

湖南高速集团财务有限公司

审计报告

湘中天华会报审字[2024]第 083 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

目录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、审计报告附录	
（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 10-55 页



湖南中天华会计师事务所
Hunan Chontwa Accounting Firm

审计报告

湘中天华会报审字[2024]第 083 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 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于财务公司，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// 长沙市天心区芙蓉南路528号力兴大厦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。



中国●长沙

中国注册会计师：
中国注册会计师 刘兵桥
430300070006

中国注册会计师：
中国注册会计师 杨一
430100840030

二〇二四年四月十日



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南高鑫集团财务有限公司

单位：人民币元

	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）	330,246,643.30	485,473,982.61
存放同业款项	七（二）	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93
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			
其他应收款	七（三）		334,509.08
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（四）	197,536,099.38	
流动资产合计		7,504,093,508.52	8,061,045,713.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款	七（五）	3,794,184,834.28	2,837,250,000.00
债权投资	七（六）		
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（七）	1,682,783.75	1,429,128.48
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（八）	3,232,899.08	2,102,778.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七（九）	145,000,000.00	145,000,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,944,100,517.11	2,985,781,907.13
资产总计		11,448,194,025.63	11,046,827,620.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南高鑫集团财务有限公司

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）	10,258,864,360.52	9,889,467,545.41
交易性金融负债			
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（十一）	4,272,984.47	4,921,922.64
应交税费	七（十二）	9,281,569.76	14,571,062.63
其他应付款	七（十三）	3,616,401.59	3,866,035.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七（十四）	413,267.13	304,469.31
流动负债合计		10,276,448,583.47	9,913,131,035.54
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		10,276,448,583.47	9,913,131,035.54
所有者权益：			
实收资本	七（十五）	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（十六）	228,574,283.14	228,574,283.14
一般风险准备	七（十七）	110,897,451.76	110,897,451.76
未分配利润	七（十八）	-167,726,292.74	-205,775,149.69
所有者权益合计		1,171,745,442.16	1,133,696,585.21
负债和所有者权益总计		11,448,194,025.63	11,046,827,620.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2023年度

天华会计师事务所

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		195,324,278.82	186,424,198.94
其中:利息收入	七(十九)	195,322,905.76	186,412,746.26
手续费及佣金收入	七(二十)	1,373.06	11,452.68
二、营业总成本		117,359,698.97	96,692,634.97
其中:营业成本			
利息支出	七(二十一)	101,452,350.70	78,535,232.66
手续费及佣金支出	七(二十二)	160,083.47	64,676.55
税金及附加		1,002,815.00	528,186.74
销售费用			
管理费用	七(二十三)	13,901,053.57	17,564,539.02
研发费用	七(二十四)	843,396.23	
财务费用			
其中:利息费用			
利息收入			
加:其他收益	七(二十五)	4,267.23	72,109.62
投资收益(损失以“-”号填列)	七(二十六)		15,600,000.00
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(二十七)	-24,536,790.62	-42,800,000.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七(二十八)	-1,396.24	-6,411.97
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		53,430,660.22	62,597,261.62
加:营业外收入	七(二十九)		8,280.44
减:营业外支出	七(三十)	129.97	409.20
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		53,430,530.25	62,605,132.86
减:所得税费用	七(三十一)	15,381,673.30	22,370,731.30
五、净利润(亏损总额以“-”号填列)		38,048,856.95	40,234,401.56
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		38,048,856.95	40,234,401.56
(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		38,048,856.95	40,234,401.56
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

2023年度

编制单位:湖南湘电集团有限公司

单位:人民币元

	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		379,350,688.87	-1,753,785,759.65
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		92,598,262.82	133,075,291.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		137,009.52	7,488,841.91
经营活动现金流入小计		472,085,961.21	-1,613,221,626.56
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额		981,471,599.76	
存放中央银行和同业款项净增加额		-155,227,339.31	88,192,046.55
支付利息、手续费及佣金的现金		1,452,876.13	1,009,343.55
支付给职工以及为职工支付的现金		10,297,060.84	7,748,734.32
支付的各项税费		27,450,874.48	5,473,768.56
支付其他与经营活动有关的现金		203,350,731.34	13,816,439.71
经营活动现金流出小计		1,068,795,803.24	116,240,332.69
经营活动产生的现金流量净额	七(三十三)	-596,709,842.03	-1,729,461,959.25
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			215,600,000.00
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		13,222.84	25,199.92
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		13,222.84	215,625,199.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,229,836.90	475,371.50
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		2,229,836.90	475,371.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,216,614.06	215,149,828.42
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(三十三)	-598,926,456.09	-1,514,312,130.83
加:期初现金及现金等价物余额		7,575,237,221.93	9,089,549,352.76
六、期末现金及现金等价物余额	七(三十三)	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93

