

甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司 合并资产负债表

2021年6月30日

单位名称：甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	70,634,720,611.50	52,349,099,811.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		38,611,110.00
存出保证金	4	2,441,829,967.79	1,826,622,491.84
应收票据	5	211,681,091.62	390,381,279.77
应收账款	6	7,898,535,460.17	6,703,716,182.36
预付款项	7	11,101,275,071.29	10,949,867,180.42
其他应收款	8	20,670,130,592.90	16,888,102,087.95
存货	9	9,392,801,931.42	9,021,576,924.27
合同资产	10	1,074,821,858.36	
一年内到期的非流动资产	11	520,534,830.59	781,728,051.24
其他流动资产	12	8,030,145,008.17	2,783,911,911.25
流动资产合计	13	131,976,476,423.81	101,733,617,030.95
非流动资产：	14		
发放贷款及垫款	15	3,920,258,521.40	3,953,363,616.73
可供出售金融资产	16		3,236,253,355.43
持有至到期投资	17		32,318,155.94
债权投资	18	32,318,155.94	
长期应收款	19	914,565,833.89	840,587,857.64
长期股权投资	20	15,217,932,974.07	15,300,652,708.70
其他权益工具投资	21	2,752,500,479.18	15,398,000.00
其他非流动金融资产	22	653,557,738.01	
投资性房地产	23	1,330,817,558.60	1,327,449,051.84
固定资产	24	257,469,082,651.58	257,466,324,387.94
在建工程	25	243,015,332,492.25	227,019,475,241.46
生产性生物资产	26	31,840.00	130,000.00
油气资产	27		
无形资产	28	1,031,774,287.78	1,020,364,437.16
开发支出	29	5,223,387.37	917,760.87
商誉	30	62,494,847.51	62,494,847.51
长期待摊费用	31	753,103,764.61	533,249,872.79
递延所得税资产	32	256,336,631.64	260,942,851.09
其他非流动资产	33	77,910,156.28	66,543,982.97
	34		
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
	40		
	41		
	42		
	43		
非流动资产合计	44	527,493,241,320.11	511,136,466,128.07
资产总计	45	659,469,717,743.92	612,870,083,159.02

法定代表人：石培荣

印 印 印

主管会计工作负责人：张军平

张 印 印

会计机构负责人：狄振东

狄 印 振



合并资产负债表(续)

2021年6月30日

单位名称: 甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	期初余额
流动负债:	1		
短期借款	2	10,404,863,900.20	7,495,297,012.46
衍生金融负债	3	71,923,915.00	
存入保证金	4	63,000.00	63,000.00
应付票据	5	554,953,390.87	414,206,130.77
应付账款	6	10,481,682,837.01	16,683,997,953.89
预收款项	7	2,248,006,701.74	3,404,067,473.02
合同负债	8	2,555,857,946.88	110,061,491.49
应付职工薪酬	9	261,237,233.29	415,931,559.27
应交税费	10	740,110,565.94	677,395,188.34
其他应付款	11	11,568,365,387.75	18,083,281,032.53
未到期责任保证金	12	48,181,775.04	54,364,369.68
担保赔偿保证金	13	231,308,407.25	223,261,139.73
持有待售负债	14		
一年内到期的非流动负债	15	11,324,495,444.55	11,909,758,395.37
其他流动负债	16	475,985.78	15,988,022.05
流动负债合计	17	50,491,526,491.30	59,487,672,768.60
非流动负债:	18		
长期借款	19	290,396,234,423.86	253,244,097,594.52
应付债券	20	46,755,140,000.00	42,921,740,000.00
其中: 优先股	21		
永续债	22		
长期应付款	23	36,576,890,837.09	35,289,954,797.68
预计负债	24	53,854,012.31	8,030,315.27
递延收益	25	3,502,961,714.33	71,340,563.88
递延所得税负债	26	6,603,278.30	7,190,257.92
其他非流动负债	27		
非流动负债合计	28	377,291,684,265.89	331,542,353,529.27
负债合计	29	427,783,210,757.19	391,030,026,297.87
所有者权益:	30		
实收资本	31	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00
其他权益工具	32	10,300,000,000.00	13,000,000,000.00
其中: 优先股	33		
永续债	34	10,300,000,000.00	13,000,000,000.00
资本公积	35	171,496,822,236.30	158,916,624,425.85
减: 库存股	36		
其他综合收益	37	-7,374,826.12	-7,378,402.80
专项储备	38	309,278,352.56	290,291,211.84
盈余公积	39	1,431,393,151.28	1,431,393,151.28
一般风险准备	40	109,632,176.66	109,632,176.66
未分配利润	41	12,122,960,025.15	12,388,056,180.13
归属于母公司所有者权益合计	42	215,762,711,115.83	206,128,618,742.96
少数股东权益	43	15,923,795,870.90	15,711,438,118.19
所有者权益合计	44	231,686,506,986.73	221,840,056,861.15
负债和所有者权益总计	45	659,469,717,743.92	612,870,083,159.02

