

當固定資產處置時或預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的差額計入當期損益。

本集團至少於年度終了對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如發生改變則作為會計估計變更處理。

### 17、在建工程

在建工程按實際成本計量，實際成本包括在建期間發生的各項工程支出、工程達到預定可使用狀態前的資本化的借款費用以及其他相關費用等。在建工程不計提折舊。

在建工程在達到預定可使用狀態後結轉為固定資產。各類在建工程結轉為固定資產的標準和時點如下：

類別	結轉為固定資產的標準	結轉為固定資產的時點
建築及大修工程	達到預定可使用狀態	依據資產驗收交接單、驗收報告等資料，自達到預定可使用狀態之日起

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 18、借款費用

可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的借款費用，在資產支出已經發生、借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用或可銷售狀態所必要的購建或生產活動已經開始時，開始資本化；購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態時，停止資本化。如果符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生非正常中斷、並且中斷時間連續超過3個月的，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建或生產活動重新開始。其餘借款費用在發生當期確認為費用。

專門借款當期實際發生的利息費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額予以資本化；一般借款根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，確定資本化金額。資本化率根據一般借款的加權平均利率計算確定。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 19、無形資產

#### 19.1 使用壽命及其確定依據、估計情況、攤銷方法或覆核程序

無形資產包括土地使用權和電腦軟件。

無形資產按成本進行初始計量。使用壽命有限的無形資產自可供使用時起，對其原值在其預計使用壽命內採用直線法分期平均攤銷。使用壽命不確定的無形資產不予攤銷。各類無形資產的攤銷方法、使用壽命和殘值率如下：

類別	攤銷方法	使用壽命(年)	使用壽命的確定依據	殘值率(%)
土地使用權	直線法	36.5-50	土地使用權期限/ 預計使用期限孰短	—
電腦軟件	直線法	5	軟件使用年限/ 預計使用期限孰短	—

期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命和攤銷方法進行覆核，必要時進行調整。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 20、長期資產減值

本集團在每一個資產負債表日檢查長期股權投資、固定資產、在建工程、使用權資產、使用壽命確定的無形資產、是否存在可能發生減值的跡象。如果該等資產存在減值跡象，則估計其可收回金額。使用壽命不確定的無形資產和尚未達到可使用狀態的無形資產，無論是否存在減值跡象，每年均進行減值測試。

估計資產的可收回金額以單項資產為基礎，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，則以該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額為資產或者資產組的公允價值減去處置費用後的淨額與其預計未來現金流量的現值兩者之中的較高者。

如果資產的可收回金額低於其賬面價值，按其差額計提資產減值準備，並計入當期損益。

商譽至少在每年年度終了進行減值測試。對商譽進行減值測試時，結合與其相關的資產組或者資產組組合進行。即，自購買日起將商譽的賬面價值按照合理的方法分攤到能夠從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合，如包含分攤的商譽的資產組或資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認相應的減值損失。減值損失金額首先抵減分攤到該資產組或資產組組合的商譽的賬面價值，再根據資產組或資產組組合中除商譽以外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。

上述資產減值損失一經確認，在以後會計期間不予轉回。

#### 21、長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在一年以上的各項費用。長期待攤費用在預計受益期間4-10年中分期平均攤銷。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計 (續)

### 22、合同負債

合同負債是指本集團已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或服務的義務。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。

### 23、職工薪酬

#### 23.1 短期薪酬的會計處理方法

本集團在職工為其提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。本集團發生的職工福利費，在實際發生時根據實際發生額計入當期損益或相關資產成本。職工福利費為非貨幣性福利的，按照公允價值計量。

本集團為職工繳納的醫療保險費、工傷保險費、生育保險費等社會保險費和住房公積金，以及本集團按規定提取的工會經費和職工教育經費，在職工為本集團提供服務的會計期間，根據規定的計提基礎和計提比例計算確定相應的職工薪酬金額，確認相應負債，並計入當期損益或相關資產成本。

#### 23.2 離職後福利的會計處理方法

離職後福利全部為設定提存計劃。

本集團在職工為其提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

#### 23.3 辭退福利的會計處理方法

本集團向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：本集團不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；本集團確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本或費用時。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 24、收入

##### 24.1 按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策

本集團的收入主要來源於鐵路運輸業務及其他業務。

本集團在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時，按照分攤至該項履約義務的交易價格確認收入。履約義務，是指合同中本集團向客戶轉讓可明確區分商品或服務的承諾。

本集團在合同開始日對合同進行評估，識別該合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是在某一時點履行。滿足下列條件之一的，屬於在某一時間段內履行的履約義務，本集團按照履約進度，在一段時間內確認收入：(1)客戶在本集團履約的同時即取得並消耗所帶來的經濟利益；(2)客戶能夠控制本集團履約過程中在建的商品；(3)本集團履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本集團在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。否則，本集團在客戶取得相關商品或服務控制權的時點確認收入。

本集團採用產出法和投入法確定履約進度，產出法即根據已轉移給客戶的商品或服務對於客戶的價值確定履約進度。投入法即根據本集團為履行履約義務的投入確定履約進度。當履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，本集團按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

交易價格，是指本集團因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，但不包含代第三方收取的款項以及本集團預期將退還給客戶的款項。在確定交易價格時，本集團考慮可變對價、合同中存在的重大融資成分、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 24、收入(續)

#### 24.1 按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策(續)

合同中包含兩項或多項履約義務的，本集團在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。但在有確鑿證據表明合同折扣或可變對價僅與合同中一項或多項(而非全部)履約義務相關的，本集團將該合同折扣或可變對價分攤至相關一項或多項履約義務。單獨售價，是指本集團向客戶單獨銷售商品或服務的價格。單獨售價無法直接觀察的，本集團綜合考慮能夠合理取得的全部相關信息，並最大限度地採用可觀察的輸入值估計單獨售價。

合同中存在可變對價的，本集團按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數。包含可變對價的交易價格，不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額。每一資產負債表日，本集團重新估計應計入交易價格的可變對價金額。

對於附有質量保證條款的銷售，如果該質量保證在向客戶保證所銷售商品或服務符合既定標準之外提供了一項單獨的服務，該質量保證構成單項履約義務。否則，本集團按照《企業會計準則第13號—或有事項》規定對質量保證責任進行會計處理。

客戶額外購買選擇權包括客戶獎勵積分，對於向客戶提供了重大權利的額外購買選擇權，本集團將其作為單項履約義務，在客戶未來行使購買選擇權取得相關商品或服務控制權時，或者該選擇權失效時，確認相應的收入。客戶額外購買選擇權的單獨售價無法直接觀察的，本集團綜合考慮客戶行使和不行使該選擇權所能獲得的折扣的差異、客戶行使該選擇權的可能性等全部相關信息予以估計。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 24、收入(續)

##### 24.1 按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策(續)

本集團根據在向客戶轉讓商品或服務前是否擁有對該商品或服務的控制權，來判斷從事交易時本集團的身份是主要責任人還是代理人。本集團在向客戶轉讓商品或服務前能夠控制該商品或服務的，本集團為主要責任人，按照已收或應收對價總額確認收入；否則，本集團為代理人，按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入，該金額按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額，或者按照既定的佣金金額或比例等確定。

本集團向客戶預收銷售商品或服務款項的，首先將該款項確認為負債，待履行了相關履約義務時再轉為收入。當本集團預收款項無需退回，且客戶可能會放棄其全部或部分合同權利時，本集團預期將有權獲得與客戶所放棄的合同權利相關的金額的，按照客戶行使合同權利的模式按比例將上述金額確認為收入；否則，本集團只有在客戶要求履行剩餘履約義務的可能性極低時，才將上述負債的相關餘額轉為收入。

本集團的收入具體確認標準如下：

##### (a) 提供鐵路運輸服務

本集團所運營的鐵路業務是國鐵集團系統的組成部分，接受國鐵集團的統一監督和管理。本集團提供的客運服務、貨運服務及其他相關的鐵路服務產生的收入由本集團向客戶或其他鐵路公司收取。國鐵集團的全國性清算系統根據既定的收費標準、分攤方法集中計算各鐵路公司應確認的收入及承擔的費用。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 24、收入(續)

#### 24.1 按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策(續)

##### (a) 提供鐵路運輸服務(續)

###### (i) 客運收入

本集團客運收入包括廣深城際列車、長途車以及廣州至香港的直通車客運收入。該客運服務由本集團作為承運企業，相應的收入通過國鐵集團的清算系統來進行記錄和處理。

由本集團提供的客運服務收入根據國鐵集團的月度清算通知書，按照履約進度確認。

###### (ii) 貨運收入

系由本集團作為承運企業提供的貨物運輸服務。相關的貨運信息和貨運收入的歸集和計算情況由國鐵集團的清算系統進行處理。

由本集團提供的貨運服務根據國鐵集團的月度清算通知書，按照履約進度確認。

###### (iii) 路網清算及其他運輸相關服務收入

系其他鐵路公司使用了本集團的列車牽引服務、鐵路線路或電力供應等服務產生的路網清算及其他運輸相關服務收入。路網清算及其他運輸相關服務的信息由國鐵集團的清算系統進行記錄和處理，本集團根據國鐵集團的月度清算通知書按照履約進度確認路網清算及其他運輸相關服務收入；

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 24、收入(續)

##### 24.1 按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策(續)

###### (a) 提供鐵路運輸服務(續)

###### (iv) 委託運輸服務收入

系本集團受其他鐵路公司委託，提供受托線路範圍內的運輸設備、設施維護，站務和乘務服務，以及安保消防等服務，該等收入由本集團自行向服務接收方收取，根據履約進度在一段時間內確認收入。

履約進度根據已發生成本佔預計總成本或者按照已完成的時間佔預計總時間的比例確定。於資產負債表日，本集團對已完成服務的進度進行重新估計，以使其能夠反映履約情況的變化。

###### (b) 銷售商品

本集團在列車及車站內銷售食品、飲料和貨品等商品予客戶，以商品控制權轉移時確認收入。

###### (c) 提供其他勞務

本集團還對外提供維修及裝卸等勞務，根據履約進度在一段時間內確認收入，其中，履約進度根據已發生成本佔估計總成本的比例於資產負債表日確定。

##### 24.2 同類業務採用不同經營模式涉及不同收入確認方式及計量方法

本集團無同類業務採用不同經營模式涉及不同收入確認方式及計量方法。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計 (續)

### 25、合同成本

#### 25.1 取得合同的成本

本集團為取得合同發生的增量成本(即不取得合同就不會發生的成本)預期能夠收回的，確認為一項資產，並採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷，計入當期損益。若該項資產攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。本集團為取得合同發生的其他支出，在發生時計入當期損益，明確由客戶承擔的除外。

#### 25.2 履行合同的成本

本集團為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則規範範圍且同時滿足下列條件的，確認為一項資產：(1)該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關；(2)該成本增加了本集團未來用於履行履約義務的資源；(3)該成本預期能夠收回。上述資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷，計入當期損益。

#### 25.3 與合同成本有關的資產的減值損失

在確定與合同成本有關的資產的減值損失時，首先對按照其他相關企業會計準則確認的、與合同有關的其他資產確定減值損失；然後，對於與合同成本有關的資產，其賬面價值高於下列兩項的差額的，超出部分計提減值準備，並確認為資產減值損失：(1)本集團因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價；(2)為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

與合同成本相關的資產計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 26、政府補助

政府補助是指本集團從政府無償取得貨幣性資產和非貨幣性資產。政府補助在能夠滿足政府補助所附條件且能夠收到時予以確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能可靠取得的，按照名義金額計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

##### 26.1 與資產相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

本集團的政府補助主要包括工程相干補助，該等政府補助為與資產相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，在相關工程完工開始日起按相關資產的預計可使用年限平均攤銷計入當期損益。

##### 26.2 與收益相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

本集團的政府補助主要包括稅費返還和政府獎勵資金，該等政府補助為與收益相關的政府補助。

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

與本集團日常活動相關的政府補助，按照經濟業務實質，計入其他收益。與本集團日常活動無關的政府補助，計入營業外收入。

已確認的政府補助需要退回時，存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益。

## (三) 重要會計政策及會計估計 (續)

### 27、租賃

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。

在合同開始日，本集團評估該合同是否為租賃或者包含租賃。除非合同條款和條件發生變化，本集團不重新評估合同是否為租賃或者包含租賃。

#### 27.1 本集團作為承租人

##### 27.1.1 租賃的分拆

合同中同時包含一項或多項租賃和非租賃部分的，本集團將各項單獨租賃和非租賃部分進行分拆，按照各租賃部分單獨價格及非租賃部分的單獨價格之和的相對比例分攤合同對價。

##### 27.1.2 使用權資產

除短期租賃和低價值資產租賃外，本集團在租賃期開始日對租賃確認使用權資產。租賃期開始日，是指出租人提供租賃資產使其可供本集團使用的起始日期。使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 本集團發生的初始直接費用；
- 本集團為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，不包括屬於為生產存貨而發生的成本。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 27、租賃(續)

##### 27.1 本集團作為承租人(續)

##### 27.1.2 使用權資產(續)

本集團參照《企業會計準則第4號－固定資產》有關折舊規定，對使用權資產計提折舊。本集團能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，使用權資產在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本集團按照《企業會計準則第8號－資產減值》的規定來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。

##### 27.1.3 租賃負債

除短期租賃和低價值資產租賃外，本集團在租賃期開始日按照該日尚未支付的租賃付款額的現值對租賃負債進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本集團採用租賃內含利率作為折現率，無法確定租賃內含利率的，採用增量借款利率作為折現率。

租賃付款額是指本集團向出租人支付的與在租賃期內使用租賃資產的權利相關的款項，包括：

- 固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 本集團合理確定將行使的購買選擇權的行權價格；

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 27、租賃(續)