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：天津天华会计师事务所有限公司 2023年度 单位：人民币元

项 目	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	-205,775,149.69	1,133,696,585.21
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	-205,775,149.69	1,133,696,585.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,048,856.95	38,048,856.95
（一）综合收益总额											38,048,856.95	38,048,856.95
（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	-167,726,292.74	1,171,745,442.16

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：湖南通顺集团财务有限公司 2023年度 单位：人民币元

项 目	上年金额				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
	实收资本	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	-246,009,551.25	1,093,462,183.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	228,574,283.14	110,897,451.76	-246,009,551.25	1,093,462,183.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,234,401.56	40,234,401.56
（一）综合收益总额											40,234,401.56	40,234,401.56
（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	-205,775,149.69	1,133,696,585.21

法定代表人： 308 主管会计工作负责人： 308 会计机构负责人： 王忠



湖南高速集团财务有限公司

2023 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）、湖南高速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；法定代表人：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号金色比华利大厦25楼。

总部地址：长沙市开福区三一大道500号。

（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：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；经批准的保险代理业务；对成员单位提供担保；办理成员单位之间的委托贷款；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借；承销成员单位的企业债券；有价证券投资（股票二级市场投资除外）。（按金融许可证核定的期限和范围从事经营）（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）。

（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

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。

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。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（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

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 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。

2) 对于购入或源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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件

载明的集团风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告;(3)该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

4. 金融工具抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 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。

5. 金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。

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。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司针对应收工程质保金以及虽然不是应收工程质保金但信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 以单项金融资产为基础, 逐一考虑相关金融资产在整个预计存续期的所有合同条款估计现金流量, 并以此为基础确定预期信用损失并计提减值准备。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司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, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(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）应收款项

本公司对应收款项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。

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一账龄组合	一般性应收款项客户不存在显著差异	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二关联方组合	合并范围内的关联方	信用风险极低，不计提坏账

（八）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。

（九）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。

（十）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，本公司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，本公司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）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

(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) 如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(3) 重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

6. 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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 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。

（十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用证登记年限	土地使用权
特许经营权	合同权利规定年限	特许经营权
其他	3-10 年	其他

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，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

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务部分确认为合同负债。

(十七) 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。

（十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（十九）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价

格；

4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十）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。

(二十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十三）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根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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；

公司发生的初始直接费用；

公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司按照本附注“四、（十八）预计负债”所述的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

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

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（五）金融工具”进行会计处理。

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以及差错更正的说明

(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。

(三) 前期会计差错更正情况

本公司本期未发生前期会计差错更正。

六、税项

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
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

(一) 现金及存放中央银行款项

项目	期末余额	年初余额
存放中央银行款项	330,246,643.30	485,473,982.61
合计	330,246,643.30	485,473,982.61

注：期末存放中央银行款项均为存放中央银行法定存款准备金。

(二) 存放同业款项

项目	期末数			年初数		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
存放同业款项	6,976,310,765.84		6,976,310,765.84	7,575,237,221.93		7,575,237,221.93
其中：人民币	6,976,310,765.84		6,976,310,765.84	7,575,237,221.93		7,575,237,221.93
合计	6,976,310,765.84		6,976,310,765.84	7,575,237,221.93		7,575,237,221.93

(三) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		295,264.82
应收股利		
其他应收款项		39,244.26

项目	期末余额	年初余额
合计		334,509.08

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 应收利息

项目	期末余额	年初余额
存放同业利息		295,264.82
合计		295,264.82

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	年初数
1年以内（含1年）		39,244.26
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计		39,244.26
减：坏账准备		
合计		39,244.26

(2) 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	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
合 计					

续：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	39,244.26	100.00			39,244.26
合 计	39,244.26	100.00			39,244.26

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项：

组合名称	期末余额			年初余额		
	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				39,244.26		
合计				39,244.26		

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,299.38	
同业存单	197,530,800.00	
合计	197,536,099.38	

(五) 发放贷款及垫款

1. 发放贷款及垫款

性质	期末余额	年初余额
贷款	3,891,351,177.15	2,910,000,000.00
票据贴现	120,447.75	
贷款和垫款总额	3,891,471,624.90	2,910,000,000.00
减：贷款损失准备	97,286,790.62	72,750,000.00
其中：组合计提数	97,286,790.62	72,750,000.00
贷款和垫款账面价值	3,794,184,834.28	2,837,250,000.00

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		年初余额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		72,750,000.00		29,950,000.00
本期计提		24,536,790.62		42,800,000.00
期末余额		97,286,790.62		72,750,000.00

(六) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			年初余额		
	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	

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安信安赢 42 号、上海董家渡金融城项目集合资金信托计划	400,000,000.00	400,000,000.00		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	580,000,000.00	580,000,000.00		580,000,000.00	580,000,000.00	
减：一年内到期的债权投资						
合计	580,000,000.00	580,000,000.00		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		50,000,000.00	530,000,000.00	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		50,000,000.00		50,000,000.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			50,000,000.00	50,000,000.00
期末余额			580,000,000.00	580,000,000.00

(七) 固定资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,682,783.75	1,429,128.48
固定资产清理		
合 计	1,682,783.75	1,429,128.48

1. 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	4,699,497.71	668,938.06	513,180.00	4,855,255.77
其中：运输工具	404,552.00		404,552.00	
办公设备	4,294,945.71	668,938.06	108,628.00	4,855,255.77
二、累计折旧合计	3,270,369.23	402,059.95	499,957.16	3,172,472.02
其中：运输工具	392,415.44		392,415.44	
办公设备	2,877,953.79	402,059.95	107,541.72	3,172,472.02
三、固定资产账面净值合计	1,429,128.48			1,682,783.75
其中：运输工具	12,136.56			
办公设备	1,416,991.92			1,682,783.75
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	1,429,128.48			1,682,783.75
其中：运输工具	12,136.56			
办公设备	1,416,991.92			1,682,783.75

(八) 无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	3,163,843.19	1,398,615.80		4,562,458.99
其中：软件	3,163,843.19	1,398,615.80		4,562,458.99
二、累计摊销合计	1,061,064.54	268,495.37		1,329,559.91
其中：软件	1,061,064.54	268,495.37		1,329,559.91
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	2,102,778.65			3,232,899.08
其中：软件	2,102,778.65			3,232,899.08

(九) 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		年初余额	
	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	145,000,000.00	580,000,000.00	145,000,000.00	580,000,000.00
资产减值准备	145,000,000.00	580,000,000.00	145,000,000.00	580,000,000.00

项目	期末余额		年初余额	
	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
二、递延所得税负债				

(十) 吸收存款及同业存放

项 目	期末余额	年初余额
成员单位存款	10,258,864,360.52	9,889,467,545.41
合 计	10,258,864,360.52	9,889,467,545.41

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,560,922.64	8,514,527.05	8,332,217.22	3,743,232.47
二、离职后福利-设定提存计划	1,361,000.00	1,301,181.10	2,132,429.10	529,752.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	4,921,922.64	9,815,708.15	10,464,646.32	4,272,984.47

2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,537,729.51	6,873,048.38	6,728,760.30	3,682,017.59
二、职工福利费		285,370.00	285,370.00	
三、社会保险费		480,547.44	480,547.44	
其中：医疗保险费		460,241.75	460,241.75	
工伤保险费		20,305.69	20,305.69	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		643,263.00	643,263.00	
五、工会经费和职工教育经费	23,193.13	167,929.87	134,882.12	56,240.88
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		64,368.36	59,394.36	4,974.00
合 计	3,560,922.64	8,514,527.05	8,332,217.22	3,743,232.47

3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		812,224.96	812,224.96	
二、失业保险费		35,534.82	35,534.82	
三、企业年金缴费	1,361,000.00	453,421.32	1,284,669.32	529,752.00
合 计	1,361,000.00	1,301,181.10	2,132,429.10	529,752.00