法定代表人: 石培荣

印培

主管会计工作负责人: 张军平

平张
印军

会计机构负责人: 狄振

东狄
印振

合并利润表

2021年1-6月

单位名称：甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	82,954,085,440.12	52,357,000,836.31
其中：营业收入	2	82,692,719,090.87	52,135,834,002.17
利息收入*	3	189,342,415.51	36,920,275.00
已赚保费* 201025673021	4	71,881,440.70	166,240,199.68
手续费及佣金收入*	5	142,493.04	18,006,359.46
二、营业总成本	6	83,650,566,858.75	54,724,580,060.14
其中：营业成本	7	79,271,523,120.99	50,904,089,851.43
利息支出*	8		
手续费及佣金支出*	9		
退保金*	10		
赔付支出净额*	11		
提取保险合同准备金净额*	12	3,338,213.59	29,660,405.95
保单红利支出*	13		
分保费用*	14		
税金及附加	15	172,771,776.58	112,721,313.32
销售费用	16	72,484,428.98	53,935,564.72
管理费用	17	669,954,027.42	542,997,478.52
研发费用	18	52,010,001.59	56,529,768.66
财务费用	19	3,408,485,289.60	3,024,645,677.54
加：其他收益	20	1,039,244,625.56	30,144,640.62
投资收益（损失以“-”号填列）	21	68,989,046.41	164,035,069.71
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	22	-110,535,025.00	
汇兑收益（损失以“-”号填列）	23		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	24	-130,773,794.12	5,517,360.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	25	-4,091,793.99	-112,095,082.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	26	2,880,638.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27	169,232,278.85	-2,279,977,236.17
加：营业外收入	28	55,543,626.19	520,860,227.65
减：营业外支出	29	25,457,497.95	34,990,450.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30	199,318,407.09	-1,794,107,458.61
减：所得税费用	31	152,514,392.37	108,943,639.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	32	46,804,014.72	-1,903,051,098.03
（一）按经营持续性分类	33		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34	46,804,014.72	-1,903,051,098.03
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35		
（二）按所有权归属分类	36		
1.少数股东损益	37	47,794,022.15	101,255,170.41
2.归属于母公司股东的净利润	38	-990,007.43	-2,004,306,268.44
六、其他综合收益的税后净额	39		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	40	3,576.68	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	41	3,576.68	
1.重新计量设定受益计划变动额	42		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	43		
3.其他权益工具投资公允价值变动	44	3,576.68	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	45		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	46		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	47		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	48		
4.现金流量套期损益的有效部分	49		
5.外币财务报表折算差额	50		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	51	7,034.14	
七、综合收益总额	52	46,814,625.54	-1,903,051,098.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	53	-986,430.75	-2,004,306,268.44
归属于少数股东的综合收益总额	54	47,801,056.29	101,255,170.41

法定代表人：石培革

主管会计工作负责人：张军平

会计机构负责人：张振东

印培

张军平
印军

张振东
印振

合并现金流量表

2021年1-6月

单位名称：甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	89,546,959,127.23	61,424,628,899.30
收到原保险合同保费取得的现金*	3	79,542,960.30	55,558,080.23
收取利息、手续费及佣金的现金*	4	624,925,693.62	758,025,220.90
收到的税费返还	5	8,817,902.73	21,537,251.71
收到其他与经营活动有关的现金	6	13,706,055,918.03	14,469,602,296.54
经营活动现金流入小计	7	103,966,301,601.91	76,729,351,748.68
购买商品、接受劳务支付的现金	8	90,695,074,783.21	62,831,599,416.60
担保代偿支付的现金	9		
客户贷款及垫款净增加额*	10	106,038,919.64	94,355,004.39
支付利息、手续费及佣金的现金*	11	1,430,982.14	172,997.16
支付给职工以及为职工支付的现金	12	1,279,619,518.60	903,194,754.77
支付的各项税费	13	1,008,402,669.69	975,624,774.06
支付其他与经营活动有关的现金	14	5,651,785,220.15	9,401,682,693.42
经营活动现金流出小计	15	98,742,352,093.43	74,206,629,640.40
经营活动产生的现金流量净额	16	5,223,949,508.48	2,522,722,108.28
二、投资活动产生的现金流量：	17		
收回投资收到的现金	18	2,110,390,464.69	22,265,719.80
取得投资收益收到的现金	19	36,414,715.70	74,602,223.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20	720,139.60	1,604,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	21	1,271,952.00	
收到其他与投资活动有关的现金	22	468,092,949.43	1,102,366,977.98
投资活动现金流入小计	23	2,616,890,221.42	1,200,839,261.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24	18,082,657,723.44	20,279,197,967.03
投资支付的现金	25	1,105,540,758.00	267,699,670.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	26		
支付其他与投资活动有关的现金	27	5,431,580,277.20	7,144,929,746.82
投资活动现金流出小计	28	24,619,778,758.64	27,691,827,384.75
投资活动产生的现金流量净额	29	-22,002,888,537.22	-26,490,988,123.32
三、筹资活动产生的现金流量：	30		
吸收投资收到的现金	31	7,062,791,150.00	9,010,539,672.00
取得借款收到的现金	32	60,916,364,074.12	86,137,499,466.48
收到其他与筹资活动有关的现金	33	2,669,425,656.30	4,448,685,853.55
筹资活动现金流入小计	34	70,648,580,880.42	99,596,724,992.03
偿还债务支付的现金	35	26,960,783,979.34	43,041,359,004.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	8,489,395,297.18	7,408,349,022.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	37		
支付其他与筹资活动有关的现金	38	244,099,856.30	247,148,130.19
筹资活动现金流出小计	39	35,694,279,132.82	50,696,856,158.06
筹资活动产生的现金流量净额	40	34,954,301,747.60	48,899,868,833.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	41	29,992,935.50	385,317.99
五、现金及现金等价物净增加额	42	18,205,355,654.36	24,931,988,136.92
加：期初现金及现金等价物余额	43	51,966,903,616.70	48,914,169,393.14
六、期末现金及现金等价物余额	44	70,172,259,271.06	73,846,157,530.06