#### 27.1 本集團作為承租人(續)

##### 27.1.3 租賃負債

- 租賃期反映出本集團將行使終止租賃選擇權的，行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 根據本集團提供的擔保餘值預計應支付的款項。

租賃期開始日後，本集團按照固定的週期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

在租賃期開始日後，發生下列情形的，本集團重新計量租賃負債，並調整相應的使用權資產，若使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，本集團將差額計入當期損益：

- 因租賃期變化或購買選擇權的評估結果發生變化的，本集團按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債；
- 根據擔保餘值預計的應付金額或者用於確定租賃付款額的指數或者比率發生變動，本集團按照變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債。租賃付款額的變動源自浮動利率變動的，使用修訂後的折現率計算現值。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 27、租賃(續)

##### 27.1 本集團作為承租人(續)

###### 27.1.4 作為承租方對短期租賃和低價值資產租賃進行簡化處理的判斷依據和會計處理方法

本集團對短期租賃以及低價值資產租賃，選擇不確認使用權資產和租賃負債。短期租賃，是指在租賃期開始日，租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃。低價值資產租賃，是指單項租賃資產為全新資產時價值不超過人民幣50,000.00元的租賃。本集團將短期租賃和低價值資產租賃的租賃付款額，在租賃期內各個期間按照直線法計入當期損益或相關資產成本。

###### 27.1.5 租賃變更

租賃發生變更且同時符合下列條件的，本集團將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- 增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，本集團重新分攤變更後合同的對價，重新確定租賃期，並按照變更後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債。

租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，本集團相應調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，本集團相應調整使用權資產的賬面價值。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 27、租賃(續)

#### 27.2 本集團作為出租人

##### 27.2.1 租賃的分拆

合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本集團根據收入準則關於交易價格分攤的規定分攤合同對價，分攤的基礎為租賃部分和非租賃部分各自的單獨價格。

##### 27.2.2 作為出租方租賃的分類標準和會計處理方法

實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃為融資租賃。融資租賃以外的其他租賃為經營租賃。

###### 27.2.2.1 本集團作為出租人記錄經營租賃業務

在租賃期內各個期間，本集團採用直線法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入。本集團發生的與經營租賃有關的初始直接費用於發生時予以資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益。

本集團取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃收款額，在實際發生時計入當期損益。

###### 27.2.2.2 本集團作為出租人記錄融資租賃業務

於租賃期開始日，本集團以租賃投資淨額作為應收融資租賃款的入賬價值，並終止確認融資租賃資產。租賃投資淨額為未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 27、租賃(續)

##### 27.2 本集團作為出租人(續)

##### 27.2.2 作為出租方租賃的分類標準和會計處理方法(續)

##### 27.2.2.2 本集團作為出租人記錄融資租賃業務(續)

租賃收款額，是指本集團因讓渡在租賃期內使用租賃資產的權利而應向承租人收取的款項，包括：

- 承租人需支付的固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 購買選擇權的行權價格，前提是合理確定承租人將行使該選擇權；
- 承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權；
- 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向本集團提供的擔保餘值。

未納入租賃投資淨額計量的可變租賃收款額在實際發生時計入當期損益。

本集團按照固定的週期性利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 27、租賃(續)

#### 27.2 本集團作為出租人(續)

##### 27.2.3 轉租賃

本集團作為轉租出租人，將原租賃及轉租賃合同作為兩個合同單獨核算。本集團基於原租賃產生的使用權資產，而不是原租賃的標的資產，對轉租賃進行分類。

##### 27.2.4 租賃變更

經營租賃發生變更的，本集團自變更生效日起將其作為一項新租賃進行會計處理，與變更前租賃有關的預收或應收租賃收款額視為新租賃的收款額。

融資租賃發生變更且同時符合下列條件的，本集團將該變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- 增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

融資租賃的變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，本集團分別下列情形對變更後的租賃進行處理：

- 假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為經營租賃的，本集團自租賃變更生效日開始將其作為一項新租賃進行會計處理，並以租賃變更生效日前的租賃投資淨額作為租賃資產的賬面價值；
- 假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為融資租賃的，本集團按照《企業會計準則第22號－金融工具確認和計量》關於修改或重新議定合同的規定進行會計處理。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 28、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債

所得稅費用包括當期所得稅和遞延所得稅。

##### 28.1 當期所得稅

資產負債表日，對於當期和以前期間形成的當期所得稅負債(或資產)，以按照稅法規定計算的預期應交納(或返還)的所得稅金額計量。

##### 28.2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債

對於某些資產、負債項目的賬面價值與其計稅基礎之間的差額，以及未作為資產和負債確認但按照稅法規定可以確定其計稅基礎的項目的賬面價值與計稅基礎之間的差額產生的暫時性差異，採用資產負債表債務法確認遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。

一般情況下所有暫時性差異均確認相關的遞延所得稅。但對於可抵扣暫時性差異，本集團以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認相關的遞延所得稅資產。此外，與商譽的初始確認相關的，以及與既不是企業合併、發生時也不影響會計利潤和應納稅所得額(或可抵扣虧損)且不導致等額應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異的交易中產生的資產或負債的初始確認有關的暫時性差異，不予確認有關的遞延所得稅資產或負債。

對於能夠結轉以後年度的可抵扣虧損及稅款抵減，以很可能獲得用來抵扣可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認相應的遞延所得稅資產。

本集團確認與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的應納稅暫時性差異產生的遞延所得稅負債，除非本集團能夠控制暫時性差異轉回的時間，而且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對於與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，只有當暫時性差異在可預見的未來很可能轉回，且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，本集團才確認遞延所得稅資產。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 28、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

#### 28.2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債(續)

資產負債表日，對於遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，根據稅法規定，按照預期收回相關資產或清償相關負債期間的適用稅率計量。

除與直接計入其他綜合收益或所有者權益的交易和事項相關的當期所得稅和遞延所得稅計入其他綜合收益或所有者權益，以及企業合併產生的遞延所得稅調整商譽的賬面價值外，其餘當期所得稅和遞延所得稅費用或收益計入當期損益。

資產負債表日，對遞延所得稅資產的賬面價值進行覆核，如果未來很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

#### 28.3 所得稅的抵銷

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，本集團當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

當擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者是對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債時，本集團遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 29、安全生產費用

本集團按照2022年12月13日財政部和應急部聯合發佈的財資[2022]136號《企業安全生產費用提取和使用管理辦法》提取安全生產費，計入相關產品的成本或當期損益，同時轉入專項儲備。本集團按照上年度實際營業收入為計提依據並按如下比例計提安全生產費用：

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

使用提取的安全生產費時，屬於費用性支出的，直接沖減專項儲備。使用提取的安全生產費形成固定資產的，通過「在建工程」科目歸集所發生的支出，待安全項目完工達到預定可使用狀態時確認為固定資產；同時，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊。該固定資產在以後期間不再計提折舊。

#### 30、重要的會計政策變更

##### 企業會計準則解釋第17號

財政部於2023年10月25日發佈了《企業會計準則解釋第17號》(以下簡稱「解釋17號」)，對下列事項做出了具體規定：

##### 1、關於流動負債與非流動負債的劃分：

對流動負債和非流動負債的列示：包括流動負債和非流動負債的歸類劃分要求、對於企業貸款安排產生的負債流動性進行劃分時如何考慮是否具有推遲負債的權利及根據《企業會計準則第30號—財務報表列報》的規定，對負債的流動性進行劃分時所考慮的負債清償作出了具體解釋；

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 30、重要的會計政策變更(續)

#### 企業會計準則解釋第17號(續)

#### 1、關於流動負債與非流動負債的劃分:(續)

對流動負債和非流動負債的披露：對附有契約條件且歸類為非流動負債的貸款安排，且企業推遲清償負債的權利取決於在資產負債表日後一年內應遵循的契約條件的，企業附註中應當披露的信息作出了具體規定。

#### 2、關於供應商融資安排的披露：

明確了「供應商融資安排」的特徵，對企業在根據《企業會計準則第31號－現金流量表》進行附註披露、在根據《企業會計準則第37號－金融工具列報》的要求披露流動性風險信息時及在根據《企業會計準則第37號－金融工具列報》的要求識別流動性風險集中度時的披露要求及應當考慮的事項做出了具體規定。

#### 3、關於售後租回交易的會計處理：

對售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的情形中承租人的後續計量及租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的情形中承租人的會計處理做出了具體規定。

根據規定，本集團於2024年1月1日起執行解釋17號，經評估，本集團採用該規定對財務報表無重大影響。

### (三) 重要會計政策及會計估計(續)

#### 31、運用會計政策過程中所作的重要判斷和會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素

本集團在運用附註(三)所描述的會計政策過程中，由於經營活動內在的不確定性，本集團需要對無法準確計量的報表項目的賬面價值進行判斷、估計和假設。這些判斷、估計和假設是基於本集團管理層過去的歷史經驗，並在考慮其他相關因素的基礎上作出的。實際的結果可能與本集團的估計存在差異。本集團對前述判斷、估計和假設在持續經營的基礎上進行定期覆核，估計的變更僅影響變更當期的，其影響數在變更當期予以確認；既影響變更當期又影響未來期間的，其影響數在變更當期和未來期間予以確認。

##### 31.1 會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素

###### (1) 應收賬款預期信用損失的計量

本集團依據信用風險特徵將應收賬款劃分為若干組合，在組合的基礎上結合違約風險敞口以及預期信用損失率，包括違約概率、違約損失率以及前瞻性信息的預測，計算預期信用損失，確認壞賬準備。管理層主要從客戶的信用情況以及經營現狀綜合判斷和估計。本集團定期監控並覆核與預期信用損失計算相關的假設。在考慮前瞻性信息時，本集團使用的指標包括經濟下滑的風險、外部市場環境、技術環境、客戶情況的變化等。

如實際發生的信用損失與原估計有差異時，該差異將會於未來期間內影響本集團相關金融資產的賬面價值。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (三) 重要會計政策及會計估計(續)

### 31、運用會計政策過程中所作的重要判斷和會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素(續)

#### 31.1 會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素(續)

##### (2) 固定資產的預計可使用年限

固定資產，特別是線路資產的預計可使用年限由管理層參考以下各項釐定：(1)資產的歷史使用情況；(2)資產的預期實際損耗；(3)近期進行的耐用性評估結果；(4)同類固定資產因生產改變或改良導致技術或商業過時；(5)資產所附著的土地的預計可使用年限或經營租賃期；(6)市場對固定資產使用需求的變化，以及法律或類似限制。預計可使用年限於每年年度終了時進行覆核並作出適當調整，於2024年1月1日至6月30日止期間，未發生變化。

## (四) 稅項

### 1、主要稅種及稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅(註)	工程建築安裝業務	9%
	客運收入、貨運收入及其他運輸收入	9%
	路網清算收入、餐飲收入、勞務收入	6%
	及其他經營收入	
城市維護建設稅	應繳納的流轉稅額	7%、5%
教育費附加	應繳納的流轉稅額	3%
地方教育費附加	應繳納的流轉稅額	2%
企業所得稅	應納稅所得額	20%及25%

註：根據國家稅務總局公告2014年第6號《鐵路運輸企業增值稅徵收管理暫行辦法》，本集團提供鐵路運輸及輔助服務，按照除鐵路建設基金以外的銷售額(即為旅客、托運人、收貨人和其他鐵路運輸企業提供鐵路運輸及輔助服務取得的收入)和預征率計算應預繳稅額，按月向主管稅務機關申報納稅，不得抵扣進項稅額。本集團取得與鐵路運輸及輔助服務相關的銷項稅額、進項稅額，上轉至國鐵集團，由國鐵集團匯總計算增值稅應納稅額；鐵路運輸及輔助服務以外的增值稅應稅行為，由本集團就地申報納稅。

### 2、稅收優惠

#### 小微企業稅收優惠政策

根據財政部、稅務總局《關於進一步實施小微企業所得稅優惠政策的公告》(財政部稅務總局公告2022年第13號)和《關於進一步支持小微企業和個體工商戶發展有關稅費政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第12號)的規定，自2022年1月1日至2027年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過300萬元的一部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (四) 稅項(續)

### 2、稅收優惠(續)

#### 小微企業稅收優惠政策(續)

本公司之子公司廣州鐵路黃埔服務有限公司(以下簡稱「黃埔服司」、深圳市平湖群億鐵路倉儲裝卸運輸有限公司(以下簡稱「平湖群億」)屬於小型微利企業，享受上述優惠政策。

## (五) 合併財務報表項目註釋

### 1、貨幣資金

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
庫存現金：	<b>1,723,339</b>	2,100,280
人民幣	<b>1,723,339</b>	2,100,280
銀行存款：	<b>2,562,359,415</b>	1,480,355,424
人民幣	<b>2,552,506,778</b>	1,467,296,026
港幣	<b>9,852,637</b>	13,059,398
其他貨幣資金：	<b>5,617</b>	7,632
港幣	<b>5,617</b>	7,632
合計	<b>2,564,088,371</b>	1,482,463,336
其中：存放在境外的款項總額	—	—

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 2、應收賬款

#### (1) 按賬齡披露

人民幣元

賬齡	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
1年以內	<b>5,369,686,961</b>	4,823,398,941
1至2年	<b>1,294,890,589</b>	1,295,753,160
2至3年	<b>125,517,337</b>	125,069,066
3年以上	<b>21,653,367</b>	29,153,367
合計	<b>6,811,748,254</b>	6,273,374,534

