

关于广深铁路股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审计报告

目录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：广深铁路股份有限公司

审计单位：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：+86（21）2323 8888



普华永道

关于广深铁路股份有限公司  
大股东及其他关联方占用资金情况专项报告

普华永道中天特审字(2022)第0116号  
(第一页, 共二页)

广深铁路股份有限公司董事会:

我们审计了广深铁路股份有限公司(以下简称“广深铁路”)2021年12月31日的合并及公司资产负债表、2021年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注(以下合称“财务报表”),并于2022年3月30日出具了报告号为普华永道中天审字(2022)第10067号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是广深铁路管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的截至2021年12月31日止年度广深铁路大股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“情况表”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第8号—上市公司资金往来、对外担保的监管要求》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式(2021年修订)》及上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号 业务办理—第六号 定期报告》的要求,广深铁路编制了上述情况表。设计、执行和维护与编制和列报情况表有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露情况表并确保其真实性、合法性及完整性是广深铁路管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对情况表作出结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信情况表所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对情况表实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国上海市黄浦区湖滨路202号领展企业广场2座普华永道中心11楼 邮编200021  
总机: +86 (21) 2323 8868, 传真: +86 (21) 2323 8800, www.pwccn.com



普华永道

普华永道中天特审字(2022)第0116号  
(第二页, 共二页)

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由广深铁路编制的截至 2021 年 12 月 31 日止年度大股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为广深铁路披露大股东及其他关联方占用资金情况之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道 PERS ZHONG TIAN LLP  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国上海市  
2022 年 9 月 30 日



注册会计师

  
姚文平 

注册会计师

  
柳环芬 

广深铁路股份有限公司  
 大股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表  
 截至 2021 年 12 月 31 日止年度

单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021 年年初占 用资金余额	2021 年度占用累 计发生金额 (不含利息)	2021 年度占用资 金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末占 用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	无									
前大股东及其附属企业	无									
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司 的关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021 年年初 往来资金余额	2021 年度往来累 计发生金额 (不含利息)	2021 年度往来 资金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	中国铁路广州局集团有限公司 （“广铁集团”）	大股东	应收账款	20,802	316,916	-	277,714	60,004	代收代付军运费 用、提供劳务	经营性往来
	广东铁路有限公司(Note a)	大股东的子公司	应收账款	241,384	114,252	-	65,205	190,431	提供劳务	经营性往来
	广深铁路广东有限公司 （“广深铁路”）	大股东的子公司	应收账款	14,749	56,246	-	51,958	29,037	提供劳务	经营性往来
	广州宝隆铁路工程咨询有限公司	大股东的子公司	应收账款	901	1,214	-	1,300	815	提供劳务	经营性往来
	广深铁路(广东)有限公司	大股东的子公司	应收账款	-	368	-	-	368	提供劳务	经营性往来
	广州铁路物资公司 （“物资公司”）	大股东的子公司	应收账款	797	1,770	-	2,345	222	销售物品	经营性往来
	深圳市深铁时代实业发展有限 公司	大股东的子公司	应收账款	2,593	3,177	-	5,870	-	提供劳务	经营性往来
	广州东北货车外绕线铁路有限责 任公司	大股东的子公司	应收账款	3,051	8,215	-	4,565	6,699	提供劳务	经营性往来
	广州福成经济发展有限公司	大股东的子公司	应收账款	222	220	-	432	-	提供劳务	经营性往来
	湖南铁路有限公司	大股东的子公司	应收账款	10	1,159	-	1,100	369	提供劳务	经营性往来
	广州宝粤铁运营发展公司	大股东的子公司	应收账款	682	2,773	-	3,455	-	提供劳务	经营性往来
其他单位/公司	大股东的子公司	应收账款	104	729	-	671	162	提供劳务	经营性往来	

Note (a): 截至 2021 年 12 月 31 日，原广东三茂铁路股份有限公司、赣韶铁路有限公司和广梅汕铁路有限责任公司已经合并至广东铁路有限公司，本公司将前述三家公司 2021 年年初往来资金余额在广东铁路有限公司列示。

广深铁路股份有限公司  
 大股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表  
 截至 2021 年 12 月 31 日止年度

其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021 年年初 往来资金余额	2021 年度往来累 计发生金额 (不含利息)	2021 年度往来 资金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	广铁集团	大股东	其他应收款	43	718	-	507	194	提供劳务	经营性往来
	广东铁路有限公司(Note (a))	大股东的子公司	其他应收款	3,984	7,472	-	5,934	5,522	提供劳务	经营性往来
	厦深铁路	大股东的子公司	其他应收款	1,244	3,038	-	2,320	2,162	提供劳务	经营性往来
	三茂铁路小塘西货场服务公司	大股东的子公司	其他应收款	15	284	-	236	63	提供劳务	经营性往来
	广州东北货车外绕线铁路有限 责任公司	大股东的子公司	其他应收款	109	-	-	109	-	提供劳务	经营性往来
	其他单位/公司	大股东的子公司	其他应收款	38	1,214	-	1,049	203	提供劳务	经营性往来
	物资公司	大股东的子公司	预付款项	316	230	-	316	230	购买物资	经营性往来
	物资公司	大股东的子公司	其他非流动资产	-	727	-	-	727	预付工程款	经营性往来
小计				191,334	531,020	-	425,146	297,208		

广深铁路股份有限公司  
 大股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表  
 截至 2021 年 12 月 31 日止年度

其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的 关联关系	上市公司核算的 会计科目	2021 年期初 往来资金余额	2021 年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2021 年度往来 资金的利息 (如有)	2021 年度偿还 累计发生金额	2021 年期末 往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东的实际控制人及其附属企业	中国国家铁路集团有限公司 (“中铁集团”)	大股东的实际控制人	应收账款	20,248	1,359,204	-	1,367,323	12,129	提供劳务	经营性往来
	中铁集团的附属企业	大股东的实际控制人的附属企业	应收账款	89,947	292,968	-	316,673	66,242	提供劳务	经营性往来
	中铁集团的附属企业	大股东的实际控制人的附属企业	其他应收款	18,302	33,553	-	43,130	8,725	提供劳务	经营性往来
小计				128,497	1,685,725	-	1,727,126	87,096		
上市公司的子公司及其附属企业	深圳市平湖群化铁路冷链运输有限公司	本公司的子公司	其他应收款	200	-	-	100	100	代垫工程款	非经营性往来
	增城荔华股份有限公司 (Note (b))	本公司的子公司	其他应收款	1,231	-	-	-	1,231	代垫款项	非经营性往来
小计				1,431	-	-	100	1,331		
关联自然人及其控制的法人	无									
其他关联方及其附属企业	深圳广铁土木工程有限公司及其子公司	本公司的联营公司	应收账款	-	5	-	9	-	提供劳务	经营性往来
	深圳广铁土木工程有限公司及其子公司	本公司的联营公司	其他应收款	8	139	-	144	3	提供劳务	经营性往来
	广州铁城实业有限公司	本公司的联营公司	其他应收款	-	33	-	29	4	提供劳务	经营性往来
小计				8	181	-	182	7	提供劳务	经营性往来
总计				321,270	2,216,926	-	2,158,554	385,642		

Note (b): 由于增城荔华股份有限公司的经营状况恶化, 管理层预计与该公司的往来款项已无法收回, 因此已于以前年度对其计提了全额坏账准备。

本表已于2022年3月30日获董事会批准。

董事长:

总经理:

总会计师:

财务部长: