湖南高速集团财务有限公司

审 计 报 告

湘中天华会报审字〔2026〕第037号

湖南中天华会计师事务所（普通合伙）

地址：湖南省长沙市天心区友谊路528号湘诚万兴1913房
株洲市天元区长江北路长江中央商务大厦B座12楼
邮编：412000
电话：0731-28521188（总机）0731-28520298（前台）
传真：0731-28520022

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：湘26646JFZD4

目录

一、审计报告……第 1—3 页

二、审计报告附送

（一）财务报表……第 4—9 页

1. 资产负债表……第 4-5 页

2. 利润表……第 6 页

3. 现金流量表……第 7 页

4. 所有者权益变动表……第 8-9 页

（二）财务报表附注……第 10-50 页

审 计 报 告

湘中天华会报审字〔2026〕第 037 号

湖南高速集团财务有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的湖南高速集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了财务公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估财务公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算财务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

Add// 株洲市天元区长江北路长江中央商务大厦B座12楼
Tel // 0731 2852 1188 Fax// 0731 2852 0022
P.C.// 412000
Add// 长沙市天心区友谊路528号万兴大厦19楼
Tel // 0731 8228 8698 Fax// 0731 8219 1995
P.C.// 410005

治理层负责监督财务公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

湖南中天华会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国●长沙　　二〇二六年三月十四日

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
现金及存放中央银行款项	七（一）	517,427,494.88	403,336,654.69
存放同业款项	七（二）	7,244,298,684.82	7,289,286,012.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	七（三）	23,518.88	80,487.34
其他应收款	七（四）	4,194,320.77	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（五）	1,186,078,831.83	490,735,800.00
流动资产合计		8,952,022,851.18	8,183,438,954.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款	七（六）	6,199,060,554.95	4,928,772,397.72
债权投资	七（七）		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七（八）	979,582.21	1,271,739.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（九）	3,327,198.30	2,955,327.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	959,059.96	
递延所得税资产	七（十一）	144,883,505.00	145,000,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,349,209,900.42	5,077,999,465.06
资产总计		15,301,232,751.60	13,261,438,419.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
吸收存款及同业存放	七（十二）	12,841,304,485.13	12,021,143,691.50
交易性金融负债			
卖出回购金融资产款	七（十三）	1,140,000,000.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七（十四）	6,748,656.74	4,052,136.38
应交税费	七（十五）	13,906,077.24	12,096,407.59
其他应付款	七（十六）	14,543,682.69	6,096,152.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七（十七）	165.05	773,451.13
流动负债合计		14,016,503,066.85	12,044,161,839.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		14,016,503,066.85	12,044,161,839.02
所有者权益：			
实收资本	七（十八）	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（十九）	228,574,283.14	228,574,283.14
一般风险准备	七（二十）	110,897,451.76	110,897,451.76
未分配利润	七（二十一）	-54,742,050.15	-122,195,154.18
所有者权益合计		1,284,729,684.75	1,217,276,580.72
负债和所有者权益总计		15,301,232,751.60	13,261,438,419.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2025年度

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		227,253,858.17	226,271,176.23
其中：利息收入	七（二十二）	223,312,497.73	226,157,861.58
手续费及佣金收入	七（二十三）	3,941,360.44	113,314.65
二、营业总成本		98,067,443.81	126,004,259.56
其中：营业成本			
利息支出	七（二十四）	74,150,391.85	109,508,358.78
手续费及佣金支出	七（二十五）	575,448.66	302,246.93
税金及附加	七（二十六）	1,155,113.21	1,419,145.33
销售费用			
管理费用	七（二十七）	22,186,490.09	14,774,508.52
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	七（二十八）	36,222.08	60,653.74
投资收益（损失以“－”号填列）	七（二十九）		-2,649,056.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十）	-32,105,511.21	-29,091,988.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		97,117,125.23	68,586,524.99
加：营业外收入	七（三十一）	7,356.69	580.20
减：营业外支出	七（三十二）		1,934,235.15
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		97,124,481.92	66,652,870.04
减：所得税费用	七（三十三）	29,671,377.89	21,121,731.48
五、净利润（亏损总额以“－”号填列）		67,453,104.03	45,531,138.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,453,104.03	45,531,138.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		67,453,104.03	45,531,138.56
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2025年度

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
客户存款和同业存放款项净增加额		884,819,285.45	1,782,315,180.78
销售商品、提供劳务收到的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金		99,936,941.94	117,640,874.52
回购业务资金净增加额		1,140,000,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,692,071.15	129,395.80
经营活动现金流入小计		2,149,448,298.54	1,900,085,451.10
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额		1,302,859,648.44	1,163,679,334.38
存放中央银行和同业款项净增加额		114,090,840.19	73,090,011.39
支付利息、手续费及佣金的现金		5,493,941.84	1,935,790.19
支付给职工以及为职工支付的现金		13,938,172.24	9,859,213.09
支付的各项税费		35,950,942.27	29,064,428.22
支付其他与经营活动有关的现金		720,085,502.10	309,167,834.02
经营活动现金流出小计		2,192,419,047.08	1,586,796,611.29
经营活动产生的现金流量净额	七（三十五）	-42,970,748.54	313,288,839.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,551.11	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,551.11	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,029,333.20	313,593.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,029,333.20	313,593.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,016,782.09	-313,593.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七（三十五）	-44,987,530.63	312,975,246.81
加：期初现金及现金等价物余额		7,289,286,012.65	6,976,310,765.84
六、期末现金及现金等价物余额	七（三十五）	7,244,298,482.02	7,289,286,012.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

项目	本年金额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-122,195,154.18	1,217,276,580.72
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-122,195,154.18	1,217,276,580.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,453,104.03	67,453,104.03
（一）综合收益总额											67,453,104.03	67,453,104.03
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本												-
2.盈余公积转增资本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-54,742,050.15	1,284,729,684.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南高速集团财务有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

项目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-167,726,292.74	1,171,745,442.16
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-167,726,292.74	1,171,745,442.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,531,138.56	45,531,138.56
（一）综合收益总额											45,531,138.56	45,531,138.56
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-			-	-	-		-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-			-	-		-	-
1.资本公积转增资本												-
2.盈余公积转增资本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-122,195,154.18	1,217,276,580.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

湖南高速集团财务有限公司
2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

湖南高速集团财务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经中国银行业监督管理委员会银监复〔2010〕572 号文批准，于 2011 年 12 月 6 日由湖南省高速公路集团有限公司(原湖南省高速公路建设开发总公司)、湖南高投资产经营管理有限公司（原湖南高速投资发展有限公司）投资设立的有限责任公司。金融许可证号：L0132H243010001；统一社会信用代码为：91430000587021774H；法人代表人：张旻，注册资本 10 亿元，公司注册地址：长沙市开福区三一大道 500 号马兰山公寓综合楼 20 楼。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

公司业务性质：金融业。

公司经营范围：许可项目:企业集团财务公司服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

（三）母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司为湖南省高速公路集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者为本公司董事会,财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2.金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.金融负债的终止确认

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

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

5.金融资产和金融负债的抵销

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

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合为合并范围内关联方及其他关联方的应收款项。

a.本公司应收款项账龄从发生日开始计算/从预期日开始计算。

b.按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③债权投资

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

（六）贷款分类和范围

1.短期贷款及中长期贷款的分类依据

短期贷款指公司根据有关规定发放的、期限在 1 年以下（含 1 年）的各种贷款；中期贷款指公司发放的贷款期限在 1 年以上 3 年以下（含 3 年）的各种贷款；长期贷款指公司发放的贷款期限在 3 年（不含 3 年）以上的各种贷款。

2.非应计贷款的划分依据和会计处理方法

非应计贷款是指贷款本金或利息逾期 90 天没有收回的贷款。应计贷款是指非应计贷款以外的贷款。当贷款的本金或利息逾期 90 天时，应单独核算。

当应计贷款转为非应计贷款时，应将已入账的利息收入和应收利息予以冲销。从应计贷款转为非应计贷款后，在收到该笔贷款的还款时，首先应冲减本金；本金全部收回后，再收到的还款则确认为当期利息收入。

3.自营贷款与委托贷款划分依据

自营贷款系指本公司自主发放并承担风险，并由本公司收取本金和利息的贷款；委托贷款系指由委托人提供资金，由本公司根据委托人确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率

等而代理发放、监督使用并协助收回的贷款，其风险由委托人承担，本公司发放委托贷款时，不代垫资金。

公司因发放委托贷款而收取的手续费，按收入确认条件予以确认。

4.计提贷款损失准备的范围和方法

贷款损失准备计提范围为本公司承担风险和损失的贷款（含抵押、质押、保证、信用等贷款）等表内外信贷资产。

以本公司上述表内外信贷资产按风险分类（五级分类）的结果为基础，结合实际情况，如对借款人还款能力、财务状况、抵押担保充分性等的评价，充分评估可能存在的损失，分析确定各类信贷资产应计提损失准备总额。各类贷款计提贷款损失准备的比例如下：

贷款级次	贷款损失准备计提比例
正常	1.5%
关注	3%
次级	30%
可疑	60%
损失	100%

贷款拨备率为贷款损失准备与各项贷款余额之比；拨备覆盖率为贷款损失准备与不良贷款余额之比。公司以贷款拨备率 2.5%和拨备覆盖率 150%的监管标准，以及上述计提比例作为参数，分别测算对应贷款损失准备计提数，取三者中最高者作为最终贷款损失准备计提数。

对本公司不承担风险的委托贷款等，则不计提贷款损失准备。

提取的贷款损失准备计入当期损益，发生贷款损失，冲减已计提的贷款损失准备。已核销的贷款损失以后又收回的，其冲减的贷款损失准备则予以转回。

（七）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品等。

2.存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的

数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（八）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（五）5.金融工具减值。

（九）长期股权投资

1.初始投资投资成本确定

（1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

（2）其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2.后续计量及损益确认方法

（1）对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

（2）对合营企业和联营企业的投资

本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，本公司以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本公司的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

（1）确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

（2）确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（ 即对安排的回报产生重大影响的活动 ）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

①是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；

②涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

② 参与被投资单位的政策制定过程；

③ 向被投资单位派出管理人员；

④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

5.长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要

支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3.固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率
运输工具	5-8	3.00	19.4%—12.13%
办公设备	5	1.00	19.80%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十一）无形资产

1.无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2.无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3—10 年	其他

3.无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四中的“长期资产减值”。

4.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十二）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十三）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十四）合同负债

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

（十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3.辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

1.预计负债的确认标准

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十七）收入

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2.收入确认的具体方法

（1）利息收入

本公司的利息收入和利息支出为按实际利率法确认的以摊余成本计量及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以摊余成本计量的金融负债产生的利息收入与支出。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：A.对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。B.对于购入或源生发生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

（2）手续费及佣金收入

本公司通过在一定期间内持续向客户提供服务收取的手续费及佣金在相应期间内按照履约进度确认收入，其他手续费及佣金于相关交易完成时确认收入。

（3）咨询服务收入

根据合同条款，对于在履约过程中客户能够同时取得并消耗公司履约所带来的经济利益的咨询服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司在履行履约义务的过程中，按合同约定的收费方式（如时间进度、固定收费或阶梯费率）计算应由公司享有的服务费收益，按权责发生制确认为当期收益。

对于在咨询服务完成时提交最终工作成果且成果所有权及风险报酬于提交时一并转移的咨询服务，公司将其作为在某一时点履行的履约义务。在符合合同约定的收入确认条件时，于咨询报告或服务成果交付客户并经客户验收合格的时点，一次性确认收入。

（十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十九）政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

1.政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

2.政府补助会计处理

（1）取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

（2）政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

1.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按

照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

2.资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十一）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1.本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2.本公司作为出租人

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更的说明

（一）会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

（二）会计估计变更情况

本公司本期未发生会计估计变更。

六、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7

税种	计税依据	税率（%）
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

七、财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）现金及存放中央银行款项

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行款项	517,427,494.88	403,336,654.69
合计	517,427,494.88	403,336,654.69

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行法定存款准备金	517,427,494.88	403,336,654.69
合计	517,427,494.88	403,336,654.69

注：本公司按规定向中国人民银行缴存人民币存款准备金、外币存款准备金和财政性存款，此存款不能用于日常业务，属于所有权受限的货币资金。

（二）存放同业款项

1.存放同业款项按照存放期限分类

项目	期末余额	期初余额
活期存款	7,244,298,684.82	7,289,286,012.65
加：应收利息		
合计	7,244,298,684.82	7,289,286,012.65

2.存放同业款项按照交易对手类别分类

项目	期末余额	期初余额
银行	7,244,143,497.74	7,289,246,626.72
非银行金融机构	155,187.08	39,385.93
加：应收利息		
合计	7,244,298,684.82	7,289,286,012.65

（三）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	23,518.88	100.00		80,487.3	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	23,518.88	100.00		80,487.3	100.00	

2. 预付款项单位期末余额明细情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
湖南金蝶软件科技有限公司	8,518.88	36.22	
北京书生电子技术有限公司	15,000.00	63.78	
合计	23,518.88	100.00	

（四）其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,194,320.77	
合 计	4,194,320.77	

1. 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,194,320.77	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小　计	4,194,320.77	
减：坏账准备		
合　计	4,194,320.77	

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收咨询服务款	4,194,320.77	
小　计	4,194,320.77	
减：坏账准备		
合　计	4,194,320.77	

（3）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,194,320.77	100.00			4,194,320.77
合　计	4,194,320.77	100.00			4,194,320.77

续：

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
合　计					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	701,886.80	100.00				
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合　计	701,886.80	100.00				

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	3,492,433.97					
合　计	3,492,433.97					

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
湖南省高速公路集团有限公司	应收咨询服务款	3,083,000.00	1年以内	73.50	
湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	应收咨询服务款	233,962.27	1年以内	5.58	
湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	应收咨询服务款	233,962.27	1年以内	5.58	
湖南省永新高速公路建设开发有限公司	应收咨询服务款	175,471.70	1年以内	4.18	
湖南省沅辰高速公路建设开发有限公司	应收咨询服务款	175,471.70	1年以内	4.18	
合 计		3,901,867.94		93.02	

（五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	206.40	
同业存单	1,186,078,625.43	490,735,800.00
合计	1,186,078,831.83	490,735,800.00

（六）发放贷款及垫款

1.发放贷款及垫款

性质	期末余额	期初余额
贷款和垫款余额	6,358,010,825.59	5,055,151,177.15
其中：公司贷款	6,358,010,825.59	5,055,151,177.15
减：贷款损失准备	158,950,270.64	126,378,779.43
其中：组合计提数	158,950,270.64	126,378,779.43
贷款和垫款账面价值	6,199,060,554.95	4,928,772,397.72

注：借款人均为集团内成员单位。

2.贷款损失准备

项目	期末余额		期初余额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		126,378,779.43		97,286,790.62
本期计提		32,571,491.21		29,091,988.81

项目	期末余额		期初余额	
	单项	组合	单项	组合
期末余额		158,950,270.64		126,378,779.43

（七）债权投资

1.债权投资情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安信创新 4 号云网互联股权投资信托计划	130,000,000.00	130,000,000.00		130,000,000.00	130,000,000.00	
安信安赢 42 号.上海董家渡金融城项目集合资金信托计划	399,534,020.00	399,534,020.00		400,000,000.00	400,000,000.00	
安信创新 4 号-云网互联股权投资集合资金信托计划	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	
小计	579,534,020.00	579,534,020.00		580,000,000.00	580,000,000.00	
其他债券						
减：一年内到期的债权投资						
合计	579,534,020.00	579,534,020.00		580,000,000.00	580,000,000.00	

2.债权投资减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额			580,000,000.00	580,000,000.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			-465,980.00	-465,980.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			579,534,020.00	579,534,020.00

（八）固定资产

项　　目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	979,582.21	1,271,739.60
固定资产清理		
合　　计	979,582.21	1,271,739.60

1. 固定资产情况

项　　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	4,923,379.66	297,150.09	375,110.88	4,845,418.87
其中：办公设备	4,923,379.66	297,150.09	375,110.88	4,845,418.87
二、累计折旧合计	3,651,640.06	585,556.37	371,359.77	3,865,836.66
其中：办公设备	3,651,640.06	585,556.37	371,359.77	3,865,836.66
三、减值准备合计				
其中：办公设备				
四、固定资产账面价值合计	1,271,739.60			979,582.21
其中：办公设备	1,271,739.60			979,582.21

（九）无形资产

项　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	4,698,308.05	871,061.96		5,569,370.01
其中：软件	4,698,308.05	871,061.96		5,569,370.01
二、累计摊销合计	1,742,980.31	499,191.40		2,242,171.71
其中：软件	1,742,980.31	499,191.40		2,242,171.71
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	2,955,327.74			3,327,198.30
其中：软件	2,955,327.74			3,327,198.30

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
维修改造工程		959,059.96			959,059.96	
合 计		959,059.96			959,059.96	

（十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	144,883,505.00	579,534,020.00	145,000,000.00	580,000,000.00
资产减值准备	144,883,505.00	579,534,020.00	145,000,000.00	580,000,000.00
二、递延所得税负债				

（十二）吸收存款及同业存放

项　目	期末余额	期初余额
成员单位存款	12,841,304,485.13	12,021,143,691.50
合计	12,841,304,485.13	12,021,143,691.50

（十三）卖出回购金融资产款

项　目	期末余额	期初余额
同业存单	1,140,000,000.00	
合计	1,140,000,000.00	

（十四）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,502,296.38	14,373,675.43	11,932,536.35	5,943,435.46
二、离职后福利-设定提存计划	549,840.00	2,261,017.17	2,005,635.89	805,221.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合　计	4,052,136.38	16,634,692.60	13,938,172.24	6,748,656.74

2.短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,478,331.59	11,663,558.47	9,316,897.47	5,824,992.59
二、职工福利费		448,706.11	448,706.11	
三、社会保险费		821,513.23	805,363.23	16,150.00
其中：医疗保险费		753,077.25	753,077.25	
工伤保险费		52,285.98	52,285.98	
生育保险费				
其他		16,150.00		16,150.00
四、住房公积金		1,115,157.00	1,115,157.00	
五、工会经费和职工教育经费	22,764.79	259,540.22	181,212.14	101,092.87
六、短期带薪缺勤				

项　目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
七、短期利润分享计划				
八、劳务派遣	1,200.00	65,200.40	65,200.40	1,200.00
合　计	3,502,296.38	14,373,675.43	11,932,536.35	5,943,435.46

3. 设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,394,893.28	1,394,893.28	
二、失业保险费		60,902.61	60,902.61	
三、企业年金缴费	549,840.00	805,221.28	549,840.00	805,221.28
合　计	549,840.00	2,261,017.17	2,005,635.89	805,221.28

（十五）应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,588,505.43	7,064,076.03	6,492,499.52	2,160,081.94
企业所得税	10,080,851.75	29,554,882.89	28,315,512.02	11,320,222.62
城市维护建设税	111,195.38	482,269.67	454,474.97	138,990.08
印花税	166,616.27	256,084.30	296,976.46	125,724.11
个人所得税	53,652.32	244,749.63	258,209.84	40,192.11
教育费附加（含地方教育费附加）	79,425.27	344,478.33	324,624.97	99,278.63
水利建设基金	16,161.17	72,280.91	66,854.33	21,587.75
合计	12,096,407.59	38,018,821.76	36,209,152.11	13,906,077.24

（十六）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		5,649,958.27
应付股利		
其他应付款项	14,543,682.69	446,194.15
合计	14,543,682.69	6,096,152.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
吸收存款应计利息		5,649,958.27
合计		5,649,958.27

2. 其他应付款项

（1）按款项性质列示的其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	70,618.63	297,281.00
党建经费	138,565.06	148,913.15
安信安赢 42 号·上海董家渡金融城项目集合资金信托计划款项	13,979,400.00	
其他	355,099.00	
合计	14,543,682.69	446,194.15

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京九恒星科技股份有限公司	146,000.00	未到合同约定付款时间
合 计	146,000.00	

（十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
客户存入保证金	165.05	773,451.13
合计	165.05	773,451.13

（十八）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
湖南省高速公路集团有限公司	750,000,000.00	75.00			750,000,000.00	75.00
湖南高投资产经营管理有限公司	250,000,000.00	25.00			250,000,000.00	25.00
合 计	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

（十九）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	65,419,434.23			65,419,434.23
任意盈余公积	163,154,848.91			163,154,848.91
合 计	228,574,283.14			228,574,283.14

（二十）一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一般风险准备	110,897,451.76			110,897,451.76
合 计	110,897,451.76			110,897,451.76

（二十一）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-122,195,154.18	-167,726,292.74
期初调整金额		

项　　目	本期金额	上期金额
本期年初余额	-122,195,154.18	-167,726,292.74
本期增加额	67,453,104.03	45,531,138.56
其中：本期净利润转入	67,453,104.03	45,531,138.56
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-54,742,050.15	-122,195,154.18

（二十二）利息收入

项目	本期金额	上期金额
贷款利息收入	116,526,830.36	108,516,781.52
贴现利息收入		205.54
存放央行存款利息收入	8,090,840.19	7,090,011.39
存放同业款项利息收入	72,580,825.53	107,082,059.52
存放其他金融机构利息收入		1,903.61
买入返售金融资产	7,984,476.22	
其他	18,129,525.43	3,466,900.00
合计	223,312,497.73	226,157,861.58

（二十三）手续费及佣金收入

项目	本期金额	上期金额
顾问和咨询费	3,804,717.01	
其他	136,643.43	113,314.65
合计	3,941,360.44	113,314.65

（二十四）利息支出

项目	本期金额	上期金额
活期存款利息	57,651,594.28	98,370,381.83
定期存款利息	11,573,763.95	9,492,291.62
拆入资金利息	903,541.67	1,490,916.67
存入保证金利息支出	1,214.62	1,854.28
卖出回购金融资产利息支出	4,020,277.33	152,914.38

项目	本期金额	上期金额
合计	74,150,391.85	109,508,358.78

（二十五）手续费及佣金支出

项目	本期金额	上期金额
手续费	349,311.72	301,646.93
佣金支出	225,536.94	
其他	600.00	600.00
合计	575,448.66	302,246.93

（二十六）税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	482,269.67	653,687.93
教育费附加	206,687.00	280,151.98
地方教育费附加	137,791.33	186,767.98
印花税	256,084.30	233,359.25
水利建设基金	72,280.91	65,178.19
合　计	1,155,113.21	1,419,145.33

（二十七）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,634,692.60	9,638,365.00
折旧费	445,482.97	479,168.04
无形资产摊销	499,191.40	413,420.40
邮电网络费	201,708.42	175,124.65
业务招待费	7,152.00	8,947.36
差旅费	124,957.64	75,498.63
办公费	153,202.48	135,813.52
物业管理费	254,891.19	222,483.43
聘请中介机构费	1,218,651.60	1,043,626.88
房屋租赁费	1,167,839.05	899,181.90
社会团体会费	1,075,900.63	1,011,797.75
档案管理费	47,162.26	37,735.85
其他	355,657.85	633,345.11
合计	22,186,490.09	14,774,508.52

（二十八）其他收益

项　　目	本期金额	上期金额
稳岗补贴	31,677.78	57,344.61
代扣个人所得税手续费返还	4,544.30	3,309.13
合　　计	36,222.08	60,653.74

（二十九）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
其他		-2,649,056.61
合计		-2,649,056.61

（三十）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
发放贷款及垫款减值损失	32,571,491.21	29,091,988.81
债权投资信用减值损失	-465,980.00	
合计	32,105,511.21	29,091,988.81

（三十一）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	7,356.07		7,356.07
其中：固定资产	7,356.07		7,356.07
其他	0.62	580.20	0.62
合计	7,356.69	580.20	7,356.69

（三十二）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
行政性罚款、滞纳金		1,934,235.15	
合计		1,934,235.15	

（三十三）所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	29,554,882.89	21,121,731.48
递延所得税调整	116,495.00	
合计	29,671,377.89	21,121,731.48

（三十四）租赁

1.承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	
计入当期损益的短期租赁费用	1,167,839.05
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,226,231.00
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

2.其他相关租赁信息

本公司租赁位于长沙市开福区三一大道500号马兰山公寓综合楼（即金色比华利大厦）25楼部分物业，租赁面积1,139.51平方米，租赁期2025年1月1日至2025年4月30日，年租金310,402.00元（含税）；20楼整层和21楼部分房屋，租赁面积1,646.73平方米，租赁期2025年5月1日至2025年12月31日，年租金915,829.00元（含税）。

（三十五）现金流量表补充资料

1.采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	67,453,104.03	45,531,138.56
加：资产减值损失		
信用减值损失	32,105,511.21	29,091,988.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	445,482.97	479,168.04
使用权资产摊销		
无形资产摊销	499,191.40	413,420.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-7,356.07	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		2,649,056.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	116,495.00	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-699,480,384.14	-1,532,589,188.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	555,897,207.06	1,767,713,255.55

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,970,748.54	313,288,839.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,244,298,482.02	7,289,286,012.65
减：现金的年初余额	7,289,286,012.65	6,976,310,765.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,987,530.63	312,975,246.81

2.现金及现金等价物的有关信息

项　目	期末余额	年初余额
一、现金	7,244,298,482.02	7,289,286,012.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,244,298,482.02	7,289,286,012.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,244,298,482.02	7,289,286,012.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（三十六）所有权和使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
现金及存放中央银行款项	517,427,494.88	存款准备金
存放同业款项	202.80	经营范围和发证日期未更新，暂停非柜面业务
合计	517,427,697.68	

八、或有事项

截至2025年12月31日，本公司为关联方出具保函，为其提供担保，担保余额188,559,178.38元。

九、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无资产负债表日后需要披露的重大事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖南省高速公路集团有限公司	湖南省长沙市	公路建设管理	3,000,000.00	75.00	100.00

（二）其他关联方情况

1.本公司其他股东为湖南高投资产经营管理有限公司（原湖南高速投资发展有限公司），占本公司股权比例为25%。

2.湖南省高速公路集团有限公司所属全资子公司及控股子公司均为本公司关联方。

（三）关联方交易

1.金融服务

本公司主要为湖南省高速公路集团有限公司各成员企业提供资金存贷与归集、资金拆借、代理成员企业理财、提供金融咨询服务等业务，因此，本公司各项吸收存款、发放贷款等业务主要在湖南省高速公路集团有限公司各成员单位中开展，所有各类交易构成了关联交易，因关联方数量众多，金融服务类的关联方交易披露各项合计金额。

（1）贷款和垫款

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南省高速公路集团有限公司	公司贷款和垫款利息收入	52,290,808.43	32,366,061.34
湖南高投资产经营管理有限公司	公司贷款和垫款利息收入		26,644,031.70
湖南邵永高速公路有限公司	公司贷款和垫款利息收入	12,378,144.66	15,273,401.47
湖南高速材料贸易有限公司	公司贷款和垫款利息收入	9,203,234.55	13,141,296.13
现代投资股份有限公司	公司贷款和垫款利息收入	18,057,494.75	18,881,551.39
湖南高速服务区经营管理有限公司	公司贷款和垫款利息收入	250,697.87	754,320.50
湖南高速建设工程有限公司	公司贷款和垫款利息收入	128,079.14	627,620.56
湖南高速物流发展有限公司	公司贷款和垫款利息收入		174,615.92
湖南高速华达工程有限公司	公司贷款和垫款利息收入	775,503.15	654,088.05
郴州高速物流有限责任公司	公司贷款和垫款利息收入	1,617.62	
湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	公司贷款和垫款利息收入	9,265,002.73	
合计		102,350,582.9	108,516,987.06

（2）吸收存款和存入保证金

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南省高速公路集团有限公司及集团内部各公司	吸收存款和存入保证金的利息支出	58,975,100.15	89,563,133.62

2.关联方应收应付款项

（1）发放贷款和垫款

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	贷款损失准备	账面余额	贷款损失准备
湖南省高速公路集团有限公司	2,740,000,000.00	68,500,000.00	2,830,000,000.00	70,750,000.00
现代投资股份有限公司	600,000,000.00	15,000,000.00	1,000,000,000.00	25,000,000.00
湖南邵永高速公路有限公司	545,000,000.00	13,625,000.00	585,000,000.00	14,625,000.00
湖南高速材料贸易有限公司	700,000,000.00	17,500,000.00	457,300,000.00	11,432,500.00
湖南高速服务区经营管理有限公司			17,851,177.15	446,279.43
湖南高速建设工程有限公司			85,000,000.00	2,125,000.00
湖南高速华达工程有限公司	70,000,000.00	1,750,000.00	80,000,000.00	2,000,000.00
湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	479,038,392.99	11,975,959.83		
郴州高速物流有限责任公司	1,169,100.13	29,227.50		
合计	5,135,207,493.12	128,380,187.33	5,055,151,177.15	126,378,779.43

（2）吸收存款

关联方	期末余额	期初余额
湖南省高速公路集团有限公司	5,704,224,903.02	3,412,375,518.44
湖南省高速公路集团有限公司建设管理分公司	18,556,702.15	3,008,787.20
湖南省高速公路集团有限公司运营管理分公司	762,082.48	
湖南省高速公路集团有限公司洞新连接线项目部	220,719.00	151,890.45
湖南省高速公路集团有限公司官新高速公路项目部	3,500,830.04	1,411,865.76
湖南省高速公路集团有限公司涧山互通项目部	24,797.69	84,259.39
湖南省高速公路集团有限公司团结互通项目部	2,312,602.83	
湖南省高速公路集团有限公司南岳项目部		612,549.04
湖南省城龙高速公路建设开发有限公司	25,088,345.91	2,050,424.97
湖南省临岳长高速公路建设开发有限公司	468,592.08	
湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	5,961,693.67	15,981,749.47
湖南省益常北线高速公路建设开发有限公司	42,121,924.30	25,116,648.25
湖南省高速公路集团有限公司潭邵高速大修一期（湘潭至娄底段）工程项目部	3,654,843.35	3,648,499.97
湖南省高速公路集团有限公司大修工程项目部邵怀高速大修工程	1,145,776.98	715,900.70
交通基础设施数字化转型升级项目部	42,279.23	
湖南德安高速公路有限责任公司	6,164,645.95	6,118,133.07
湖南省高速公路集团有限公司常德分公司	4,805,216.14	14,364,493.77

关联方	期末余额	期初余额
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	199,654.34	20,869,211.94
湖南省高速公路集团有限公司衡阳分公司	16,164,656.35	28,801,835.15
湖南省高速公路集团有限公司怀化分公司	563,093.51	24,707,077.49
湖南省高速公路集团有限公司娄底分公司	3,063,091.69	11,333,003.52
湖南省高速公路集团有限公司邵阳分公司	1,453,716.80	22,133,137.08
湖南省高速公路集团有限公司湘潭分公司	3,503,051.80	11,812,083.56
湖南省高速公路集团有限公司湘西分公司	5,278,920.67	26,836,988.64
湖南省高速公路集团有限公司益阳分公司	7,709,004.83	17,468,958.38
湖南省高速公路集团有限公司永州分公司	2,303,360.45	11,626,160.57
湖南省高速公路集团有限公司岳阳分公司	184,473.22	16,738,554.06
湖南省高速公路集团有限公司张家界分公司	1,838,533.52	7,514,050.09
湖南省高速公路集团有限公司长沙分公司	12,848,912.21	34,451,099.30
湖南省高速公路集团有限公司株洲分公司	729,208.35	22,897,754.46
湖南省岳望高速公路经营管理有限责任公司	723,639,297.88	498,153,224.38
湖南省高速公路集团有限公司现代运营分公司	239,727.22	2,363,349.43
惠莞高速公路（惠州）投资有限公司	151,963,459.90	277,269,102.55
衡阳高速物流有限公司	31,234,980.04	26,516,275.63
衡阳凯玥房地产开发有限公司	210,841.65	8,830,112.03
湖南高广房地产开发有限公司	21,019,256.17	16,031,422.09
湖南高速材料贸易有限公司	313,592,651.45	362,517,899.70
湖南高速电子商务有限公司		14,538.41
湖南高速服务区经营管理有限公司	84,296,781.11	215,037,461.34
湖南高速工程咨询有限公司	106,605,442.58	59,205,809.88
湖南高速广通实业发展有限公司	101,321,897.03	991,705,003.34
湖南高速私募基金管理有限公司	31,652,997.05	25,384,235.53
湖南高速建设工程有限公司	294,967,071.50	154,478,146.66
湖南高速金信投资有限公司	15,887,977.04	777,265.15
湖南高投资产经营管理有限公司	68,420,713.43	121,488,884.62
湖南高速投资基金合伙企业（有限合伙）	11,287,697.36	5,078,673.87
湖南高速广告经营有限公司	37,098,078.21	49,253,383.80
湖南高速物流发展有限公司	61,740,585.92	54,409,851.69
湖南高速投资控股有限公司	119,226,694.94	41,333,151.39
湖南高速信息科技有限公司	461,149,927.51	376,501,095.20
湖南高速养护工程有限公司	316,198,559.98	353,100,481.19
湖南高速中油投资有限责任公司	169,331,563.94	177,686,413.62
湖南润泽湘基础设施开发建设合伙企业（有限合伙）	23,229,649.72	63,060,106.74
湖南省高速公路集团有限公司工程分公司	37,077,176.03	1,381,091.36
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	141,566,117.07	362,907.09

关联方	期末余额	期初余额
湖南省高速公路联网收费管理有限公司	87,657,102.51	86,622,126.89
湖南省高速广信投资有限公司	33,973.27	14,230.38
湖南省高速通达投资开发有限公司	2,039,423.18	1,996,885.95
湖南省路众工程检测有限公司	789,929.07	2,346,001.71
湖南省新地标资产经营有限公司	7,251,048.81	7,419,108.38
湖南信远智邦置业有限公司	17,068,830.67	32,046,020.63
怀化高速物流有限公司	4,870,371.17	7,709,516.86
现代投资股份有限公司	221,886.16	508,510.58
张家界市龙阳公路建设有限责任公司	38,196.22	47,487.31
湖南高速物业发展有限公司	49,699,798.93	43,251,030.79
湖南高速建设工程有限公司醴娄三标		15,540,844.72
湖南高速建设工程有限公司项目部醴娄一标		15,377,029.07
湖南高速建设工程有限公司项目部醴娄二标		24,343,973.83
湖南高速建设工程有限公司项目部益常高速扩容七标		
湖南高速建设工程有限公司项目部城龙高速一标	32,094,617.95	30,534,585.52
湖南高速建设工程有限公司项目部新新高速四标	1,363,024.33	37,025,632.60
郴州高速物流有限责任公司	6,584,026.85	8,992,834.74
湖南高速印务有限公司	8,508,031.96	9,531,913.76
湖南高速电力有限公司	9,361,603.82	9,320,839.91
湖南高速建设工程有限公司零道高速公路总承包部二分部	46,356,960.50	14,519,902.82
湖南高速建设工程有限公司零道高速公路总承包部一分部	35,017,987.85	13,146,853.05
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部二分部	157,845,765.11	140,031,394.68
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部四分部	110,457,264.94	120,067,015.47
湖南高速新能源科技有限责任公司	41,233,369.32	7,455,997.29
湖南高速华达工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十八施工分部	3,448.38	17,820,025.99
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十四施工分部		26,399,571.36
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十二施工分部		56,050,724.05
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十三施工分部		69,326,488.43
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十五施工分部		25,099,292.13
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部五分部	84,457,317.53	137,516,192.04
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部一分部	45,927,028.80	87,814,511.45
湖南省高速公路集团有限公司永新高速房建工程总承包项目部	27,528,785.68	66,567,209.43
湖南高速华达工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十六、十七施工分部	307,851.79	88,542,303.08

关联方	期末余额	期初余额
湖南高速土地资源经营有限公司	67,666,843.95	9,500.00
湖南高速资本管理有限公司	19,635,690.73	
湖南省高速公路集团有限公司醴娄高速总承包项目部	173,600,653.35	506,238,243.29
湖南省高速公路集团有限公司益常北线总承包项目部	28,680,427.21	131,795,795.84
湖南省高速公路集团有限公司新新高速总承包项目部	49,294,992.59	15,531,726.04
湖南省高速公路集团有限公司张官高速总承包项目部	34,300,180.31	51,601,699.39
湖南省高速公路集团有限公司城龙高速一合同段联合体总承包项目部	108,037,700.88	30,299,102.06
湖南省高速公路集团有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部	7,665,129.80	501,411,358.45
湖南省高速公路集团有限公司沅辰高速房建工程总承包项目部	2,449,615.50	7,559,452.07
湖南省高速公路集团有限公司零道工程联合体总承包项目部	549,443.61	21,160,198.99
湖南高速华达工程有限公司	180,394,577.35	85,668,906.28
湖南高速设计咨询研究院有限公司	50,028,914.29	35,302,935.84
湖南润融基础设施建设有限公司	3,433,578.69	6,036,059.86
湖南邵永高速公路有限公司	110,551,162.17	77,644,365.41
育才-布朗交通咨询监理有限公司	24,780,787.04	31,660,055.45
张家界诚鼎城镇建设投资有限公司	3.63	3.63
长沙华南土木工程监理有限公司	7,813,441.67	17,302,155.55
湖南省高速公路集团有限公司机电分公司	304,590,335.37	104,838,763.18
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部三分部	32,902,380.31	89,964,088.60
湖南高速石化有限公司	119,363,763.20	20,618,537.61
合计	11,300,312,043.74	10,562,399,523.85

（3）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	湖南省高速公路集团有限公司	3,083,000.00	
其他应收款	湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	233,962.27	
其他应收款	湖南省益常北线高速公路建设开发有限公司	175,471.70	
	合计	3,492,433.97	
其他应付款	湖南省高速公路集团有限公司行政	77,041.78	52,905.81
其他应付款	湖南高速工程咨询有限公司	2,499.60	2,500.00
其他应付款	湖南高速印务有限公司	6,084.90	494.20
其他应付款	湖南省高速公路集团有限公司建设管理分公司	55,289.87	
其他应付款	湖南高速广告经营有限公司	31,361.26	
	合计	172,277.41	55,900.01

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十二、财务报表的批准

本年度财务报表已经公司董事会批准报出。

湖南高速集团财务有限公司

2026 年 3 月 14 日

第 10 页至第 50 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	**主管会计工作负责人：**	**会计机构负责人：**
签名：	签名：	签名：

统一社会信用代码

91430103053886887XL

营业执照

（副 本） 副本编号：1 - 1

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　湖南中天华会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙企业

执行事务合伙人　刘再娇

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；社会稳定风险评估；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额　壹佰万元整

成立日期　2012年09月26日

主要经营场所　湖南省长沙市天心区友谊路528号湘诚万兴1913房

登记机关　长沙市天心区市场监督管理局

2022　年 10　月 28　日

国家企业信用信息公示系统网址:http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

再次复印无效



会计师事务所
执业证书

名　　称：湖南中天华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘再娇

主任会计师：

经营场所：湖南长沙市天心区友谊路528号湘诚万兴1913号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010084

批准执业文号：湘财会函〔2012〕17号

批准执业日期：2012年09月10日

再次复印无效

证书序号：0002613

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅

二〇一八年十一月五日

中华人民共和国财政部制

再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

湖南省注册会计师协会
2021年度任职资格检查
合格专用章

年 月 日
/y /m /d

6

姓名 Full name 刘再娇
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1968-06-22
工作单位 Working unit 湖南中天华会计师事务所（普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 430211196806225223



刘再娇

证书编号：430300070006
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 11 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

2018年换发新证

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

湖南省注册会计师协会
CPA
执所专用章

湖南省注册会计师协会
2020.5.27
年度任职资格检查
合格专用章

湖南省注册会计师协会
2019.3.1
年度任职资格检查
合格专用章

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 杨叶

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1995-03-20

工作单位 Working unit 湖南中天华会计师事务所（普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 430523199503032142



杨叶 430100840030

证书编号：No. of Certificate 430100840030

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2023 年/y 2 月/m 29 日/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d