#### (2) 按壞賬計提方法分類披露

人民幣元

種類	2024年6月30日(未經審計)					2023年12月31日(經審計)				
	賬面餘額 金額	比例(%)	壞賬準備 金額	計提比例(%)	賬面價值	賬面餘額 金額	比例(%)	壞賬準備 金額	計提比例(%)	賬面價值
按組合計提壞賬準備	<b>6,811,748,254</b>	<b>100.00</b>	<b>(33,822,678)</b>	<b>0.50</b>	<b>6,777,925,576</b>	6,273,374,534	100.00	(33,822,678)	0.54	6,239,551,856
其中：										
組合一	302,016,844	4.43	—	—	302,016,844	269,407,292	4.29	—	—	269,407,292
組合二	6,204,120,790	91.08	(31,720,775)	0.51	6,172,400,015	5,784,728,754	92.21	(31,688,008)	0.55	5,753,040,746
組合三	305,610,620	4.49	(2,101,903)	0.69	303,508,717	219,238,488	3.50	(2,134,670)	0.97	217,103,818
合計	<b>6,811,748,254</b>	<b>100.00</b>	<b>(33,822,678)</b>	<b>/</b>	<b>6,777,925,576</b>	6,273,374,534	100.00	(33,822,678)	<b>/</b>	6,239,551,856

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 2、應收賬款(續)

#### (3) 按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量預期信用損失

人民幣元			
壞賬準備	整個存續期預期信用損失 (未發生信用減值)	整個存續期預期信用損失 (已發生信用減值)	合計
2024年1月1日餘額(經審計)	33,822,678	—	33,822,678
2024年1月1日餘額在本期	33,822,678	—	33,822,678
— 轉入已發生信用減值	—	—	—
— 轉回未發生信用減值	—	—	—
本期計提	—	—	—
本期轉回	—	—	—
本期轉銷	—	—	—
本期核銷	—	—	—
其他變動	—	—	—
2024年6月30日餘額(未經審計)	33,822,678	—	33,822,678

#### (4) 壞賬準備情況

人民幣元						
類別	2024年 1月1日 (經審計)	本期變動金額				2024年 6月30日 (未經審計)
		計提	收回或轉回	轉銷或核銷	其他變動	
按信用風險特徵組合 計提壞賬準備的 應收賬款	33,822,678	—	—	—	—	33,822,678

#### (5) 於2024年6月30日，本集團無實際核銷的應收賬款。

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 2、應收賬款(續)

#### (6) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

人民幣元

單位名稱	應收賬款期末餘額 (未經審計)	佔應收賬款期末 餘額合計數的比例%	壞賬準備期末餘額 (未經審計)
2024年6月30日餘額前五名的應收賬款總額	5,045,147,774	74.07	25,050,898

### 3、其他應收款

#### 3.1 項目列示

人民幣元

項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應收利息	—	—
應收股利	—	—
其他應收款	<b>365,208,729</b>	632,761,629
合計	<b>365,208,729</b>	632,761,629

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 3、其他應收款(續)

#### 3.2 其他應收款

##### (1) 按賬齡披露

	人民幣元	
賬齡	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
1年以內	<b>230,651,121</b>	485,996,940
1至2年	<b>6,704,503</b>	18,297,612
2至3年	<b>128,912,764</b>	129,490,631
3年以上	<b>160,000</b>	196,105
合計	<b>366,428,388</b>	633,981,288

##### (2) 按款項性質分類情況

	人民幣元	
款項性質	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
代收代付工程款	<b>194,948,080</b>	445,186,668
應收土地收儲款	<b>128,902,764</b>	128,902,764
代墊款項	<b>14,182,673</b>	15,504,196
備用金	<b>13,424,451</b>	16,138,137
保證金及押金	<b>1,270,671</b>	1,427,137
其他	<b>13,699,749</b>	26,822,386
小計	<b>366,428,388</b>	633,981,288
減：壞賬準備	<b>(1,219,659)</b>	(1,219,659)
合計	<b>365,208,729</b>	632,761,629

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 3、其他應收款(續)

#### 3.2 其他應收款(續)

##### (3) 按壞賬計提方法分類披露

人民幣元

種類	2024年6月30日(未經審計)					2023年12月31日(經審計)				
	賬面餘額 金額	比例(%)	增提準備 金額	計提比例(%)	賬面價值	賬面餘額 金額	比例(%)	增提準備 金額	計提比例(%)	賬面價值
按組合計提壞賬準備	366,428,388	100.00	(1,219,659)	0.33	365,208,729	633,981,288	100.00	(1,219,659)	0.19	632,761,629
其中： 非貿易性應收款項	366,428,388	100.00	(1,219,659)	0.33	365,208,729	633,981,288	100.00	(1,219,659)	0.19	632,761,629
合計	366,428,388	100.00	(1,219,659)	/	365,208,729	633,981,288	100.00	(1,219,659)	/	632,761,629

##### (4) 壞賬準備計提情況

人民幣元

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用損失	整個存續期預期信用損失 (未發生信用減值)	整個存續期預期信用損失 (已發生信用減值)	
2024年1月1日餘額(經審計)	1,219,659	—	—	1,219,659
2024年1月1日餘額在本期	1,219,659	—	—	1,219,659
— 轉入已發生信用減值	—	—	—	—
— 轉回未發生信用減值	—	—	—	—
本期計提	—	—	—	—
本期轉回	—	—	—	—
本期轉銷	—	—	—	—
本期核銷	—	—	—	—
其他變動	—	—	—	—
2024年6月30日餘額(未經審計)	1,219,659	—	—	1,219,659



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 3、其他應收款(續)

#### 3.2 其他應收款(續)

##### (5) 壞賬準備情況

人民幣元

類別	2024年 1月1日餘額 (經審計)	本期變動金額				2024年 6月30日餘額 (未經審計)
		計提	收回或轉回	轉銷或核銷	其他變動	
按單項計提信用損失準備的其他應收款	—	—	—	—	—	—
按信用風險特徵組合計提信用損失準備的 其他應收款	1,219,659	—	—	—	—	1,219,659

(6) 於2024年6月30日，本集團無實際核銷的其他應收賬款。

(7) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

人民幣元

單位名稱	2024年 6月30日餘額 (未經審計)	佔其他應收款期末 合計數的比例(%)	款項的性質	賬齡	壞賬準備2024年
					6月30日餘額 (未經審計)
2024年6月30日餘額前五名的 其他應收款總額	299,927,781	81.85	應收土地收儲款、 代收代付工程款	一年以內、 一到兩年、兩到三年	412,990

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 4、存貨

#### (1) 存貨分類

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日(經審計)		
	賬面餘額	存貨跌價準備/ 合同履約成本 減值準備	賬面價值	賬面餘額	存貨跌價準備/ 合同履約成本 減值準備	賬面價值
原材料	211,545,830	—	211,545,830	221,738,840	—	221,738,840
備料	45,574,534	—	45,574,534	34,993,235	—	34,993,235
其他互換配件	26,228,331	—	26,228,331	32,476,559	—	32,476,559
庫存商品	406,872	—	406,872	318,115	—	318,115
合計	283,755,567	—	283,755,567	289,526,749	—	289,526,749

### 5、其他流動資產

人民幣元

項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
待抵扣增值稅進項稅	71,775,088	129,038,125
預繳所得稅	244,478	293,866
合計	72,019,566	129,331,991

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 6、債權投資

#### (1) 債權投資情況

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日(經審計)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
三年期定期存款(註)	61,950,000	—	61,950,000	61,950,000	—	61,950,000
減：一年內到期的非流動資產	61,950,000	—	61,950,000	1,950,000	—	1,950,000
合計	—	—	—	60,000,000	—	60,000,000

註：系本公司的三年期定期存款，定期存款年利率為3.25%。

### 7、長期股權投資

人民幣元

被投資單位	2024年 1月1日 (經審計)	本期增減變動							2024年 6月30日 (未經審計)	減值準備 2024年 6月30日 (未經審計)
		追加投資	減少投資	權益法下 確認的投資損益	其他綜合收益調整	其他權益變動	宣告發放現金 股利或利潤	計提減值準備		
一、聯營企業										
廣州鐵城實業有限公司(以下簡稱「鐵城實業」)	149,426,689	—	—	4,403,787	—	—	—	—	153,830,476	—
廣鐵土木工程有限公司(以下簡稱「深土公司」)	149,316,369	—	—	5,776,345	—	2,234,227	—	—	157,326,941	—
小計	298,743,058	—	—	10,180,132	—	2,234,227	—	—	311,157,417	—
合計	298,743,058	—	—	10,180,132	—	2,234,227	—	—	311,157,417	—

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 8、其他權益工具投資

#### (1) 其他權益工具投資情況

人民幣元

項目	2024年 1月1日 (經審計)	追加投資	減少投資	本期增減變動			2024年 6月30日 (未經審計)	本期確認的 股利收入	累計計入其他 綜合收益的利得	累計計入其他 綜合收益的損失	指定為以公允價 值計量且其變動 計入其他綜合 收益的原因
				本期計入其他 綜合收益的利得	本期計入其他 綜合收益的損失	其他					
— 深圳市創新投資集團有限公司	361,305,320	—	—	—	—	—	361,305,320	9,438,022	242,587,920	—	
— 中鐵快運股份有限公司 (以下簡稱「中鐵快運」)	99,672,518	—	—	—	—	—	99,672,518	—	—	—	
— 廣州市黃埔海軍貨運聯合 有限公司	1,717,879	—	—	—	—	—	1,717,879	—	—	—	本集團計劃長期 持有，在可預見的 未來不會出售。
合計	462,695,717	—	—	—	—	—	462,695,717	9,438,022	242,587,920	—	

(2) 於2024年6月30日無終止確認的其他權益工具投資。

### 9、固定資產

#### 9.1 固定資產匯總

人民幣元

項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
固定資產	21,995,405,596	22,773,389,966
固定資產清理	11,647,052	12,194,721
合計	22,007,052,648	22,785,584,687

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 9、固定資產(續)

#### 9.2 固定資產

##### (1) 固定資產情況

人民幣元

項目	房屋及建築物	路軌、橋樑及 其他線路資產	機車車輛	通訊信號系統	其他工具及設備	合計
一、賬面原值：						
1. 2024年1月1日(經審計)	9,392,481,652	15,596,390,723	6,175,516,503	2,430,748,628	7,810,779,422	41,405,916,928
2. 本期增加金額	2,107,076	439,280,636	79,561,843	—	18,523,144	539,472,699
(1) 購置	—	37,723	—	—	717,741	755,464
(2) 在建工程轉入	2,107,076	533,175	—	—	5,718,282	8,358,533
(3) 升級或改造完成後由在建工程轉入	—	438,709,738	79,561,843	—	12,087,121	530,358,702
3. 重分類	—	—	—	(131,721)	131,721	—
4. 本期減少金額	610,406	369,128,017	265,327,701	—	24,067,528	659,133,652
(1) 升級或改造轉至在建工程	—	355,147,772	265,327,701	—	3,367,169	623,842,642
(2) 處置或報廢	610,406	13,980,245	—	—	20,700,359	35,291,010
5. 2024年6月30日(未經審計)	9,393,978,322	15,666,543,342	5,989,750,645	2,430,616,907	7,805,366,759	41,286,255,975
二、累計折舊						
1. 2024年1月1日(經審計)	4,482,810,579	4,349,877,231	2,712,069,231	1,509,896,776	5,454,804,180	18,509,457,997
2. 本期增加金額	173,469,154	112,565,163	331,522,204	84,601,002	177,154,314	879,311,837
(1) 計提	173,469,154	112,565,163	331,522,204	84,601,002	177,154,314	879,311,837
3. 重分類	699,497	—	—	(85,017)	(614,480)	—
4. 本期減少金額	490,305	33,313,385	167,401,720	—	19,783,010	220,988,420
(1) 升級或改造轉至在建工程	82,738	32,356,113	167,401,720	—	304,827	200,145,398
(2) 處置或報廢	407,567	957,272	—	—	19,478,183	20,843,022
5. 2024年6月30日(未經審計)	4,656,488,925	4,429,129,009	2,876,189,715	1,594,412,761	5,611,561,004	19,167,781,414
三、減值準備						
1. 2024年1月1日(經審計)	490,492	120,818,857	295,788	—	1,463,828	123,068,965
2. 本期增加金額	—	—	—	—	—	—
(1) 計提	—	—	—	—	—	—
3. 本期減少金額	—	—	—	—	—	—
(1) 處置或報廢	—	—	—	—	—	—
4. 2024年6月30日(未經審計)	490,492	120,818,857	295,788	—	1,463,828	123,068,965
四、賬面價值						
1. 2024年6月30日(未經審計)	4,736,998,905	11,116,595,476	3,113,265,142	836,204,146	2,192,341,927	21,995,405,596
2. 2024年1月1日(經審計)	4,909,180,581	11,125,694,635	3,463,151,484	920,851,852	2,354,511,414	22,773,389,966

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 9、固定資產(續)

#### 9.2 固定資產

##### (2) 未辦妥產權證書的固定資產情況

人民幣元

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
正在申請辦理權證的房屋建築物	1,168,798,755	處於辦證流程中，並已取得一定進展，管理層認為本集團辦理剩餘的房屋產權證不存在實質性的障礙。
待土地使用權證辦妥再申請辦理權證的房屋建築物	41,944,686	辦理房屋產權證需要先取得相關土地的使用權證，本集團將在取得該等土地的使用權證後的一年內申請辦理相關房屋的產權證。
租賃方式取得的土地上附著的房屋建築物	381,733,253	由於本集團並不擁有該等租賃土地的使用權證，因此本集團尚無法申請辦理該等土地上的房屋建築物的產權證。但根據相關協議以及與土地出租方的溝通，並諮詢法律顧問後，管理層認為本集團對該等房屋建築物實質上擁有使用權甚至所有權，不存在無法正常使用該等房屋建築物的風險。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 9、固定資產(續)

#### 9.3 固定資產清理

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
房屋及建築物	<b>3,931,073</b>	4,023,777
機車車輛	<b>6,994,515</b>	7,092,210
其他工具及設備	<b>721,464</b>	1,078,734
合計	<b>11,647,052</b>	12,194,721

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 10、在建工程

#### (1) 在建工程情況

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日(經審計)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
廣坪段電力貫通線適應性改造	73,060,770	—	73,060,770	73,060,770	—	73,060,770
廣坪段車站非聯鎖道岔改造	55,017,300	—	55,017,300	54,354,698	—	54,354,698
廣深線石牌至茶山段牽引供電I、II線 及相關設備設施改造	52,458,054	—	52,458,054	52,067,855	—	52,067,855
廣深線開行重聯動車組牽引供電設備設施改造	48,773,695	—	48,773,695	48,764,214	—	48,764,214
大朗貨場集裝箱安全檢查站新建	24,014,216	—	24,014,216	24,014,216	—	24,014,216
京廣線坪石至廣州段牽引供電系統適應性改造	18,430,518	—	18,430,518	18,309,837	—	18,309,837
大朗貨場電力設備更新及增容	15,345,399	—	15,345,399	16,340,199	—	16,340,199
平湖南軍專線護坡及堆場改造	14,060,966	—	14,060,966	14,060,966	—	14,060,966
下元駝峰控制系統更新改造	11,177,735	—	11,177,735	10,017,735	—	10,017,735
廣深線K48新建交通涵工程	9,943,621	—	9,943,621	9,943,621	—	9,943,621
茶山至平湖站信號改造及配套工程	9,654,382	—	9,654,382	9,916,884	—	9,916,884
江村站道路改造(二期)	9,618,865	—	9,618,865	9,618,865	—	9,618,865
大修工程	201,123,062	—	201,123,062	151,267,986	—	151,267,986
其他	117,878,148	(15,455,876)	102,422,272	84,895,844	(15,455,876)	69,439,968
合計	660,556,731	(15,455,876)	645,100,855	576,633,690	(15,455,876)	561,177,814



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 10、在建工程(續)

#### (2) 重要在建工程項目本期變動情況

人民幣元

項目名稱	2024年 1月1日 (經審計)		大修轉入	本期其他增加	本期購入 固定資產金額	2024年 06月30日 (未經審計)		工程累計投入 佔預算比例(%)	工程進度 (%)	利息資本化 累計金額	其中：本期 利息資本化金額	本期利息 資本化率(%)	資金來源
	預算數					06月30日 (未經審計)							
廣坪段電力貫通接頭應性改造	95,924,900	73,060,770	—	—	—	73,060,770	76	76	76	—	—	—	自籌
廣坪段車站非聯鎖道岔改造	72,407,200	54,354,698	—	662,602	—	55,017,300	76	76	—	—	—	—	自籌
廣深線石壁至茶山段牽引供電 1-11線及相關設備設施改造	130,452,000	52,067,855	—	390,199	—	52,458,054	40	40	—	—	—	—	自籌
廣深線開行重聯動車組牽引供電 設施改造	66,973,900	48,764,214	—	9,481	—	48,773,695	73	73	—	—	—	—	自籌
大修工程	/	151,267,986	423,697,244	156,516,534	530,358,702	201,123,062	/	/	—	—	—	—	自籌
合計	/	379,515,523	423,697,244	157,578,816	530,358,702	430,432,881	/	/	—	—	—	—	/

#### (3) 本期計提在建工程減值準備情況

人民幣元

項目	2024年 1月1日 (經審計)		本期增加金額	本期減少金額	2024年 06月30日 (未經審計)		計提原因
紅海站場改造	6,359,047	—	—	—	6,359,047	—	工程終止
廣深線深圳廣州東廣州站視頻接入工程	3,846,942	—	—	—	3,846,942	—	工程終止
增城火車站綜合服務大樓	2,434,400	—	—	—	2,434,400	—	工程終止
廣州北車輛段新建軸承、配件檢修中心	1,815,487	—	—	—	1,815,487	—	工程終止
塘頭廈貨倉	1,000,000	—	—	—	1,000,000	—	工程終止
合計	15,455,876	—	—	—	15,455,876	—	

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 11、使用權資產

#### (1) 使用權資產情況

		人民幣元
項目		租賃土地(註)
一、賬面原值：		
1. 2024年1月1日(經審計)		1,380,242,361
2. 2024年6月30日(未經審計)		1,380,242,361
二、累計折舊		
1. 2024年1月1日(經審計)		75,494,808
2. 本期增加金額		8,123,205
(1) 計提		8,123,205
3. 本期減少金額		—
(1) 處置		—
4. 2024年6月30日(未經審計)		83,618,013
三、減值準備		
1. 2024年1月1日(經審計)		—
2. 2024年6月30日(未經審計)		—
四、賬面價值		
1. 2024年1月1日(經審計)		1,304,747,553
2. 2024年6月30日(未經審計)		1,296,624,348

註：系本集團租賃的土地使用權。於2004年11月15日，本集團與廣鐵集團就租賃所收購的羊城鐵路資產所附著土地的土地使用權簽訂了一項協議。該協議於2007年1月1日收購羊城鐵路業務完成後生效，租賃期限為20年，若本集團需要可續簽。本集團預期將按照附著於該土地之上的固定資產的預計剩餘使用年限行使續租選擇權繼續租賃相應土地，並以此為基礎確定租賃期。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 12、無形資產

#### (1) 無形資產情況

項目	人民幣元		
	土地使用權	電腦軟件	合計
一、賬面原值			
1. 2024年1月1日(經審計)	2,408,343,080	16,456,105	2,424,799,185
2. 本期增加金額	—	—	—
(1) 購置	—	—	—
3. 本期減少金額	—	—	—
(1) 處置	—	—	—
4. 2024年6月30日(未經審計)	2,408,343,080	16,456,105	2,424,799,185
二、累計攤銷			
1. 2024年1月1日(經審計)	719,203,814	15,344,685	734,548,499
2. 本期增加金額	26,189,574	205,472	26,395,046
(1) 計提	26,189,574	205,472	26,395,046
3. 本期減少金額	—	—	—
(1) 處置	—	—	—
4. 2024年6月30日(未經審計)	745,393,388	15,550,157	760,943,545
三、減值準備			
1. 2024年1月1日(經審計)	—	—	—
2. 2024年6月30日(未經審計)	—	—	—
四、賬面價值			
1. 2024年1月1日(經審計)	1,689,139,266	1,111,420	1,690,250,686
2. 2024年6月30日(未經審計)	1,662,949,692	905,948	1,663,855,640

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 12、無形資產(續)

#### (2) 未辦妥產權證書的土地使用權情況

人民幣元

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
資產收購或業務重組取得的土地使用權	30,195,200	由於以前年度的資產收購或業務重組取得但尚未過戶至本集團。
與廣深四線運營相關的土地使用權	1,078,234,862	由於廣深四線跨度長，涵蓋的地區較多，因此本集團在辦理相關手續時的協調難度加大，權證辦理的推進速度較為緩慢。

### 13、商譽

#### (1) 商譽賬面原值

人民幣元

被投資單位名稱或形成商譽的事項	2024年 1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年 6月30日 (未經審計)
	收購羊城鐵路形成的商譽			281,254,606

#### (2) 商譽減值準備

人民幣元

被投資單位名稱或形成商譽的事項	2024年 1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年 6月30日 (未經審計)
	收購羊城鐵路形成的商譽			—

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 13、商譽(續)

#### (3) 商譽所在資產組或資產組組合的相關信息

名稱	所屬資產組或組合的構成及依據(註)	所屬經營分部及依據	是否與以前年度保持一致
收購羊城鐵路形成的商譽	集團鐵路資產組/ 收購羊城鐵路業務 時產生	鐵路運輸業務	是

註：商譽系本集團於2007年1月1日收購羊城鐵路業務時形成。於2009年1月1日，為了提高鐵路的運營效率，管理層對原羊城鐵路的資產與集團原有的鐵路資產進行了整合。整合後，管理層認為原羊城鐵路的資產與集團原有的鐵路資產構成了新的最小現金產出單元。

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 14、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債

#### (1) 未經抵銷的遞延所得稅資產

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日(經審計)	
	可抵扣暫時性差異	遞延所得稅資產	可抵扣暫時性差異	遞延所得稅資產
可抵扣虧損	<b>737,655,496</b>	<b>184,413,874</b>	2,277,672,408	569,418,102
資產減值準備	<b>173,567,178</b>	<b>43,391,795</b>	173,567,178	43,391,795
計提的職工教育經費	<b>373,669,988</b>	<b>93,417,497</b>	355,090,352	88,772,588
政府補助	<b>753,935,944</b>	<b>188,483,986</b>	698,852,468	174,713,117
未報批的固定資產處置損失	<b>102,941,227</b>	<b>25,735,307</b>	102,941,228	25,735,307
黨組織活動經費	<b>115,089,410</b>	<b>28,772,353</b>	118,308,460	29,577,115
租賃負債	<b>1,393,777,053</b>	<b>348,444,263</b>	1,392,431,052	348,107,763
合計	<b>3,650,636,296</b>	<b>912,659,075</b>	5,118,863,146	1,279,715,787

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 14、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

#### (2) 未經抵銷的遞延所得稅負債

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日(經審計)	
	應納稅暫時性差異	遞延所得稅負債	應納稅暫時性差異	遞延所得稅負債
因收購羊城鐵路業務產生的				
固定資產增值	8,513,263	2,128,316	9,490,236	2,372,559
因收購增城荔華股份有限公司				
(以下簡稱「增城荔華」)產生的				
無形資產增值	200,752,101	50,188,025	205,737,548	51,434,387
其他權益工具投資公允價值變動	242,587,920	60,646,980	242,587,920	60,646,980
使用權資產	1,296,624,348	324,156,087	1,304,747,553	326,186,888
其他	17,401,495	4,350,374	26,696,720	6,674,180
合計	1,765,879,127	441,469,782	1,789,259,977	447,314,994

#### (3) 以抵銷後淨額列示的遞延所得稅資產或負債

人民幣元

項目	抵銷後遞延所得稅 資產或負債		抵銷後資產或負債	
	遞延所得稅資產和 負債期末互抵金額	2024年6月30日 (未經審計)	遞延所得稅資產和 負債期初互抵金額	2023年12月31日 (經審計)
遞延所得稅資產	391,281,757	521,377,318	395,880,607	883,835,180
遞延所得稅負債	391,281,757	50,188,025	395,880,607	51,434,387

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 14、遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

#### (4) 未確認遞延所得稅資產明細

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
可抵扣暫時性差異	<b>17,748,603</b>	17,754,329
可抵扣虧損	<b>367,701,164</b>	367,431,546
合計	<b>385,449,767</b>	385,185,875

#### (5) 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
2024年	<b>37,601,951</b>	37,601,951
2025年	<b>104,650,746</b>	104,650,746
2026年	<b>94,545,972</b>	94,545,972
2027年	<b>113,174,303</b>	113,174,303
2028年	<b>17,458,574</b>	17,458,574
2029年	<b>269,618</b>	—
合計	<b>367,701,164</b>	367,431,546



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 15、其他非流動資產

人民幣元

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日(經審計)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
預付工程款	124,850,197	—	124,850,197	58,925,815	—	58,925,815

### 16、短期借款

#### (1) 短期借款分類

人民幣元

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	(經審計)
信用借款	1,100,667,778	700,385,000

(2) 於2024年6月30日，本集團不存在逾期短期借款，利率區間為2.28%-2.3%。

### 17、應付票據

人民幣元

種類	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	(經審計)
銀行承兌匯票	100,000,000	200,000,000

註：於2024年6月30日，本集團無到期未付的應付票據。

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 18、應付賬款

#### (1) 應付賬款列示

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應付物資採購款	<b>1,147,862,388</b>	1,383,877,291
應付勞務費	<b>351,392,146</b>	503,184,370
應付修理費	<b>200,657,544</b>	356,776,551
應付工程及設備款	<b>187,216,803</b>	1,931,404,633
其他	<b>626,190,011</b>	737,994,371
合計	<b>2,513,318,892</b>	4,913,237,216

#### (2) 賬齡超過1年的重要應付賬款

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	未償還 或未結轉的原因
重要應付賬款總額	71,680,801	款項尚未結算

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 19、合同負債

#### (1) 合同負債情況

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
未使用的獎勵積分	165,428,656	142,291,947
預收運輸服務及物資購銷款	94,594,732	86,233,624
合計	260,023,388	228,525,571

(2) 本報告期內無賬齡超過1年的重要合同負債。

### 20、應付職工薪酬

#### (1) 應付職工薪酬列示

項目	人民幣元			
	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
1、短期薪酬	406,677,461	3,678,123,662	3,678,352,006	406,449,117
2、離職後福利 — 設定提存計劃	1,581	566,622,929	566,616,078	8,432
3、辭退福利	2,004,578	—	348,006	1,656,572
合計	408,683,620	4,244,746,591	4,245,316,090	408,114,121

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 20、應付職工薪酬(續)

#### (2) 短期薪酬列示

項目	2024年1月1日			2024年6月30日	
	(經審計)	本期增加	本期減少	(未經審計)	
1、工資、獎金、津貼和補貼	—	2,448,483,175	2,448,483,175	—	
2、職工福利費	—	113,581,137	113,581,137	—	
3、社會保險費	81,585	265,972,965	265,967,443	87,107	
其中：醫療保險費	72,538	246,251,590	246,246,305	77,823	
工傷保險費	55	18,387,640	18,387,403	292	
生育保險費	8,992	1,333,735	1,333,735	8,992	
4、住房公積金	—	295,638,359	295,638,359	—	
5、工會經費和職工教育經費	404,425,193	85,703,431	85,937,297	404,191,327	
6、其他短期薪酬	2,170,683	468,744,595	468,744,595	2,170,683	
合計	406,677,461	3,678,123,662	3,678,352,006	406,449,117	

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 20、應付職工薪酬(續)

#### (3) 設定提存計劃

項目	人民幣元			
	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
1、基本養老保險	—	356,152,443	356,147,257	5,186
2、補充養老保險	1,581	190,761,264	190,759,896	2,949
3、失業保險費	—	19,709,222	19,708,925	297
合計	1,581	566,622,929	566,616,078	8,432