法定代表人：石雷平

印培

主管会计工作负责人：张军平

平张
印军

会计机构负责人：陈秋东

陈秋东
印振

资产负债表

2021年6月30日

单位名称：甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位：人民币元

本年金额	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	49,868,102,534.52	34,608,636,400.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		38,611,110.00
存出保证金	4		
应收票据	5		
应收账款	6	66,645,750.26	74,377,842.43
预付款项	7	5,756,939,557.83	6,697,067,333.21
其他应收款	8	13,703,840,695.88	12,816,231,850.22
存货	9	12,160.70	12,160.70
持有待售资产	10		
一年内到期的非流动资产	11		
其他流动资产	12	6,622,370,590.18	1,524,380,656.41
流动资产合计	13	76,017,911,289.37	55,759,317,353.05
非流动资产：	14		
发放贷款及垫款	15		
可供出售金融资产	16		1,156,475,602.95
持有至到期投资	17		
长期应收款	18	36,000,000.00	100,441,104.69
长期股权投资	19	63,355,906,027.80	62,160,181,909.80
其他权益工具投资	20	996,183,205.29	
其他非流动金融资产	21	142,748,538.01	
固定资产	22	251,298,545,029.32	251,315,183,714.41
在建工程	23	156,805,786,395.82	148,259,968,559.07
生产性生物资产	24		
油气资产	25		
无形资产	26	2,473,505.90	2,919,533.18
开发支出	27		
商誉	28		
长期待摊费用	29	500,767,207.80	226,677,813.84
递延所得税资产	30	25.00	25.00
其他非流动资产	31		
非流动资产合计	32	473,138,409,934.94	463,221,848,262.94
	33		
	34		
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
	40		
资产总计	41	549,156,321,224.31	518,981,165,615.99

法定代表人：石培华

主管会计工作负责人：张军平

会计机构负责人：孙秋东

石培华
印培

张军平
印军

孙秋东
印振

资产负债表 (续)

2021年6月30日

单位名称:甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

币种:人民币元

项目	行次	期末余额	期初余额
流动负债:	1		
短期借款	2	1,900,000,000.00	2,400,000,000.00
衍生金融负债	3	71,923,915.00	
存入保证金	4		
应付票据	5		
应付账款	6	4,039,181,452.85	9,079,988,651.76
预收款项	7	1,980,739.34	5,321,472.94
应付职工薪酬	8	81,783.21	27,206,414.33
应交税费	9	274,283,272.14	148,032,421.21
其他应付款	10	18,708,493,278.24	23,277,331,634.55
未到期责任保证金	11		
担保赔偿保证金	12		
持有待售负债	13		
一年内到期的非流动负债	14	11,284,495,444.55	11,906,828,471.89
其他流动负债	15		
流动负债合计	16	36,280,439,885.33	46,844,709,066.68
非流动负债:	17		
长期借款	18	253,542,892,654.93	221,224,922,963.50
应付债券	19	39,355,140,000.00	36,521,740,000.00
其中: 优先股	20		
永续债	21		
长期应付款	22	34,041,517,237.82	31,825,899,067.40
预计负债	23		
递延收益	24		
递延所得税负债	25		
其他非流动负债	26		
非流动负债合计	27	326,939,549,892.75	289,572,562,030.90
负债合计	28	363,219,989,778.08	336,417,271,097.58
所有者权益:	29		
实收资本	30	20,000,000,000.00	20,000,000,000.00
其他权益工具	31	9,300,000,000.00	12,000,000,000.00
其中: 优先股	32		
永续债	33	9,300,000,000.00	12,000,000,000.00
资本公积	34	145,026,547,677.05	138,245,967,677.05
减: 库存股	35		
其他综合收益	36	25,757,756.04	25,757,756.04
专项储备	37		
盈余公积	38	1,431,393,151.28	1,431,393,151.28
一般风险准备	39		
未分配利润	40	10,152,632,861.86	10,860,775,934.04
所有者权益合计	41	185,936,331,446.23	182,563,894,518.41
负债和所有者权益总计	42	549,156,321,224.31	518,981,165,615.99

法定代表人: 石培军 印 培

主管会计工作负责人: 张军平

会计机构负责人: 张军振

平张
印军

余秋
印振

利润表

2021年1-6月

单位名称: 甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位: 人民币元

本年金额	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	3,865,850,041.72	2,001,388,181.13
其中: 营业收入	2	3,865,850,041.72	2,001,388,181.13
利息收入*	3		
已赚保费*	4		
手续费及佣金收入*	5		
二、营业总成本	6	5,264,736,769.81	5,103,607,704.68
其中: 营业成本	7	2,026,982,931.09	2,058,853,634.41
利息支出*	8		
手续费及佣金支出*	9		
退保金*	10		
赔付支出净额*	11		
提取保险合同准备金净额*	12		
保单红利支出*	13		
分保费用*	14		
税金及附加	15	77,499,190.95	26,591,735.60
销售费用	16		44,351.64
管理费用	17	17,081,195.07	16,403,490.09
其中: 党建工作经费	18		
研发费用	19		
财务费用	20	3,143,173,452.70	3,001,714,492.94
加: 其他收益	21	1,001,135,273.42	5,700,073.82
投资收益(损失以“-”号填列)	22	64,336,516.88	194,702,493.74
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	23	-110,535,025.00	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	24		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	25		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	26		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	27	-443,949,962.79	-2,901,816,955.99
加: 营业外收入	28	20,000.00	500,717,958.14
减: 营业外支出	29	120,229.00	482,149.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30	-444,050,191.79	-2,401,581,146.85
减: 所得税费用	31	-13,267.16	294,759.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	-444,036,924.63	-2,401,875,906.71
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	33	-444,036,924.63	-2,401,875,906.71
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	34		
六、其他综合收益的税后净额	35		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	36		
1. 重新计量设定受益计划变动额	37		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	38		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	39		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	40		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	41	平张	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42	印军	东狄振

法定代表人: 有培

主管会计工作负责人: 张印军

会计机构负责人: 张振

现金流量表

2021年1-6月

单位名称：甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	2,999,260,644.17	2,922,979,057.19
收到原保险合同保费取得的现金*	3		
收取利息、手续费及佣金的现金*	4		
收到的税费返还	5	36,844.53	
收到其他与经营活动有关的现金	6	5,046,122,474.19	3,930,539,422.96
经营活动现金流入小计	7	8,045,419,962.89	6,853,518,480.15
购买商品、接受劳务支付的现金	8	2,366,689,281.05	2,819,454,983.19
担保代偿支付的现金	9		
客户贷款及垫款净增加额*	10		
支付利息、手续费及佣金的现金*	11		
支付给职工以及为职工支付的现金	12	81,301,027.19	51,242,954.46
支付的各项税费	13	231,306,497.97	276,897,401.57
支付其他与经营活动有关的现金	14	3,717,210,438.57	3,599,643,543.39
经营活动现金流出小计	15	6,396,507,244.78	6,747,238,882.61
经营活动产生的现金流量净额	16	1,648,912,718.11	106,279,597.54
二、投资活动产生的现金流量	17		
收回投资收到的现金	18	1,107,543,859.65	
取得投资收益收到的现金	19	9,188,916.88	89,874,397.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	21		
收到其他与投资活动有关的现金	22	350,000,000.00	679,999,400.00
投资活动现金流入小计	23	1,466,732,776.53	769,873,797.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24	9,572,017,305.15	15,209,527,251.97
投资支付的现金	25	1,097,076,518.00	588,265,265.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	26		
支付其他与投资活动有关的现金	27	5,250,003,646.90	
投资活动现金流出小计	28	15,919,097,470.05	15,797,792,517.87
投资活动产生的现金流量净额	29	-14,452,364,693.52	-15,027,918,720.71
三、筹资活动产生的现金流量：	30		
吸收投资收到的现金	31	6,780,580,000.00	6,686,179,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	32		
取得借款收到的现金	33	49,181,940,000.00	74,481,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	34	2,664,447,366.59	4,413,780,983.34
筹资活动现金流入小计	35	58,626,967,366.59	85,581,159,983.34
偿还债务支付的现金	36	22,900,018,727.40	38,247,889,287.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37	7,458,196,797.94	6,558,765,568.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	38		
支付其他与筹资活动有关的现金	39	235,826,666.90	208,970,431.51
筹资活动现金流出小计	40	30,594,042,192.24	45,015,625,287.45
筹资活动产生的现金流量净额	41	28,032,925,174.35	40,565,534,695.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	42	29,992,935.50	402,733.18
五、现金及现金等价物净增加额	43	15,259,466,134.44	25,644,298,305.90
加：期初现金及现金等价物余额	44	34,478,636,400.08	31,652,803,739.52
六、期末现金及现金等价物余额	45	49,738,102,534.52	57,297,102,046.42

法定代表人：石培军

主管会计工作负责人：张军平

会计机构负责人：樊振东

宋石
印培

平张
印军

东狄
印振

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币万元)

一、 企业基本情况

甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经《甘肃省人民政府关于设立甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司的批复》(甘政函【2011】5号)文件批准,通过变更设立的国有独资公司。本公司前身甘肃省高等级公路建设开发有限公司(以下简称:高路公司)成立于1999年12月24日,是由甘肃省交通运输厅工程处与甘肃恒达实业发展有限公司共同出资组建,并经甘肃省工商行政管理局登记注册的有限责任公司。2011年1月13日,甘肃省交通运输厅工程处根据甘肃省交通运输厅文件【2011】1号《关于无偿划转甘肃省高等级公路建设开发有限公司国有出资的决定》将其持有的高路公司的98%的股权无偿划转给甘肃省交通运输厅。2011年1月11日,甘肃恒达实业发展有限公司与甘肃省交通运输厅签订出资转让协议,将其持有的高路公司2%的股权转让给甘肃省交通运输厅。高路公司于2011年1月10日召开公司2011年第一次股东会,决议通过公司股东、章程的变更和备案等事宜,变更后高路公司成为国有独资公司,同时申请将公司名称变更为甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司,于2011年1月24日在甘肃省工商行政管理局变更注册登记,公司统一社会信用代码号为91620000712756631E,注册地址甘肃省兰州市城关区南昌路1716号,法定代表人石培荣,注册资本人民币1000亿元,企业类型为有限责任公司(国有独资)。

经营范围:授权经营管理国有资产;负责全省公路、航空、地方铁路等交通基础设施及相关产业的投融资、建设、运营和管理;文化旅游资源、项目的开发建设和经营管理;建设工程的施工、承包、监理、检测、咨询及工程项目管理;投资管理银行、证券、保险、担保、基金等金融业务;地产商贸、物流仓储、文化传媒、物联网服务及国际经济技术合作;酒店建设、管理及服务;实业投资。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可经营。)

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

依据甘肃省人民政府省长办公会议纪要(甘政纪【2011】13号)文件的规定,本公司对收费还贷的公路暂不计提折旧。

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项,预计未来十二个月内具备持续经营的能力,本公司的财务报表在持续经营为假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年度的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

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

（二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为

商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同

同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来金额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（七）外币业务

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面金额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 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。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的金额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4. 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。

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的金额之中的较高者进行后续计量。

6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

9. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）发放贷款及垫款

1. 甘肃公航旅小额贷款股份有限公司适用

（1）贷款的分类

本公司发放的贷款包括抵押贷款、质押贷款、信用贷款等。

本公司按当前市场条件发放的贷款，按照发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额，贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。实际利率在发放贷款时确定，在贷款持有期间或适用更短期间内保持不变。

（2）贷款损失准备的计提方法

本公司定期对贷款本金进行全面检查，依据《甘肃省小额贷款公司管理试行办法》、《商业银行操作风险管理指引》等法律法规，结合公司实际，制定《甘肃公航旅小额贷款股份有限公司不良贷款管

理办法(试行)》，按照贷款预计损失和潜在风险，将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五个类别，其中，后三类合称为不良贷款。

①正常贷款，指借款人能够履行合同，一直能正常还本付息，不存在任何影响贷款本息及时全额偿还的消极因素。主要特征：

- A、借款人贷款本息未逾期；
- B、借款人生产、经营稳定；
- C、借款人使用正常经营活动产生的现金还款，且现金流量稳定；
- D、借款人贷款资料齐全。

②关注贷款，指借款人目前尚有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，如这些因素继续下去，借款人的偿还能力将受到影响。主要特征：

- A、贷款本金或利息逾期未超过3个月；
- B、借款人出现流动资金不足的早期征兆，如还款时间出现延误、净现金流量明显降低等；
- C、借款人经营状况开始呈现不利趋势，但暂时尚未影响还款，如该趋势延续下去将对借款人财务状况产生影响。经营状况不佳的原因可能是自身经营不善、行业或宏观经济不景气、产品市场发生变化等，其主要标志是产品销售量下滑、营业收入降低等；
- D、贷款担保出现问题，如抵（质）押物价值明显降低、抵（质）押物控制权出现变化等；
- E、借款人信用状况出现可疑征兆，如未能及时取得适当的资料与文件、借款人不合作或难以联络等；
- F、其他可能影响借款人财务状况的重大事件，如借款人或借款企业主要负责人健康状况出现问题、借款人或借款企业涉及法律诉讼等。

③次级贷款，指借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，需要通过处置资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息。主要特征：

- A、借款人的还款能力出现明显问题，本金或利息逾期3（含）个月以上；
- B、借款人的经营状况出现明显问题，营业收入、财务状况、现金流量等重要指标出现恶化趋势，借款人已不能正常归还贷款本息，还款需要执行担保；
- C、担保的价值可能不足以保证贷款本息的足额偿付；
- D、借款人贷款记录或还款记录不佳，或在向其他债权人还款方面出现困难；
- E、贷款档案资料不全、重要文件缺失，影响对借款人经营状况及担保价值的正确判断或可能影响借款人还款及担保的法律责任；
- F、借款人还款意愿较差，有明显的逃废债务企图；
- G、借款人借债过多，负债比例较高；
- H、借款人将贷款挪作他用，可能影响正常还款；
- I、借款人出现其他影响还款的非财务性重大事件。

④可疑贷款，指借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行抵押或担保，也肯定要造成一部分损失。主要特征：

- A、借款人的还款困难，本金或利息逾期 6（含）个月以上；
- B、贷款担保价值严重不足；
- C、已知借款人失踪、死亡或实际破产；
- D、借款人已停业、即将停业或准备清盘；
- E、已知借款人恶意逃废债务且追索困难；
- F、借款人的还款责任出现法律纠纷且已进入诉讼程序。

⑤损失贷款，指在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，贷款本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。主要特征：

- A、经法院强制执行未能收回的贷款。法院终审判决公司全额败诉的贷款。虽胜诉但未在规定时间内向法院申请执行，或借款人无财产收入可执行，或因其他不可抗力无法执行而损失的贷款；
- B、按贷款企业的净资产对贷款的保证程度确认，贷款无法收回或只能收回极少部分的贷款；
- C、贷款主合同已超过诉讼时效，借款人对任何主张债权的文件不予确认，通过所有可能的措施与必要的法律程序均无法收回的贷款；
- D、未与借款人签订贷款合同（协议），或贷款合同（协议）原件灭失，以任何方式主张债权，借款人均不予以确认的贷款；
- E、借款人与保证人依法宣告破产、解散、被撤销（关闭），并终止法人资格，公司对借款人与保证人进行追偿后，未能收回的债权；
- F、借款人与保证人虽未依法宣告破产、解散、被撤销（关闭），但已完全停止经营活动，被工商行政管理部门依法吊销营业执照，终止法人资格，公司对借款人与保证人进行追偿后，未能收回的债权；
- G、借款人没有任何还款能力与资产，而且贷款保证已过保证期间，保证人拒不履行保证责任；保证人企业已破产、被公告注销、被撤销（关闭）；保证人经营状况恶化，财务亏损，严重资不抵债，已完全不能履行保证责任的贷款；
- H、借款人死亡，或者依照《中华人民共和国民法通则》的规定宣告失踪或者死亡，公司依法对其财产或遗产进行清偿，并对保证人进行追偿后未能收回的债权；
- I、借款人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大且不能获得保险赔偿，或接受保险赔偿后，确实无力偿还部分或全部债务，公司对其财产进行清偿与对保证人进行追偿后，未能收回的债权；
- J、借款人触犯刑律，依法受到制裁，其财产不足归还所借债务，又无其他债务承担者，公司经追偿后确实无法收回的债权；
- K、借款人已不能偿还到期债务，公司对依法取得的抵债资产，按评估确认的市场公允价值入账后，扣除抵债资产接收费用，小于债权的差额，经追偿后无法收回的债权；
- L、其他可能或已经造成贷款本息全部或大部分损失的情况。

本公司正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类贷款计提贷款损失准备的比例如下：

风险级次	计提比例 (%)
正常类	1.50
关注类	10.00
次级类	30.00
可疑类	60.00
损失类	100.00

2. 其他公司适用

(1) 贷款的分类

本公司发放的贷款包括抵押贷款、质押贷款、信用贷款、委托贷款等。

本公司按当前市场条件发放的贷款，按照发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额，贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。实际利率在发放贷款时确定，在贷款持有期间或适用更短期间内保持不变。

(2) 贷款损失准备的计提方法

本公司定期对贷款本金进行全面检查，依据《甘肃省小额贷款公司管理试行办法》、《商业银行操作风险管理指引》等法律法规，结合公司实际，按照贷款预计损失和潜在风险，将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五个类别，其中，后三类合称为不良贷款。

本公司正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类贷款计提贷款损失准备的比例如下：

风险级次	计提比例 (%)
正常类	0.00
关注类	2.00
次级类	25.00
可疑类	50.00
损失类	100.00

(3) 委托贷款

委托贷款是由本公司提供合法来源的资金转入委托银行一般委存账户，委托银行根据委托人确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率等代为发放、监督使用并协助收回的贷款业务。

本公司对处于合同期内的委托贷款，在贷款期限内，借款单位生产经营正常，且按期支付贷款利息的，不计提减值准备。贷款期限内，贷款单位不能按期支付贷款利息，应分析贷款单位财务状况，如有确凿证据表明该项贷款发生减值，应当计提减值准备。

本公司对已经逾期的委托贷款，应结合该项逾期委托贷款的抵（质）押物状况、借款单位生产经营情况、借款单位还款意愿等对逾期委托贷款做出审慎分析，并按照不低于当年年末该项逾期委托贷款金额的1%提取委托贷款减值准备。

如果已计提减值准备的委托贷款的价值又得以恢复，应在已计提的减值准备的范围内转回。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

1. 应收账款、其他应收款坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单笔金额达某类应收款项金额 10.00%且金额为 500.00 万元以上的款项作为重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司对单项金额不重大的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合
关联组合	按股权关系划分关联方组合。
续保应收款	本公司对符合续贷条件的承保客户在其贷款到期前预先偿还贷款而支出的款项作为续保应收款
应收代偿款	本公司将承保客户的贷款已经到期但目前没有还款能力，由担保公司代为偿付的款项作为应收代偿款
应收保理款	本公司将支付的保理业务本金作为应收保理款

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提
组合 2：关联组合	单独测试，无减值迹象，不计提坏账准备
组合 3：续保应收款	采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提
组合 4：应收代偿款	单独测试，无减值迹象，不计提坏账准备
组合 5：应收保理款	不计提坏账准备

组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	0.00-5.00	0.00-5.00
1-2年	5.00-10.00	5.00-10.00
2-3年	20.00-30.00	20.00-30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合3, 续保应收款减值准备

续保应收款是指替符合续贷条件的承保客户在其贷款到期前预先偿还贷款而支出的款项。可继续为承保客户提供贷款担保, 待客户取得新的贷款时归还公司续保应收款。

本公司对续保应收款按照账龄分析法计提坏账准备, 计提比如下:

账龄	续保应收款计提比例(%)
1-6个月	0.00
6-12个月	3.00
12个月-18个月	4.00
18个月-24个月	5.00
24个月-30个月	6.00
30个月-36个月	7.00

组合4, 应收代偿款减值准备

本公司依照融资担保行业相关规定计提和使用三项准备金, 即未到期责任准备金、担保赔偿责任准备金和一般风险准备金, 不再另行计提应收代偿款减值准备。

组合5. 应收保理款减值准备

本公司依据《公航旅商业保理(深圳)有限公司财务管理制度》规定, 对应收保理款, 公司计提融资保理风险准备金, 用于承担融资保理款出现逾期、坏账或不可预见的风险, 应收保理款不再计提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项, 应披露单项计提坏账准备的理由和计提方法。如: 本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

2. 应收账款、其他应收款坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事情有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3. 融资租赁长期应收款贷款损失准备的确认标准、计提方法

本公司依据《甘肃公航旅融资租赁有限公司财务管理制度》、《商业银行操作风险管理指引》等法律法规，结合本公司风险管理部对客户租赁项目的评价，按照贷款预计损失和潜在风险，将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五个类别，其中，后三类合称为不良贷款。

本公司正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类贷款计提贷款损失准备的比例如下：

项 目	长期应收款计提比例 (%)
正常类租赁项目	1.00
关注类租赁项目	2.00
次级类租赁项目	25.00
可疑类租赁项目	50.00
损失类租赁项目	100.00

注：对于次级类租赁项目与可疑类租赁项目的损失准备，计提比例可上下浮动 20%。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品、在建开发产品、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

6. 周转材料摊销方法

周转材料采用五五摊销法。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投

资本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应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。

3. 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的无形资产。固定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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
公路路产				不计提

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20-50	1.00-3.00	1.98-4.85	年限平均法
专用设备	5	3.00	19.40	年限平均法
机械设备	10	3.00	9.7	年限平均法
运输设备	8-10	3.00	9.70-12.13	年限平均法
办公设备及其他设备	3-5	3.00	19.40-32.33	年限平均法

本公司固定资产中的公路路产按照甘肃省人民政府文件（甘政纪【2011】13号）的规定，不计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生

产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）无形资产

1. 无形资产的确认及计价方法

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研究支出全部计入当期损益。

4. 无形资产的减值测试方法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、20“非流动非金融资产减值”。

（十八）抵债资产

抵债资产按其公允价值进行初始确定，公允价值与相关贷款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益；资产负债表日抵债资产账面价值低于可变现净值的，计提抵债资产跌价准备，计入资产减值损失。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（二十）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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、商誉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。

（二十一）存出保证金

本公司经营担保业务时，按照与办理担保业务银行签订的合作协议约定要求和比例，存放在该银行的担保保证金。

（二十二）存入保证金

本公司核算存入保证金按担保合同约定向被担保企业收取的担保履约保证金。担保合同期满后，若担保责任解除，公司将保证金相应退还被担保企业；若企业发生担保代偿损失时，则将保证金冲减代偿损失。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则公司将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

公司对因开采煤炭而形成的矿井弃置及环境治理等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

预计负债的入账金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能金额及其发生概率计算确定。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认的预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

5. 担保业务收入

① 担保费收入于担保合同成立并承担相应担保责任，与担保合同相关的经济利益能够流入，并与担保合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。担保费收入的金额按担保合同规定的应向被担保人收取的金额确定；采取趸收方式向被担保人收取担保费的，一次性确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任前，收到的被担保人交纳的担保费，确认为负债，作为预收担保费处理，在符合上述规定确认条件时，确认为担保费收入。担保合同成立并开始承担担保责任后，被担保人提前清偿被担保的主债务而解除担保责任，按担保合同规定向被担保人退还部分担保费的，按实际退还的担保费冲减当期的担保费收入。