(十二) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,044,258.36	5,733,225.00	5,371,527.11	1,405,956.25
企业所得税	13,391,499.71	15,381,673.30	21,224,299.55	7,548,873.46
城市维护建设税	73,097.98	401,325.86	376,006.90	98,416.94
印花税		240,511.39	151,853.92	88,657.47
个人所得税	9,993.74	219,052.42	175,384.11	53,662.05
教育费附加（含地方教育费附加）	52,212.84	286,661.35	268,576.37	70,297.82
其他税费		74,316.40	58,610.63	15,705.77
合计	14,571,062.63	22,336,765.72	27,626,258.59	9,281,569.76

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	3,257,666.65	2,796,819.43
应付股利		
其他应付款项	358,734.94	1,069,216.12
合计	3,616,401.59	3,866,035.55

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	年初余额
吸收存款应计利息	3,257,666.65	2,796,819.43
合计	3,257,666.65	2,796,819.43

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	年初余额
往来款	268,673.87	1,032,171.74
党建经费	90,061.07	37,044.38
合计	358,734.94	1,069,216.12

(2) 按账龄列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	275,424.99	868,576.12
1 年至 2 年 (含 2 年)	81,593.29	200,640.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,716.66	
3 年以上		
合计	358,734.94	1,069,216.12

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
客户存入保证金	413,267.13	304,469.31
合计	413,267.13	304,469.31

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		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
湖南高速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

(十六) 盈余公积

项 目	年初余额	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

(十七) 一般风险准备

项 目	年初余额	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

(十八) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-205,775,149.69	-246,009,551.25
期初调整金额		

项 目	本期金额	上期金额
本期年初余额	-205,775,149.69	-246,009,551.25
本期增加额	38,048,856.95	40,234,401.56
其中：本期净利润转入	38,048,856.95	40,234,401.56
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	-167,726,292.74	-205,775,149.69

(十九) 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息收入	103,019,884.04	58,063,856.93
贴现利息收入	23.72	
存放央行存款利息收入	5,772,660.69	5,192,046.55
存放同业款项利息收入	85,693,608.51	121,874,137.68
拆出资金利息收入	40,416.67	
存放其他金融机构利息收入	220,312.13	1,282,705.10
其他	576,000.00	
合计	195,322,905.76	186,412,746.26

(二十) 手续费及佣金收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	1,373.06	11,452.68
合计	1,373.06	11,452.68

(二十一) 利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
活期存款利息	95,289,434.57	73,927,441.01
定期存款利息	4,855,847.22	3,661,819.43
通知存款利息	6,180.03	
拆入资金利息	1,300,888.88	945,972.22

项目	本期发生额	上期发生额
合计	101,452,350.70	78,535,232.66

(二十二) 手续费及佣金支出

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	159,483.47	64,676.55
其他	600.00	
合计	160,083.47	64,676.55

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,815,708.15	9,498,694.24
折旧费	402,059.95	314,246.44
邮电网络费	132,492.08	
无形资产摊销	268,495.37	144,278.16
业务招待费	19,459.00	25,998.00
差旅费	103,677.32	18,985.42
办公费	150,982.59	102,728.30
物业管理费	279,390.69	
聘请中介机构费	421,875.29	1,451,397.71
房屋租赁费	921,568.58	2,050,770.48
社会团体费	1,114,925.49	1,864,126.58
档案管理费	103,773.58	
其他	166,645.48	2,093,313.69
合计	13,901,053.57	17,564,539.02

(二十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外单位研发	843,396.23	
合计	843,396.23	

(二十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
失业补贴		55,865.76
稳岗补贴	1,500.00	15,040.45

项 目	本期发生额	上期发生额
代扣个人个人所得税手续费返还	2,767.23	1,203.41
合 计	4,267.23	72,109.62

(二十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		15,600,000.00
合 计		15,600,000.00

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
发放贷款及垫款减值损失	24,536,790.62	42,800,000.00
合 计	24,536,790.62	42,800,000.00

(二十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-1,396.24	-6,411.97	-1,396.24
合 计	-1,396.24	-6,411.97	-1,396.24

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		5,280.44	
其他		3,000.00	
合 计		8,280.44	

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	124.97		124.97
滞纳金	5.00		5.00
其他		409.20	
合 计	129.97	409.20	129.97

(三十一) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	15,381,673.30	22,370,731.30
递延所得税调整		
其他		
合计	15,381,673.30	22,370,731.30

(三十二) 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	921,568.58
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	967,647.00
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 25 楼房屋，租赁面积 1,167.88 平方米，租赁期 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，年租金 967,647.00 元（含税）。

(三十三) 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	38,048,856.95	40,234,401.56
加：资产减值损失		
信用减值损失	24,536,790.62	42,800,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	402,059.95	314,246.44
使用权资产摊销		
无形资产摊销	268,495.37	144,278.16
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）	1,396.24	6,411.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	124.97	-5,280.44

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）		-15,600,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,023,176,316.24	-1,664,497,575.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	363,208,750.11	-132,858,441.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-596,709,842.03	-1,729,461,959.25
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	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93
减：现金的年初余额	7,575,237,221.93	9,089,549,352.76
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	-598,926,456.09	-1,514,312,130.83

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	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93
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	6,976,310,765.84	7,575,237,221.93
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		

八、或有事项

本公司无需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

（一）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速资产经营管理有限公司(原湖南高速投资发展有限公司), 占本公司股份为 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	33,991,745.27	9,532,232.71
湖南高速资产经营管理有限公司	公司贷款和垫款利息收入	33,506,105.88	37,904,585.95
湖南邵永高速公路有限公司	公司贷款和垫款利息收入	14,444,968.56	
湖南高速材料贸易有限公司	公司贷款和垫款利息收入	11,024,433.10	8,422,043.52
现代投资股份有限公司	公司贷款和垫款利息收入	8,772,536.71	51,362.68
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	984,379.11	
湖南高速建设工程有限公司	公司贷款和垫款利息收入	197,523.58	2,153,632.07
湖南高速物流发展有限公司	公司贷款和垫款利息收入	98,215.55	
合计		103,019,907.76	58,063,856.93

（2）吸收存款

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及集团内部各公司	吸收存款的利息支出	100,151,461.82	78,535,232.66

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		年初余额	
	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	1,500,000,000.00	37,500,000.00	1,500,000,000.00	37,500,000.00
湖南高速资产经营管理有限公司	900,000,000.00	22,500,000.00	940,000,000.00	23,500,000.00
现代投资股份有限公司	600,000,000.00	15,000,000.00	100,000,000.00	2,500,000.00
湖南邵永高速公路有限公司	595,000,000.00	14,875,000.00		
湖南高速材料贸易有限公司	258,000,000.00	6,450,000.00	330,000,000.00	8,250,000.00
湖南高速服务区经营管理有限公司	28,851,177.15	721,279.43	10,000,000.00	250,000.00
湖南高速物流发展有限公司	9,620,447.75	240,511.19		
湖南高速建设工程有限公司			30,000,000.00	750,000.00

(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	4,026,958,675.43	3,903,980,888.84
湖南省高速公路集团有限公司建设管理分公司	12,347.11	
湖南省高速公路集团有限公司城陵矶高速公路项目部		751,742.74
湖南省高速公路集团有限公司洞新连接线项目部	152,541.12	
湖南省高速公路集团有限公司官新高速公路项目部	6,920,515.82	26,693,072.96
湖南省高速公路集团有限公司莲株高速公路项目部	10,644,936.76	10,606,705.23
湖南省高速公路集团有限公司龙琅高速公路项目部	9,015,960.84	9,233,612.93
湖南省高速公路集团有限公司新田连接线项目部	313,749.87	372,496.89
湖南省高速公路集团有限公司长益高速公路扩容工程项目部		7,983,010.82
湖南省高速公路集团有限公司张花高速公路项目部	4,191,997.55	4,476,813.83
湖南省高速公路集团有限公司南岳项目部	20,311,209.14	19,243,853.31
湖南省高速公路集团有限公司新淑项目部		21,008.27
湖南省城龙高速公路建设开发有限公司	3,825,739.75	244,662,510.59
湖南省白南高速公路建设开发有限公司	21,546,275.56	783,442.11
湖南省茶常高速公路建设开发有限公司	1,184,763.68	
湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司	5,621,574.32	7,213,260.32
湖南省永新高速公路建设开发有限公司	5,351,082.39	605,147,724.10
湖南省沅辰高速公路建设开发有限公司	29,828,599.30	19,604,025.95
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司新新项目部	50,986,992.97	

关联方	期末余额	期初余额
湖南省益常北线高速公路建设开发有限公司	66,876,463.16	50,665,753.24
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司隆回分公司	12,398,220.31	403,751,104.32
湖南省新新张官高速公路建设开发有限公司怀化分公司	6,999,617.56	531,275,086.13
湖南省耒宜零道高速公路建设开发有限公司零道项目部	185,652,732.45	263,838,745.52
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	3,635,546.21	3,622,664.64
湖南省高速公路集团有限公司江杉高速公路项目部	198,771,371.38	1,857,287.31
湖南省高速公路集团有限公司靖黎高速公路项目部	377,984,484.23	209,082,333.38
湖南省高速公路集团有限公司宁韶高速公路项目部	130,925,824.27	13,189,690.39
湖南省高速公路集团有限公司芷铜高速公路项目部	492,900,336.74	246,532,213.91
湖南省高速公路集团有限公司白新高速公路项目部	136,271,618.01	151,142,882.05
湖南德安高速公路有限责任公司	6,637,731.73	4,022,394.80
湖南省高速公路集团有限公司常德分公司	8,342,447.31	12,469,997.53
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	11,952,933.93	36,343,941.20
湖南省高速公路集团有限公司衡阳分公司	18,382,580.15	22,118,894.83
湖南省高速公路集团有限公司怀化分公司	10,101,540.66	28,035,310.52
湖南省高速公路集团有限公司娄底分公司	9,692,561.53	13,508,923.46
湖南省高速公路集团有限公司邵阳分公司	14,442,219.44	25,469,477.93
湖南省高速公路集团有限公司湘潭分公司	10,775,512.90	12,262,863.15
湖南省高速公路集团有限公司湘西分公司	16,579,488.27	28,067,361.55
湖南省高速公路集团有限公司益阳分公司	8,641,788.78	13,630,342.64
湖南省高速公路集团有限公司永州分公司	4,641,671.98	14,739,550.26
湖南省高速公路集团有限公司岳阳分公司	8,203,990.18	19,990,826.19
湖南省高速公路集团有限公司张家界分公司	4,526,994.01	6,568,065.05
湖南省高速公路集团有限公司长沙分公司	23,985,837.45	27,187,797.64
湖南省高速公路集团有限公司株洲分公司	18,370,542.55	26,446,831.84
湖南省新溆高速公路建设开发有限公司运营怀化段		2,904,684.48
湖南省新溆高速公路建设开发有限公司运营娄底段		6,677,161.94
湖南省岳望高速公路有限责任公司		3,647,216.52
湖南长益高速公路有限公司	46,622,176.86	29,547,675.20
湖南德安高速公路有限责任公司益阳段	4,431,877.41	2,802,572.48
湖南德安高速公路有限责任公司常德段	4,460,942.45	762,811.10

关联方	期末余额	期初余额
湖南省岳望高速公路经营管理有限责任公司	196,393,070.82	
衡阳高速物流有限公司	2,635,678.13	
衡阳凯玥房地产开发有限公司	127,843.50	469,976.04
湖南高广房地产开发有限公司	11,630,288.49	10,508,386.04
湖南高速材料贸易有限公司	64,643,877.75	77,450,012.60
湖南高速物流发展有限公司	14,486.79	9,545.17
湖南高速服务区经营管理有限公司	110,873,131.46	4,188,714.70
湖南高速赶街电子商务有限公司		80,643.29
湖南高速工程咨询有限公司	41,305,508.46	37,680,083.76
湖南高速广通实业发展有限公司	708,067,486.99	366,304,475.40
湖南高速私募基金管理有限公司	19,413,250.31	16,764,569.25
湖南高速建设工程有限公司	102,637,866.18	45,374,224.11
湖南高速金信投资有限公司	919,149.74	961,481.58
湖南高速资产经营管理有限公司	43,780,313.54	54,548,127.51
湖南高速投资基金合伙企业（有限合伙）	987,876.93	460,432.45
湖南高速广告经营有限公司	47,996,558.97	34,637,116.89
湖南高速物流发展有限公司	40,606,809.29	12,616,778.45
湖南高速投资控股有限公司	20,962,940.49	8,678,974.34
湖南高速信息科技有限公司	238,711,787.32	110,386,349.53
湖南高速养护工程有限公司	962,393,807.40	27,186,786.61
湖南高速中油投资有限责任公司	161,340,506.96	127,615,788.67
湖南润泽湘基础设施开发建设合伙企业（有限合伙）	659,922.53	47,907,094.62
湖南三和通信交通工程有限公司		681,952.54
湖南省高速公路集团有限公司工程分公司	1,752,531.27	3,165,825.13
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	340,000.00	2,775,006.38
湖南省高速公路联网收费管理有限公司	75,763,975.69	86,291,570.08
湖南省高速广信科技发展股份有限公司	4,683.13	1,306.28
湖南省高速广信投资有限公司	14,179.85	5,286,883.32
湖南省高速通达投资开发有限公司	1,592,445.15	7,460,677.98
湖南省路众工程检测有限公司	1,623,112.38	1,253,800.65
湖南省新地标资产经营有限公司	3,574,391.85	151,416.51

关联方	期末余额	期初余额
湖南信远智邦置业有限公司	32,692,427.16	47,617,462.75
怀化高速物流有限公司	6,281,892.02	
现代投资股份有限公司	450,159.83	46,527.78
张家界市龙阳公路建设有限责任公司	58,106.50	9,650.48
湖南高速物业发展有限公司	12,937,409.42	7,717,478.88
湖南高速建设工程有限公司醴娄三标	53,415,754.48	46,649,873.41
湖南高速建设工程有限公司项目部醴娄一标	72,988,111.94	58,944,591.57
湖南高速建设工程有限公司项目部醴娄二标	50,781,894.19	20,022,145.69
湖南高速建设工程有限公司项目部益常高速扩容七标	124,919,884.32	52,636,184.40
湖南高速建设工程有限公司项目部城龙高速一标	45,084,888.20	4,094,538.93
湖南高速建设工程有限公司项目部新新高速四标	36,358,588.02	45,001,613.89
郴州高速物流有限责任公司	7,888,044.44	
湖南高速印务有限公司	6,033,897.33	
湖南高速电力有限公司	1,830,956.70	
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	46,200,000.00	
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	810,000.00	
湖南高速建设工程有限公司未宜扩容工程联合体总承包项目部二分部	28,756,120.00	
湖南省高速公路集团有限公司醴娄高速总承包项目部	95,492,915.90	13,716,660.00
湖南省高速公路集团有限公司益常北线总承包项目部	1,995,850.11	444,131.49
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	18,435,060.75	
湖南省高速公路集团有限公司未宜扩容工程联合体总承包项目部	532,967,900.80	1,252,600,000.00
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	14,901,565.60	
湖南高速华达工程有限公司	43,179,935.42	
湖南高速设计咨询研究院有限公司	18,875,288.86	
湖南邵永高速公路有限公司	13,380,587.92	
育才-布朗交通咨询监理有限公司	21,790,847.80	
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	12,325,423.63	
湖南省高速公路联网收费管理有限公司湖南省取消高速公路省界收费站工程建设项目部	18,687,669.51	176,132,052.54
湖南省高速公路集团有限公司机电分公司	193,121.45	

关联方	期末余额	期初余额
湖南省高速公路集团有限公司沅辰高速机电工程总承包项目部	15,306,559.70	
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	23,000,000.00	

(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
其他应付款	湖南省高速公路集团有限公司行政	2,792.22	
其他应付款	湖南高速工程咨询有限公司	8,000.00	2,500.00
其他应付款	湖南省高速公路集团有限公司		9,249.68
其他应付款	湖南高速信息科技有限公司		119,200.00

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。





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”
了解更多信息,
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

9143010305388687XL

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

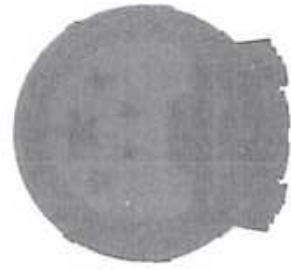
成立日期 2012年09月26日

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



2022 年 10 月 28 日



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

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》。

再次复印无效



中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 刘再娇
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-06-22
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



再次领印无效



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 11 27
Date of Issuance

2018年核发新证

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.





姓名 杨叶
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1995-03-20
Date of birth
工作单位 湖南中天华会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 430523199503202142
Identity card No.



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.

证书编号: 430100840030
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: 2023 年 2 月 9 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d