本集團按規定參加由政府機構設立的養老保險、失業保險計劃，根據該等計劃，本集團每月分別按員工參保地政府機構的規定向該等計劃繳存費用。除上述每月繳存費用外，本集團不再承擔進一步支付義務。相應的支出於發生時計入當期損益或相關資產的成本。

本集團本期應分別向養老保險、失業保險計劃繳存費用人民幣546,913,707元及人民幣19,709,222元(2023年度：人民幣1,239,837,069元及人民幣32,549,564元)。於2024年6月30日，本集團尚有人民幣8,135元及人民幣297元(2023年12月31日：人民幣1,581元及人民幣0元)的應繳存費用是於本報告期間到期而未支付給養老保險及失業保險計劃的。有關應繳存費用已於報告期後支付。

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 21、應交稅費

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
增值稅	<b>66,656,990</b>	68,294,982
教育費附加	<b>2,526,028</b>	2,276,711
企業所得稅	<b>953,619</b>	1,840,400
個人所得稅	<b>3,887,433</b>	13,500,240
城市維護建設稅	<b>3,609,775</b>	3,504,775
其他	<b>1,714,114</b>	1,205,625
合計	<b>79,347,959</b>	90,622,733

### 22、其他應付款

#### 22.1 項目列示

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應付股利	<b>510,079,876</b>	13,744,301
其他應付款	<b>2,665,670,620</b>	1,359,896,511
合計	<b>3,175,750,496</b>	1,373,640,812

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 22、其他應付款(續)

#### 22.2 應付股利

按款項性質列示應付股利

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應付股利 — 本公司股東	496,714,375	868,801
應付股利 — 東莞常盛少數股東	490,001	—
應付股利 — 增城荔華少數股東	12,875,500	12,875,500
合計	510,079,876	13,744,301

#### 22.3 其他應付款

(1) 按款項性質列示其他應付款

項目	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應付工程款	878,984,150	—
應付深圳市深鐵時代實業發展有限公司 (以下簡稱「深鐵實業」)往來款	351,568,451	351,558,436
工程保證金	412,941,236	67,797,909
票款押金及其他保證金	203,497,465	312,683,067
黨組織經費	115,527,509	118,746,559
其他公司存於本公司賬戶的工會經費	111,132,257	73,422,728
其他	592,019,552	435,687,812
合計	2,665,670,620	1,359,896,511

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 22、其他應付款(續)

#### 22.3 其他應付款(續)

##### (2) 賬齡超過1年或逾期的的重要其他應付款

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	未償還或結轉的 原因
2024年6月30日餘額賬齡超過1年的 重要其他應付賬款總額	552,858,442	該等款項尚未結算
合計	552,858,442	—

### 23、一年內到期的非流動負債

RMB		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
一年內到期的長期借款(附註五、24)	<b>10,504,444</b>	10,566,806
一年內到期的租賃負債(附註五、25)	<b>66,069,357</b>	65,539,101
合計	<b>76,573,801</b>	76,105,907



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 24、長期借款

#### (1) 長期借款分類

人民幣元			
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)	利率區間
信用借款(註)	<b>785,504,444</b>	790,566,806	2.15%-2.6%
減：一年內到期的非流動負債	<b>(10,504,444)</b>	(10,566,806)	
一年後到期的長期借款	<b>775,000,000</b>	780,000,000	

註：系本公司的三年期信用借款。

### 25、租賃負債

人民幣元			
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)	
租賃負債	<b>1,393,777,053</b>	1,392,431,052	
減：計入一年內到期的非流動負債的租賃負債	<b>(66,069,357)</b>	(65,539,101)	
淨額	<b>1,327,707,696</b>	1,326,891,951	

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 25、租賃負債(續)

本集團的租賃負債按未折現剩餘合同義務的到期期限分析如下：

	人民幣元				
	1年以內	1到2年	2到5年	5年以上	合計
2024年6月30日(未經審計)	66,069,357	66,965,000	207,215,000	5,425,000,000	5,765,249,357
2023年12月31日(經審計)	65,539,101	66,490,018	205,980,000	5,460,000,000	5,798,009,119

### 26、遞延收益

	人民幣元			
政府補助項目	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
與資產相關：				
新石龍站資產	612,916,155	—	12,045,503	600,870,652
涵渠(平交改立交工程)	24,361,832	—	368,622	23,993,210
石龍鎮政府捐建(石龍高架站)	16,262,418	—	347,208	15,915,210
布吉站高架平台	11,497,531	—	390,348	11,107,183
石牌牽出線及網區遷改廣州市出資款	9,524,144	—	134,092	9,390,052
贛深高鐵高鐵同步引入廣州樞紐相關事項	219,222	—	—	219,222
深圳市站內改造提升工程	—	69,252,625	1,030,147	68,222,478
其他與資產相關的政府補助	27,602,760	1,284,000	1,194,290	27,692,470
合計	702,384,062	70,536,625	15,510,210	757,410,477

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 27、股本

	人民幣元					
	2024年1月1日 (經審計)	發行新股	送股	本期變動 公積金轉股	其他	2024年6月30日 (未經審計)
股本	7,083,537,000	—	—	—	—	7,083,537,000

### 28、資本公積

項目	人民幣元			
	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
資本溢價(股本溢價)	11,551,799,522	—	—	11,551,799,522
其他資本公積 — 其他(註)	25,581,031	2,234,227	—	27,815,258
合計	11,577,380,553	2,234,227	—	11,579,614,780

註：本集團根據持有的聯合營企業資本公積變動，按照持股比例確認資本公積增加人民幣2,234,227元。

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 29、其他綜合收益

人民幣元

項目	2024年1月1日 (經審計)	本期所得稅前 發生額	減：前期計入 其他綜合收益當期 轉入損益	本期發生額		減：所得稅費用	稅後歸屬於母公司	稅後歸屬於少數股東	2024年6月30日 (未經審計)
				減：前期計入其他 綜合收益當期轉入 留存收益	留存收益				
一、不能重分類進損益的其他綜合收益									
其中：其他權益工具投資公允價值變動	181,940,940	—	—	—	—	—	—	—	181,940,940
其他綜合收益合計	181,940,940	—	—	—	—	—	—	—	181,940,940

### 30、專項儲備

人民幣元

項目	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
安全生產費	81,228,476	129,245,909	25,786,953	184,687,432

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 31、盈餘公積

項目				人民幣元
	2024年1月1日 (經審計)	本期增加	本期減少	2024年6月30日 (未經審計)
法定盈餘公積	2,890,304,377	—	—	2,890,304,377
任意盈餘公積	304,058,522	—	—	304,058,522
合計	3,194,362,899	—	—	3,194,362,899

根據《中華人民共和國公司法》及本公司章程，本公司按年度淨利潤的10%提取法定盈餘公積金，當法定盈餘公積金累計額達到股本的50%以上時，可不再提取。法定盈餘公積金經批准後可用於彌補虧損，或者增加股本。本公司2024年上半年未計提法定盈餘公積金。

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

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 32、未分配利潤

項目	人民幣元	
	2024年1月1日至 6月30日止期間 (未經審計)	2023年度 (經審計)
調整前上期末未分配利潤	4,271,435,690	3,312,434,993
調整期初未分配利潤合計數	—	—
調整後期初未分配利潤	4,271,435,690	3,312,434,993
加：本期歸屬於母公司股東的淨利潤	912,281,244	1,058,289,071
其他綜合收益轉入	—	10,589,799
減：提取法定盈餘公積	—	(109,878,173)
提取任意盈餘公積	—	—
提取一般風險準備	—	—
應付普通股股利	(495,847,590)	—
轉作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利潤	4,687,869,344	4,271,435,690

根據2024年6月19日股東年會決議，本公司向全體股東派發2023年度現金股利，每股人民幣0.07元，按已發行股份7,083,537,000股計算，派發現金股利共計人民幣495,847,590元(含稅)，其中已發行A股5,652,237,000股派發現金股利人民幣395,656,590元，已發行H股1,431,300,000股派發現金股利港幣110,009,718元(折合人民幣100,191,000元)。截至2024年6月30日，上述股利暫未發放。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 33、營業收入和營業成本

#### (1) 營業收入和營業成本情況

項目	本期發生額(未經審計)		上期發生額(未經審計)	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	12,287,482,350	10,951,014,963	11,747,766,059	10,806,032,505
其他業務	637,237,980	597,330,859	632,773,640	569,233,860
合計	12,924,720,330	11,548,345,822	12,380,539,699	11,375,266,365

#### (2) 營業收入、營業成本的分解信息

項目	本期發生額 (未經審計)		上期發生額 (未經審計)	
主營業務收入：				
客運收入	5,464,855,914		5,320,155,709	
委託運輸服務收入	3,743,316,021		3,414,499,983	
路網清算收入	2,289,544,263		2,082,709,671	
貨運收入	789,766,152		930,400,696	
合計	12,287,482,350		11,747,766,059	

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 33、營業收入和營業成本(續)

#### (2) 營業收入、營業成本的分解信息(續)

人民幣元		
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
主營業務成本：		
設備租賃及服務費	4,239,124,672	4,217,796,573
工資及福利	4,101,648,855	3,842,811,945
固定資產折舊	864,643,359	922,720,417
物料及水電消耗	665,020,449	659,915,436
旅客服務費	390,981,540	251,598,443
維修費用	377,609,468	298,663,033
貨物裝卸費	95,287,197	207,479,595
使用權資產折舊	8,123,205	8,123,205
其他	208,576,218	396,923,858
合計	10,951,014,963	10,806,032,505



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 33、營業收入和營業成本(續)

#### (2) 營業收入、營業成本的分解信息(續)

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
其他業務收入：		
列車維修收入	321,807,866	290,083,222
存料及供應品銷售收入	35,706,341	69,491,699
列車餐飲收入	33,491,232	33,474,098
商品銷售收入	21,269,371	23,899,058
租賃收入	17,300,421	22,964,822
其他	207,662,749	192,860,741
合計	637,237,980	632,773,640

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
其他業務成本：		
工資及福利	249,240,922	241,484,720
物料及水電消耗	147,378,250	184,922,786
固定資產折舊	14,081,525	13,816,140
其他	186,630,162	129,010,214
合計	597,330,859	569,233,860

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 33、營業收入和營業成本(續)

#### (2) 營業收入、營業成本的分解信息(續)

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
主營業務收入	12,287,482,350	11,747,766,059
其中：在某一時點確認	—	—
在某一時段確認	12,287,482,350	11,747,766,059
其他業務收入	637,237,980	632,773,640
其中：在某一時點確認	90,466,944	154,795,345
在某一時段確認	529,470,615	455,013,473
租賃收入	17,300,421	22,964,822
合計	12,924,720,330	12,380,539,699

#### (3) 履約義務的說明

本集團主營業務為鐵路運輸服務和其他等。具體情況參見附註三、24。

本集團收入合同不存在重大融資成分。

#### (4) 分攤至剩餘履約義務的說明

本期末本集團已簽訂合同、但尚未履行或尚未履行完畢的履約義務所對應的收入金額為人民幣260,023,388元(2023年12月31日：人民幣228,525,571元)，本集團預計該等金額將全部於未來一年內確認收入。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 34、管理費用

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
工資及福利	36,503,594	38,867,692
無形資產攤銷	26,395,046	26,236,722
中介機構服務費	1,982,864	3,987,704
辦公費及差旅費	1,307,785	1,221,686
固定資產折舊	586,953	554,219
其他	7,798,294	10,980,203
合計	74,574,536	81,848,226

### 35、財務費用

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
銀行利息收入	(11,708,977)	(19,771,744)
其他應收資金佔用費收入	(17,459,481)	—
長期應收款的應計利息收入	(422,897)	(939,375)
租賃負債產生的利息費用	34,122,536	34,021,587
匯兌收益	(89,549)	(720,286)
銀行借款的利息費用	21,002,389	22,687,175
其他	438,431	727,974
合計	25,882,452	36,005,331

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 36、其他收益

按性質分類	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
與資產相關的政府補助攤銷	15,510,210	15,010,224
個稅返還	2,470,244	1,892,936
與收益相關政府補助計入當期損益	407,100	857,312
增值稅加計扣除	—	126,630
合計	18,387,554	17,887,102

### 37、投資收益

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
權益法核算的長期股權投資收益	10,180,132	26,512,649
其他權益工具投資持有期間取得的股利收入	9,438,022	16,285,488
合計	19,618,154	42,798,137

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 38、信用減值利得(損失)

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
其他應收款壞賬損失	—	(530,218)

### 39、資產處置收益(損失)

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
無形資產處置淨損失	—	(3,510,514)

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 40、所得稅費用

#### (1) 所得稅費用表

人民幣元		
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
當期所得稅費用	979,728	2,150,265
遞延所得稅費用	361,211,500	264,632,031
合計	362,191,228	266,782,296

#### (2) 會計利潤與所得稅費用調整過程

人民幣元		
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
利潤總額	1,273,716,090	945,207,624
按25%的稅率計算的所得稅費用	318,429,023	236,301,906
子公司適用不同稅率的影響	(395,655)	(458,411)
調整以前期間所得稅的影響	1,912,654	3,554,220
非應稅收入的影響	(4,904,539)	(10,699,534)
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	47,083,772	32,519,100
使用前期未確認遞延所得稅資產的 可抵扣虧損的影響	—	—
本期未確認遞延所得稅資產的 可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	65,973	5,565,015
所得稅費用	362,191,228	266,782,296

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 41、現金流量表項目

#### (1) 與經營活動有關的現金

收到其他與經營活動有關的現金

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
代購代建款淨流入	230,038,285	112,133,790
收到的政府補助	70,536,625	2,211,000
收到票款押金及保證金	15,199,626	16,044,450
收到的利息	11,708,977	31,973,393
收到大寶山款項	9,624,963	9,062,540
其他	34,373,337	88,492,189
合計	371,481,813	259,917,362

支付其他與經營活動有關的現金

項目	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
代購代建款項淨流出	67,731,242	28,643,549
辦公費及差旅費	8,088,313	6,638,833
支付票款押金及保證金和備用金	8,107,708	11,500,000
中介服務費	1,982,864	3,987,704
其他	7,301,203	90,479,985
合計	93,211,330	141,250,071

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 41、現金流量表項目(續)

#### (2) 與投資活動有關的現金

收到其他與投資活動有關的現金

人民幣元		
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
收回定期存款	—	160,000,000
收到定期存款利息	—	19,824,792
合計	—	179,824,792

支付其他與投資活動有關的現金

人民幣元		
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
存入定期存款	—	—
支付其他權益工具投資 — 中鐵快運投資款	—	10,000,000
合計	—	10,000,000



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 41、現金流量表項目(續)

#### (3) 與籌資活動有關的現金

支付其他與籌資活動有關的現金

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
償還借款利息支付的金額	20,781,972	22,946,153

籌資活動產生的各項負債變動情況

人民幣元

項目	2024年1月1日 (經審計)	本期增加		本期減少		2024年6月30日 (未經審計)
		現金變動	非現金變動	現金變動	非現金變動	
長期借款(附註五、24)	790,566,806	—	—	5,000,000	62,362	785,504,444
短期借款(附註五、16)	700,385,000	400,000,000	282,778	—	—	1,100,667,778
租賃負債(附註五、25)	1,392,431,052	—	1,346,001	—	—	1,393,777,053
合計	2,883,382,858	400,000,000	1,628,779	5,000,000	62,362	3,279,949,275

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 42、現金流量表補充資料

#### (1) 現金流量表補充資料

補充資料	人民幣元	
	本期金額 (未經審計)	上期金額 (未經審計)
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	911,524,862	678,425,328
加：信用損失準備	—	530,218
固定資產折舊	879,311,837	946,719,589
使用權資產攤銷	8,123,205	8,123,205
無形資產攤銷	26,395,046	26,236,722
長期待攤費用攤銷	9,666,806	10,141,334
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失	—	3,510,514
固定資產報廢收益	(7,480,552)	(1,289,610)
財務費用	25,533,570	35,961,331
投資收益	(19,618,154)	(42,798,137)
遞延所得稅資產減少	362,457,862	265,878,393
遞延所得稅負債減少	(1,246,362)	(1,246,362)
存貨的減少	5,771,182	13,161,790
經營性應收項目的增加	(492,710,715)	(629,813,069)
經營性應付項目的減少	(597,368,445)	(502,310,625)
經營活動產生的現金流量淨額	1,110,360,142	811,230,621
2. 現金及現金等價物淨變動情況：		
現金的期末餘額	2,564,088,371	1,724,900,764
減：現金的期初餘額	1,482,463,336	1,299,635,304
加：現金等價物的期末餘額	—	—
減：現金等價物的期初餘額	—	—
現金及現金等價物淨增加額	1,081,625,035	425,265,460

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 42、現金流量表補充資料

#### (2) 現金和現金等價物的構成

人民幣元		
項目	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
一、現金	<b>2,564,088,371</b>	1,482,463,336
其中：庫存現金	<b>1,723,339</b>	2,100,280
可隨時用於支付的銀行存款	<b>2,562,359,415</b>	1,480,355,424
可隨時用於支付的其他貨幣資金	<b>5,617</b>	7,632
二、現金等價物	—	—
其中：三個月內到期的債券投資	—	—
三、期末現金及現金等價物餘額	<b>2,564,088,371</b>	1,482,463,336
其中：母公司或集團內子公司使用受限制的現金和現金等價物	—	—

### 43、外幣貨幣性項目

#### (1) 外幣貨幣性項目

人民幣元			
項目	期末外幣餘額	折算匯率	期末折算 人民幣餘額
貨幣資金			
港幣	10,801,435	0.91268	9,858,254

## (五) 合併財務報表項目註釋(續)

### 44、租賃

#### (1) 作為承租人

	人民幣元	
	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
租賃負債利息費用(附註五、35)	34,122,536	34,021,587
計入當期損益的採用簡化處理的短期租賃費用	904,601,359	1,124,754,669
計入當期損益的採用簡化處理的低價值資產 租賃費用(短期租賃除外)	—	—
與租賃相關的總現金流出	—	—

#### (2) 作為出租人

作為出租人的經營租賃

	人民幣元	
項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
租賃收入	17,300,421	22,964,822

## (六) 合併範圍的變更

本期無重大合併範圍的變更。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (七) 在其他主體中的權益

### 1、在子公司中的權益

#### (1) 企業集團的構成

子公司名稱	主要經營地	註冊資本	註冊地	業務性質	持股比例(%)		取得方式
					直接	間接	
東莞常盛	東莞	38,000,000	東莞	運輸業	51	—	控股股東投入
平湖群億	深圳	10,000,000	深圳	運輸業	100	—	控股股東投入
廣深鐵路列車經貿實業有限公司 (以下簡稱「列車經貿」)	深圳	2,000,000	深圳	服務業	100	—	設立
黃埔服司	廣州	379,000	廣州	服務業	100	—	控股股東投入
增城荔華(註)	廣州	107,050,000	廣州	服務業	44.72	—	非同一控制下的 企業合併

註：除本公司外，增城荔華的其餘股東均為自然人股東，且單個自然人持股比例不超過0.5%。根據增城荔華修訂後的章程，股東會對公司增減資本、發行債券、分立、解散、清算等特別決議須經出席股東會所持三分之二以上表決權的股東通過；對於其他一般決議，只須出席會議的股東所持表決權的半數以上通過；同時本公司委派的董事在增城荔華董事會中佔有全部席位。由於自然人股東難以聯合行使表決權，因此管理層董事認為本公司可以控制增城荔華的財務和經營決策，對其擁有實質控制權，故將其納入合併財務報表範圍。

## (七) 在其他主體中的權益(續)

### 1、在子公司中的權益(續)

#### (2) 重要的非全資子公司

於2024年6月30日及2023年12月31日，本集團綜合考慮子公司是否為上市公司、其少數股東權益佔本集團合併股東權益的比例、少數股東權益佔本集團合併淨利潤的比例等因素，確定不存在重要的非全資子公司。

### 2、在聯營企業中的權益

#### (1) 重要聯營企業

聯營企業名稱	主要經營地	註冊地	業務性質	持股比例(%)		聯營企業投資的會計處理方法
				直接	間接	
鐵城實業	廣州	廣州	房產服務業	49.00	—	權益法
深土公司	深圳	深圳	建築業	24.42	—	權益法

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (七) 在其他主體中的權益(續)

### 2、在聯營企業中的權益(續)

#### (2) 聯營企業的主要財務信息

人民幣元

	2024年6月30日		2023年12月31日	
	(未經審計)/ 本期發生額 鐵城實業	本期發生額 深土公司	(經審計)/ 上期發生額 鐵城實業	上期發生額 深土公司
流動資產	152,616,654	3,619,317,748	141,047,186	4,152,798,108
非流動資產	401,435,541	32,826,424	403,522,454	32,644,081
資產合計	554,052,195	3,652,144,172	544,569,640	4,185,442,189
流動負債	218,700,897	2,969,182,107	218,205,662	3,535,283,452
非流動負債	21,411,552	38,707,596	21,411,552	38,707,595
負債合計	240,112,449	3,007,889,703	239,617,214	3,573,991,047
淨資產	313,939,746	644,254,469	304,952,426	611,451,142
少數股東權益	—	—	—	—
歸屬於母公司股東權益	313,939,746	644,254,469	304,952,426	611,451,142
按持股比例計算的淨資產份額	153,830,476	157,326,941	149,426,689	149,316,369
調整事項				
— 商譽	—	—	—	—
— 內部交易未實現利潤	—	—	—	—
— 其他	—	—	—	—
對聯營企業權益投資的賬面價值	153,830,476	157,326,941	149,426,689	149,316,369
存在公開報價的聯營企業權益 投資的公允價值	不適用	不適用	不適用	不適用
營業收入	24,330,936	928,691,869	25,234,389	1,438,397,920
淨利潤	8,987,320	23,654,157	16,374,417	75,713,288
終止經營的淨利潤	—	—	—	—
其他綜合收益	—	—	—	—
綜合收益總額	8,987,320	23,654,157	16,374,417	75,713,288
本期收到的來自聯營企業的股利	—	—	—	—

## (八) 政府補助

### 1、涉及政府補助的負債項目

人民幣元

負債項目	本期期初餘額	本期新增補助金額	本期計入其他收益金額	其他變動	本期期末餘額	與資產相關/ 與收益相關
新石龍站資產	612,916,155	—	(12,045,503)	—	600,870,652	與資產相關
涵渠(平交改立交工程)	24,361,832	—	(368,622)	—	23,993,210	與資產相關
石龍鎮政府捐建(石龍高架站)	16,262,418	—	(347,208)	—	15,915,210	與資產相關
布吉站高架平台	11,497,531	—	(390,348)	—	11,107,183	與資產相關
石牌牽出線及綉區遷改廣州市出資款	9,524,144	—	(134,092)	—	9,390,052	與資產相關
贛深高鐵高鐵同步引入廣州樞紐相關事項	219,222	—	—	—	219,222	與資產相關
深圳市站內改造提升工程	—	69,252,625	(1,030,147)	—	68,222,478	與資產相關
其他與資產相關的政府補助	27,602,760	1,284,000	(1,194,290)	—	27,692,470	與資產相關
合計	702,384,062	70,536,625	(15,510,210)	—	757,410,477	

### 2、計入當期損益的政府補助

人民幣元

項目	2024年1月1日至 6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日至 6月30日止期間 (未經審計)
新石龍站資產	<b>12,045,503</b>	12,300,441
其他與資產相關的政府補助攤銷	<b>3,464,707</b>	3,018,395
離退休幹部醫療補助	<b>407,100</b>	548,700
合計	<b>15,917,310</b>	15,867,536



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (九) 與金融工具相關的風險

本集團的主要金融工具包括應收賬款、債權投資、其他權益工具投資、借款、應付賬款，本期期末，本集團持有的金融工具如下，詳細情況說明見附註(五)。與這些金融工具有關的風險，以及本集團為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述。本集團管理層對這些風險敞口進行管理和監控以確保將上述風險控制在限定的範圍之內。

	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
人民幣元		
<b>金融資產</b>		
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益 其他權益工具投資	<b>462,695,717</b>	462,695,717
<b>以攤餘成本計量</b>		
貨幣資金	<b>2,564,088,371</b>	1,482,463,336
應收賬款	<b>6,777,925,576</b>	6,239,551,856
其他應收款	<b>365,208,729</b>	632,761,629
一年內到期的非流動資產	<b>61,950,000</b>	1,950,000
其他流動資產	<b>72,019,566</b>	129,331,991
債權投資	—	60,000,000
長期應收款	<b>7,541,915</b>	16,743,981
<b>金融負債</b>		
以攤餘成本計量		
短期借款	<b>1,100,667,778</b>	700,385,000
應付票據	<b>100,000,000</b>	200,000,000
應付賬款	<b>2,513,318,892</b>	4,913,237,216
其他應付款	<b>3,175,750,496</b>	1,373,640,812
一年內到期的非流動負債	<b>76,573,801</b>	76,105,907
其他流動負債	<b>4,034,382</b>	19,549,633
長期借款	<b>775,000,000</b>	780,000,000
租賃負債	<b>1,327,707,696</b>	1,326,891,951

本集團採用敏感性分析技術分析風險變量的合理、可能變化對當期損益或股東權益可能產生的影響。由於任何風險變量很少孤立地發生變化，而變量之間存在的相關性對某一風險變量的變化的最終影響金額將產生重大作用，因此下述內容是在假設每一變量的變化是在獨立的情況下進行的。

## (九)與金融工具相關的風險(續)

### 1、風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化

本集團從事風險管理的目標是在風險和收益之間取得適當的平衡，將風險對本集團經營業績的負面影響降低到最低水平，使股東及其他權益投資者的利益最大化。基於該風險管理目標，本集團風險管理的基本策略是確定和分析本集團所面臨的各種風險，建立適當的風險承受底線和進行風險管理，並及時可靠地對各種風險進行監督，將風險控制在限定的範圍之內。

#### 1.1 市場風險

##### 1.1.1 外匯風險

外匯風險指因匯率變動產生損失的風險。本集團承受外匯風險主要與港幣有關，除本集團少數費用以港幣進行支付外，本集團的其他主要業務活動以人民幣計價結算。於2024年6月30日，除下表所述資產為港幣餘額外，本集團的資產及負債均為人民幣餘額。該等外幣餘額的資產產生的外匯風險可能對本集團的經營業績產生影響。

	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
貨幣資金	<b>9,858,254</b>	13,067,030

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (九)與金融工具相關的風險(續)

### 1、風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

#### 1.1 市場風險(續)

##### 1.1.1 外匯風險(續)

外匯風險敏感性分析

外匯風險敏感性分析假設：所有境外經營淨投資套期及現金流量套期均高度有效。

在上述假設的基礎上，在其他變量不變的情況下，匯率可能發生的合理變動對當期損益和股東權益的稅後影響如下：

項目	匯率變動	人民幣元			
		2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)		2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)	
		對利潤的影響	對股東權益的影響	對利潤的影響	對股東權益的影響
港幣	對人民幣升值5%	370,000	370,000	490,000	490,000
港幣	對人民幣貶值5%	(370,000)	(370,000)	(490,000)	(490,000)

##### 1.1.2 利率風險－現金流量變動風險

本集團因利率變動引起金融工具現金流量變動的風險主要與浮動利率銀行借款有關。本集團持續密切關注利率變動對於本集團利率風險的影響，本集團的政策是保持這些借款的浮動利率，目前並無利率互換等安排。

## (九)與金融工具相關的風險(續)

### 1、風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

#### 1.1 市場風險(續)

##### 1.1.2 利率風險－現金流量變動風險(續)

##### 利率風險敏感性分析

在其他變量不變的情況下，利率可能發生的合理變動對當期損益和股東權益的稅前影響如下：

		2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)		2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)	
項目	利率變動	對利潤的影響	對股東權益的影響	對利潤的影響	對股東權益的影響
人民幣	增加50個基點	(7,068,750)	(7,068,750)	(5,587,500)	(5,587,500)
人民幣	減少50個基點	7,068,750	7,068,750	5,587,500	5,587,500

人民幣元

#### 1.2 信用風險

2024年6月30日，可能引起本集團信用損失的最大信用風險敞口主要來自於合同另一方未能履行義務而導致本集團金融資產產生的損失以及本集團承擔的財務擔保(不考慮可利用的擔保物或其他信用增級)，具體包括：貨幣資金、應收賬款、其他應收款、債權投資和長期應收款等。於資產負債表日，除長期應收款的最大信用風險敞口為其未折現合同現金流量外，本集團金融資產的賬面價值已代表其最大信用風險敞口。

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (九)與金融工具相關的風險(續)

### 1、風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

#### 1.2 信用風險(續)

為降低信用風險，本集團由業務經辦部門會同財務部負責確定信用額度、進行信用審批，並執行其他監控程序以確保採取必要的措施回收逾期債務。此外，本集團於每個資產負債表日審核金融資產的回收情況，以確保對相關金融資產計提了充分的信用損失準備。因此，本集團管理層認為本集團所承擔的信用風險已經大為降低。

本集團的貨幣資金存放在信用評級較高的銀行，故貨幣資金只具有較低的信用風險。

#### 1.3 流動性風險

管理流動性風險時，本集團保持管理層認為充分的現金及現金等價物並對其進行監控，以滿足本集團經營需要，並降低現金流量波動的影響。本集團管理層對銀行借款的使用情況進行監控並確保遵守借款協議。

於2024年6月30日，本集團尚未使用的銀行授信額度為人民幣7,350,000,000元，可滿足本集團債務及資本性承諾之資金需要。本集團能夠通過合理的籌資安排以解決營運資金不足。

## (九)與金融工具相關的風險(續)

### 1、風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

#### 1.3 流動性風險(續)

本集團持有的金融負債按未折現剩餘合同義務的到期期限分析如下：

	人民幣元				合計
	1年以內	1到2年	2到5年	5年以上	
短期借款	1,111,261,250	—	—	—	1,111,261,250
應付票據	100,000,000	—	—	—	100,000,000
應付賬款	2,513,318,892	—	—	—	2,513,318,892
其他應付款	2,665,670,620	—	—	—	2,665,670,620
一年內到期的非流動負債	76,573,801	—	—	—	76,573,801
其他流動負債	4,034,382	—	—	—	4,034,382
長期借款	30,437,694	786,000,139	—	—	816,437,833
租賃負債	66,069,357	66,965,000	207,215,000	5,425,000,000	5,765,249,357
合計	6,567,365,996	852,965,139	207,215,000	5,425,000,000	13,052,546,135

## (十)公允價值的披露

### 1、以公允價值計量的資產和負債的期末公允價值

2024年6月30日

	人民幣元			合計
	第一層次 公允價值計量	第二層次 公允價值計量	第三層次 公允價值計量	
持續的公允價值計量：				
其他權益工具投資	—	—	462,695,717	462,695,717

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十) 公允價值的披露(續)

### 1、以公允價值計量的資產和負債的期末公允價值(續)

由於上述權益工具均為不在活躍市場上交易的金融資產，本集團參照該等被投資方的評估結果或最近融資價格予以確定。

本期無第一層次與第二層次公允價值計量之間的轉移，亦無轉入或轉出第三層次。

## (十一) 關聯方及關聯方交易

### 1、本公司第一大股東的情況

人民幣元					
公司名稱	註冊地	業務性質	註冊資本	對本公司的 持股比例(%)	對本公司的 表決權比例(%)
廣鐵集團	廣州	鐵路運輸業	24,925,403萬元	37.12	37.12

### 2、本公司的子公司情況

本公司的子公司情況詳見附註(七)。

### 3、本公司的聯營企業情況

本公司的聯營企業詳見附註(七)。

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 4、其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司關係
國鐵集團(註)	廣鐵集團的控股股東
廣東鐵路	廣鐵集團的子公司
廣州鐵路物資有限公司 (以下簡稱「物資公司」)	廣鐵集團的子公司
廣州鐵道車輛有限公司 (以下簡稱「車輛公司」)	廣鐵集團的子公司
廈深鐵路廣東有限公司 (以下簡稱「廈深鐵路」)	廣鐵集團的子公司
深茂鐵路	廣鐵集團的子公司
湖南鐵路聯創技術發展有限公司 (以下簡稱「湖南鐵路」)	廣鐵集團的子公司
廣州東北貨車外繞線鐵路有限責任公司 (以下簡稱「東北鐵路」)	廣鐵集團的子公司
湖南長鐵裝備製造有限公司 (以下簡稱「湖南長鐵」)	廣鐵集團的子公司
廣州鐵路軌道裝備有限公司 (以下簡稱「軌道公司」)	廣鐵集團的子公司
廣東鐵青國際文化旅遊集團有限公司 (以下簡稱「廣鐵文旅」)	廣鐵集團的子公司
廣州鐵路地產置業有限公司 (以下簡稱「廣鐵置業」)	廣鐵集團的子公司
深鐵實業	廣鐵集團的子公司

註：國鐵集團為廣鐵集團的控制方，本集團將與國鐵集團及其附屬公司關係及交易在本附註進行了單獨披露。此部分的交易披露，除特別說明外，不含本集團與廣鐵集團及其子公司的交易。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 5、關聯方交易情況

#### (1) 購銷商品、提供和接受勞務的關聯方交易

採購商品／接受勞務情況表

人民幣元			
關聯方	關聯交易內容	本期發生額	上期發生額
廣鐵集團及其子公司	接受廣鐵集團及其子公司提供的路網清算服務	1,919,070,406	2,058,004,880
廣鐵集團及其子公司	由廣鐵集團及其子公司提供的列車服務	303,887,616	288,968,035
廣鐵集團及其子公司	從廣鐵集團及其子公司購入的存料及供應品	278,111,947	270,473,867
廣鐵集團及其子公司	由廣鐵集團及其子公司提供的維修及保養服務	69,944,242	251,841,561
廣鐵集團及其子公司	接受廣鐵集團及其子公司提供的建設工程服務	50,773,315	25,580,625
聯營公司	接受聯營公司提供的建設工程服務	57,819,980	65,588,418
聯營公司	由聯營公司提供的維修及保養服務	2,100,917	5,874,584
聯營公司	由聯營公司提供的列車服務	9,209	1,474,099
與國鐵集團及其附屬公司的交易(註1)	接受國鐵集團及其附屬公司提供的路網清算費用	848,542,860	877,556,631
與國鐵集團及其附屬公司的交易(註1)	從國鐵集團及其附屬公司購入的存料及供應品	42,476,199	9,904,461
與國鐵集團及其附屬公司的交易(註1)	由國鐵集團及其附屬公司提供的列車服務	6,363,317	7,676,783
與國鐵集團及其附屬公司的交易(註1)	由國鐵集團及其附屬公司提供的維修及保養服務	1,081,183	340,984
合計		3,580,181,191	3,863,284,928

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 5、關聯方交易情況

#### (1) 購銷商品、提供和接受勞務的關聯方交易

##### 出售商品／提供勞務情況表

人民幣元

關聯方	關聯交易內容	本期發生額	上期發生額
廣鐵集團及其子公司	向廣鐵集團及其子公司提供的列車服務及鐵路運營服務	2,039,242,327	1,892,756,997
廣鐵集團及其子公司	向廣鐵集團及其子公司提供的路網清算服務	800,155,542	666,383,165
廣鐵集團及其子公司	向廣鐵集團及其子公司出售的存料及供應品及其他服務	20,450,799	52,983,891
聯營公司	向聯營公司提供的列車服務	941,805	401,162
與國鐵集團及其附屬公司的交易 (註1)	向國鐵集團及其附屬公司提供的路網清算服務	1,285,886,581	1,416,326,506
與國鐵集團及其附屬公司的交易	向國鐵集團及其附屬公司提供的鐵路運營服務	1,284,572,650	1,178,025,000
與國鐵集團及其附屬公司的交易	向國鐵集團及其附屬公司提供的貨車維修服務	282,201,668	257,106,794
與國鐵集團及其附屬公司的交易	向國鐵集團及其附屬公司提供的列車服務	20,528,920	25,385,516
與國鐵集團及其附屬公司的交易	其他	15,438	7,746,434
與國鐵集團及其附屬公司的交易 (註2)	客運收入	5,420,232,694	5,264,573,689
與國鐵集團及其附屬公司的交易 (註2)	貨運收入	789,766,152	833,653,294
與國鐵集團及其附屬公司的交易 (註2)	行李包裹收入	44,623,219	55,572,400
合計		11,988,617,795	11,650,914,848

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十-) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 5、關聯方交易情況 (續)

#### (1) 購銷商品、提供和接受勞務的關聯方交易 (續)

##### 出售商品 / 提供勞務情況表 (續)

- 註1：本集團列車經過其他鐵路公司的線路時，需就其他鐵路公司提供的服務(如鐵路線路服務、列車牽引服務或電力供應服務等)支付費用，其他鐵路公司列車經過本集團線路時也需向本集團支付相應的服務費。該等交易依據或者參照國鐵集團的指導價格進行，並通過國鐵集團的清算系統進行記錄和處理(詳見附註三、24)。
- 註2：本集團所運營的鐵路業務是國鐵集團系統的組成部分，接受國鐵集團的統一監督和管理。本集團向第三方(最終服務接受方)提供鐵路相關服務而收取的款項，包括客運收入、貨運收入以及行李包裹收入等均需要通過國鐵集團的清算系統匯總、處理及結算。
- 註3：根據於2022年12月6日公司臨時股東大會批准的本公司與國鐵集團(以下含廣鐵集團及其子公司)簽訂的《綜合服務框架協議》，2024年度，本集團向國鐵集團採購的鐵路運輸服務費用的全年金額上限為人民幣13,324,340,000元，本集團向國鐵集團採購的鐵路相關服務費用的全年金額上限為人民幣2,288,310,000元，本集團向國鐵集團採購的其他服務費用的全年金額上限為人民幣478,330,000元。本期本集團實際向國鐵集團採購上述勞務的金額均未超過上述金額上限。

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 5、關聯方交易情況 (續)

#### (2) 關聯租賃情況

本集團作為承租方

人民幣元

出租方名稱	租賃資產種類	簡化處理的短期租賃和 低價值資產租賃的租金費用		支付的租賃負債租金		承擔的租賃負債利息支出	
		本期發生額	上期發生額	本期發生額	上期發生額	本期發生額	上期發生額
廣鐵集團	土地使用權	—	—	32,641,609	32,075,472	34,122,536	34,021,587
國鐵集團	客貨車車廂	781,462,676	954,726,605	—	—	—	—
廣鐵集團	客貨車車廂	123,138,683	170,028,064	—	—	—	—

#### (3) 關鍵管理人員報酬

人民幣元

項目	本期發生額	上期發生額
關鍵管理人員報酬	2,385,769	2,092,700

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 6、應收、應付關聯方等未結算項目情況

#### (1) 對聯營公司、廣鐵集團及其子公司的應收、應付款項餘額

		人民幣元	
項目名稱	關聯方	2024年6月30日	2023年12月31日
		(未經審計) 賬面餘額	(經審計) 賬面餘額
應收賬款	廣鐵集團	1,726,075,784	1,804,643,607
	廣鐵集團之子公司	2,485,330,092	2,506,832,777
	廣東鐵路	2,290,815,463	2,364,491,559
	廈深鐵路	157,061,401	68,883,497
	東北鐵路	11,836,744	6,394,372
	深鐵實業	5,589,864	34,030,000
	其他	20,026,620	33,033,349
	聯營公司	137,246	1,434,257
	合計	4,211,543,122	4,312,910,641
	減：壞賬準備	22,563,920	25,359,553
	賬面價值	4,188,979,202	4,287,551,088
其他應收款	廣鐵集團	7,811,191	6,432,049
	廣鐵集團之子公司	84,140,327	119,325,434
	廣東鐵路	40,732,175	45,284,076
	深茂鐵路	30,189,662	27,803,935
	廈深鐵路	1,846,030	33,156,234
	其他	11,372,460	13,081,189
	聯營公司	2,927,958	1,802,238
	合計	94,879,476	127,559,721
	減：壞賬準備	558,707	757,304
	賬面價值	94,320,769	126,802,417
預付款項	廣鐵集團之子公司	34,621,931	13,502,610
其他非流動資產	廣鐵集團之子公司	92,677,871	26,951,442

## (十) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 6、應收、應付關聯方等未結算項目情況 (續)

#### (1) 對聯營公司、廣鐵集團及其子公司的應收、應付款項餘額 (續)

人民幣元

項目名稱	關聯方	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應付賬款	廣鐵集團	93,100,656	56,841,221
	廣鐵集團之子公司	1,413,406,518	2,042,007,532
	物資公司	899,535,357	1,215,565,491
	湖南鐵路	313,419,278	327,432,003
	車輛公司	68,945,126	93,230,325
	湖南長鐵	32,654,360	75,090,935
	軌道公司	19,374,386	32,531,892
	廣鐵文旅	13,420,940	14,359,252
	廣鐵置業	9,139,633	36,087,525
	其他	56,917,438	247,710,109
	聯營公司	33,786,572	300,968,126
	合計	1,540,293,746	2,399,816,879
	合同負債	廣鐵集團	3,242,891
廣鐵集團之子公司		2,931,508	1,179,537
聯營公司		127,400	176,200
合計		6,301,799	1,355,737
其他應付款	廣鐵集團	166,188,342	160,136,190
	廣鐵集團之子公司	551,109,854	447,000,537
	深鐵實業	351,568,451	351,558,436
	湖南長鐵	58,218,720	32,202,583
	物資公司	20,617,870	16,526,262
	車輛公司	12,677,726	13,564,025
	其他	108,027,087	33,149,231
	聯營公司	252,593,764	13,781,301
合計	969,891,960	620,918,028	
租賃負債	廣鐵集團	1,393,556,752	1,392,082,738

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十-) 關聯方及關聯方交易 (續)

### 6、應收、應付關聯方等未結算項目情況 (續)

#### (2) 對國鐵集團及其他鐵路運輸相關企業的應收、應付款項餘額

		人民幣元	
項目名稱	關聯方	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
應收賬款	國鐵集團	<b>302,719,383</b>	269,563,492
	國鐵集團附屬企業	<b>1,071,365,907</b>	767,946,619
	減：壞賬準備	<b>5,929,004</b>	4,676,151
其他應收款	國鐵集團附屬企業	<b>42,349,155</b>	251,440,935
	減：壞賬準備	<b>248,409</b>	1,468,999
應付賬款	國鐵集團附屬企業	<b>66,916,250</b>	160,896,676
其他應付款	國鐵集團附屬企業	<b>119,941,659</b>	5,024,438

### 7、關聯方承諾

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

#### (1) 接受勞務

		人民幣元	
種類		2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (未審計)
廣鐵集團及其子公司		<b>14,837,610</b>	17,176,560

## (十二) 承諾及或有事項

### 1、重要承諾事項

#### (1) 資本性承諾事項

	人民幣元	
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日 (經審計)
房屋、建築物及機器設備－		
－已簽約但尚未於財務報表中確認的	<b>66,304,000</b>	61,359,000
－未簽約但已經授權且尚未於財務報表中確認的	<b>224,297,000</b>	368,641,000
合計	<b>290,601,000</b>	430,000,000

### 2、或有事項

於2024年6月30日，本集團無應披露未披露的重大或有事項。

## (十三) 其他重要事項

### 1、分部信息

本集團主要從事鐵路運輸業務，全部業務均在中國(含香港)境內發生。本集團管理層並不單獨核算客貨運業務在日常經營活動中發生的成本、費用，也未單獨評價客貨運業務的經營成果，因此不提供分部報告。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋

### 1、應收賬款

#### (1) 按賬齡披露

人民幣元

賬齡	2024年6月30日 餘額(未經審計)	2023年12月31日 餘額(經審計)
1年以內	<b>5,367,158,524</b>	4,821,846,814
1至2年	<b>1,294,890,589</b>	1,295,753,160
2至3年	<b>125,517,337</b>	125,069,066
3年以上	<b>21,653,367</b>	29,153,367
合計	<b>6,809,219,817</b>	6,271,822,407

#### (2) 按壞賬計提方法分類披露

人民幣元

種類	2024年6月30日餘額(未經審計)				2023年12月31日餘額(經審計)					
	賬面餘額 金額	比例(%)	壞賬準備 金額	計提比例(%)	賬面價值	賬面餘額 金額	比例(%)	壞賬準備 金額	計提比例(%)	賬面價值
按組合計提壞賬準備	<b>6,809,219,817</b>	<b>100.00</b>	<b>(33,822,678)</b>	<b>0.50</b>	<b>6,775,397,139</b>	6,271,822,407	100.00	(33,822,678)	0.54	6,237,999,729
其中：										
組合一	<b>302,016,844</b>	<b>4.44</b>	—	—	<b>302,016,844</b>	269,407,292	4.30	—	—	269,407,292
組合二	<b>6,204,128,035</b>	<b>91.11</b>	<b>(31,720,775)</b>	<b>0.51</b>	<b>6,172,407,260</b>	5,641,293,534	89.94	(31,688,008)	0.56	5,609,605,526
組合三	<b>303,074,938</b>	<b>4.45</b>	<b>(2,101,903)</b>	<b>0.69</b>	<b>300,973,035</b>	361,121,581	5.76	(2,134,670)	0.59	358,986,911
合計	<b>6,809,219,817</b>	<b>100.00</b>	<b>(33,822,678)</b>	<b>/</b>	<b>6,775,397,139</b>	<b>6,271,822,407</b>	<b>100.00</b>	<b>(33,822,678)</b>	<b>/</b>	<b>6,237,999,729</b>

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 1、應收賬款(續)

#### (2) 按壞賬計提方法分類披露(續)

按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量預期信用損失

人民幣元

壞賬準備	整個存續期 預期信用損失 (未發生信 用減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生信 用減值)	合計
2024年1月1日餘額(經審計)	33,822,678	—	33,822,678
2024年1月1日餘額在本期	33,822,678	—	33,822,678
— 轉入已發生信用減值	—	—	—
— 轉回未發生信用減值	—	—	—
本期計提	—	—	—
本期轉回	—	—	—
本期轉銷	—	—	—
本期核銷	—	—	—
其他變動	—	—	—
2024年6月30日餘額(未經審計)	33,822,678	—	33,822,678

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 1、應收賬款(續)

#### (3) 壞賬準備情況

人民幣元

類別	2023年 12月31日餘額 (經審計)	本期變動金額				2024年 6月30日餘額 (未經審計)
		計提	收回或轉回	轉銷或核銷	其他變動	
按信用風險特徵組合計提壞賬準備的 應收賬款	33,822,678	—	—	—	—	33,822,678

(4) 於2024年6月30日，本公司無實際核銷的應收賬款。

(5) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

人民幣元

單位名稱	應收賬款 期末餘額 (未經審計)	佔應收賬款 期末餘額 合計數的 比例(%)	壞賬準備 期末餘額 (未經審計)

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款

#### 2.1 項目列示

項目	人民幣元	
	2024年 6月30日餘額 (未經審計)	2023年 12月31日餘額 (經審計)
應收利息	—	—
應收股利	—	—
其他應收款	766,334,900	1,026,481,958
合計	766,334,900	1,026,481,958

#### 2.2 其他應收款

##### (1) 按賬齡披露

賬齡	人民幣元	
	2024年 6月30日餘額 (未經審計)	2023年 12月31日餘額 (經審計)
1年以內	631,858,316	879,798,293
1至2年	6,633,479	18,226,588
2至3年	128,902,764	129,490,631
3年以上	12,472,317	12,498,422
合計	779,866,876	1,040,013,934

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款(續)

#### 2.2 其他應收款(續)

##### (2) 按款項性質分類情況

款項性質	人民幣元	
	2024年 6月30日餘額 (未經審計)	2023年 12月31日餘額 (經審計)
代收代付工程款	194,948,080	445,186,668
應收土地收儲款	128,902,764	128,902,764
代墊款項	14,182,673	15,504,196
備用金	13,424,451	16,138,137
保證金及押金	1,189,647	1,346,113
其他	427,219,261	432,936,056
小計	779,866,876	1,040,013,934
減：壞賬準備	(13,531,976)	(13,531,976)
合計	766,334,900	1,026,481,958

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款(續)

#### 2.2 其他應收款(續)

##### (3) 按壞賬計提方法分類披露

人民幣元

種類	2024年6月30日(未經審計)					2023年12月31日(經審計)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)		金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
按單項計提壞賬準備	12,312,317	1.58	(12,312,317)	100.00	—	12,312,317	1.18	(12,312,317)	100.00	—
按組合計提壞賬準備	767,554,559	98.42	(1,219,659)	0.16	766,334,900	1,027,701,617	98.82	(1,219,659)	0.12	1,026,481,958
其中：										
組合一	767,554,559	98.42	(1,219,659)	0.16	766,334,900	1,027,701,617	98.82	(1,219,659)	0.12	1,026,481,958
合計	779,866,876	100.00	(13,531,976)		766,334,900	1,040,013,934	100.00	(13,531,976)		1,026,481,958

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款(續)

#### 2.2 其他應收款(續)

##### (4) 壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月	整個存續期	整個存續期	
	預期信用損失	預期信用損失 (未發生信用減值)	預期信用損失 (已發生信用減值)	
2024年1月1日餘額(經審計)	1,219,659	—	12,312,317	13,531,976
2024年1月1日餘額在本期	1,219,659	—	12,312,317	13,531,976
- 轉入第二階段	—	—	—	—
- 轉入第三階段	—	—	—	—
- 轉回第二階段	—	—	—	—
- 轉回第一階段	—	—	—	—
本期計提	—	—	—	—
本期轉回	—	—	—	—
本期轉銷	—	—	—	—
本期核銷	—	—	—	—
其他變動	—	—	—	—
2024年6月30日餘額(未經審計)	1,219,659	—	12,312,317	13,531,976

人民幣元

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款(續)

#### 2.2 其他應收款(續)

##### (5) 壞賬準備情況

人民幣元

類別	2024年 1月1日餘額 (經審計)	本期變動金額				2024年 6月30日餘額 (未經審計)
		計提	收回或轉回	轉銷或核銷	其他變動	
按單項計提信用損失準備的 其他應收款	12,312,317	—	—	—	—	12,312,317
按信用風險特徵組合計提信用 損失準備的其他應收款	1,219,659	—	—	—	—	1,219,659

(6) 於2024年6月30日，本集團無實際核銷的其他應收賬款。



# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 2、其他應收款(續)

#### 2.2 其他應收款(續)

##### (7) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

人民幣元					
單位名稱	2024年 6月30日餘額 (未經審計)	佔其他應收 款期末餘額 合計數的 比例(%)	款項的性質	賬齡	壞賬準備 2024年 6月30日餘額 (未經審計)
廣州市天河區土地開發中心	128,902,764	16.53	應收土地收儲款	兩到三年	—
廣珠城際	62,577,188	8.02	代收代付工程款	一年以內	151,111
廣東鐵路	40,652,754	5.21	代收代付工程款	一年以內	98,168
南廣鐵路	37,605,413	4.82	代收代付工程款	一年以內以及 一到兩年	90,809
深茂鐵路	30,189,662	3.87	代收代付工程款	一年以內	72,902
合計	299,927,781	38.45	/	/	412,990

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 3、長期股權投資

人民幣元

被投資 單位	2024年 1月1日餘額 (經審計)	本期增減變動								減值準備 2024年 6月30日餘額 (未經審計)	
		追加投資	減少投資	權益法下確認的 投資損益	其他綜合 收益調整	其他權益變動	宣告 發放現金股 利或利潤	計提減值準備	其他		
一、子公司											
東莞常盛	48,204,994	—	—	—	—	—	—	—	—	48,204,994	—
平湖群德	11,447,465	—	—	—	—	—	—	—	—	11,447,465	—
黃埔服司	379,000	—	—	—	—	—	—	—	—	379,000	—
列車經質	2,000,000	—	—	—	—	—	—	—	—	2,000,000	—
增城荔華	34,392,193	—	—	—	—	—	—	—	—	34,392,193	(34,392,193)
小計	96,423,652	—	—	—	—	—	—	—	—	96,423,652	(34,392,193)
二、聯營公司											
鐵城實業	149,426,689	—	—	4,403,787	—	—	—	—	—	153,830,476	—
深土公司	149,316,369	—	—	5,776,345	—	2,234,227	—	—	—	157,326,941	—
小計	298,743,058	—	—	10,180,132	—	2,234,227	—	—	—	311,157,417	—
合計	395,166,710	—	—	10,180,132	—	2,234,227	—	—	—	407,581,069	(34,392,193)

# 財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

## (十四) 母公司財務報表主要項目註釋(續)

### 4、營業收入和營業成本

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)		上期發生額 (未經審計)	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	12,287,482,350	10,951,014,963	11,747,766,059	10,806,032,505
其他業務	620,942,380	588,508,845	596,536,778	528,429,945
合計	12,908,424,730	11,539,523,808	12,344,302,837	11,334,462,450

### 5、投資收益

人民幣元

項目	本期發生額 (未經審計)	上期發生額 (未經審計)
權益法核算的長期股權投資收益	10,180,132	26,512,649
其他權益工具投資持有期間取得的股利收入	9,948,022	16,285,488
合計	20,128,154	42,798,137

# 補充材料

2024年1月1日至6月30日止期間

## 1、當期非經常性損益明細表

人民幣元	
項目	金額
非流動資產處置損益，包括已計提資產減值準備的沖銷部分	7,480,552
計入當期損益的政府補助，但與公司正常經營業務密切相關、符合國家政策規定、按照確定的標準享有、對公司損益產生持續影響的政府補助除外	15,917,310
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	(5,652,488)
減：所得稅影響額	6,506,850
少數股東權益影響額	12,961
合計	11,225,563

### 非經常性損益明細表編製基礎

根據中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露解釋性公告第1號－非經常性損益（2023年修訂）》的規定，非經常性損益是指與公司正常經營業務無直接關係，以及雖與正常經營業務相關，但由於其性質特殊和偶發性，影響報表使用人對公司經營業績和盈利能力作出正確判斷的各項交易和事項產生的損益。

# 補充材料

2024年1月1日至6月30日止期間

## 2、淨資產收益率及每股收益

本淨資產收益率和每股收益計算表是本集團按照中國證券監督管理委員會頒佈的《公開發行證券公司信息披露編報規則第9號－淨資產收益率和每股收益的計算及披露》(2010年修訂)的有關規定而編製的。

報告期利潤	加權平均 淨資產收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀釋每股收益
歸屬於公司普通股股東的淨利潤	3.43	0.1288	0.1288
扣除非經常性損益後歸屬於公司普通股股東的淨利潤	3.39	0.1272	0.1272