② 手续费收入

手续费收入在相关服务完成时予以确认，按委托担保合同规定应收取的手续费的金额入账。

③ 评审费收入

在符合收入确认条件时予以确认，并按委托担保合同规定应取得的价款入账。

④ 追偿收入

公司代被担保人清偿款项后，按担保合同规定向被担保人收取的追偿所得超过已代偿款项和发生的相关费用的差额，包括收取的代偿资金占用费、违约金、受托处理抵质押资产的服务费、追债费等；追偿收入在收取追偿款时予以确认，按追偿时实际收取的价款大于原已代偿款项和发生的相关费用后的差额入账。

（二十六）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益金额的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的金额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的金额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十九）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（三十）专项储备

本公司及子公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局下发的[2012]16号文的有关规定，按照机电工程施工收入的1.5%提取安全生产费用。安全生产费用提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

（三十一）担保赔偿准备金、未到期责任准备金

1. 担保赔偿准备金

本公司子公司根据不同业务分类按照规定的比例对应在保余额提取担保赔偿准备金，担保赔偿准备金累计达到在保余额10%的，实行差额提取。各类别对应在保余额计提比如下：

①债券担保类业务担保赔偿准备金计提比例

序号	发债单位主体信用评级	公募债券计提比例(%)	私募债券及基金计提比例(%)	ABN/ABS计提比例(%)	其他计提比例(%)
1	AA+及以上	0.5	1.0	1.0	1.0
2	AA	1.0	1.5	1.5	1.5
3	AA-	1.5	2.0	2.0	2.0
4	A	2.5	3.0	3.0	3.0
5	其他	3.5	5.0	5.0	5.0

②其他担保业务赔偿准备金计提比例

序号	担保业务分类	拟计提比例(%)
1	银行借款担保	10.00
2	工程担保	0.50
3	诉讼担保	不计提
4	基于供应链金融的票据担保	1.00
5	消费金融类担保	0.50

2. 未到期责任准备金

①债券担保业务

债券担保项目，公司趸收保费的，收取当年一次性计担保费收入。对尚未终止的担保责任，以三百六十五分之一法进行计量，将其确认为未到期责任准备金，并在确认相关担保责任的期间，计入当期损益，同时冲销以前年度计提的担保责任于本期到期的责任准备。

②银行借款担保业务

按照当年担保费收入的 50%提取未到期责任准备金，实行差额提取。

③非融类业务、基于供应链金融的票据担保、消费金融类担保

不计提未到期责任准备。

(三十二) 一般风险准备

本公司子公司甘肃公航旅小额贷款股份有限公司参照财政部印发的《金融企业准备金计提管理办法》（财金〔2012〕20号）的规定，在提取资产减值准备的基础上，对风险资产计提一般风险准备以部分弥补尚未识别的可能性损失。按照风险资产期末金额的 1.5%计提一般风险准备，当计提一般风险准备金额达到风险资产金额的 1.5%时不再提取。

本公司子公司甘肃省融资担保集团股份有限公司按照净利润的 10%计提一般风险准备。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

本公司报告期无应披露的重要会计政策变更的事项。

（二）会计估计变更

本公司报告期无应披露的重要会计估计变更的事项。

（三）重要前期差错更正

本公司报告期无应披露重要前期差错更正事项。

六、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%，20%，25%计缴。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子企业情况（金额单位：人民币元）

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	投资额	取得方式
1	甘肃省旅游投资集团管理有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	旅游投资	1,303,180,307.94	100	1,283,560,307.94	投资设立
2	张掖丹霞文化旅游股份有限公司	一级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	旅游	110,000,000.00	65	53,553,557.88	投资设立
3	甘肃丝绸之路旅居露营地有限公司	一级	境内非金融子企业	陇南市	陇南市	旅游	656,993,670.56	100	656,993,670.56	投资设立
4	甘肃省公航旅酒店管理有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	92,000,000.00	100	92,000,000.00	投资设立
5	甘肃公航旅置业有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	房地产业	870,000,000.00	90	650,000,000.00	投资设立
6	甘肃航空产业投资有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	航空产业	1,400,000,000.00	100	1,400,000,000.00	投资设立
7	甘肃公航旅文化传媒有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	文化传媒	120,000,000.00	100	120,000,000.00	投资设立
8	甘肃公航旅建设集团有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	道路运输业	1,565,363,863.64	100	1,565,363,863.64	投资设立
9	甘肃省远大路业集团有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路建设及养护	20,000,000.00	100	19,964,142.88	划入资产
10	甘肃省公路建设管理集团有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路建设及养护	98,000,000.00	52.73	295,152,661.64	划入资产
11	甘肃路桥公路投资有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路建设及养护	100,000,000.00	100	110,728,109.03	划入资产
12	甘肃长达路业有限责任公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路建设及养护	50,000,000.00	100	36,915,751.35	划入资产

公司								
13 甘肃公航旅 中油能源有 限责任公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发业	49,900,000.00	51	29,040,000.00 投资设立
14 甘肃公航旅 (张掖)投资 有限公司	一级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	商务服务业	75,400,000.00	100	75,400,000.00 投资设立
15 甘肃公航旅 天马投资有 限公司	一级	境内非金融子企业	武威市	武威市	房地产业	1,059,582,013.33	100	872,144,013.33 投资设立
16 甘肃公航旅 (武威)投资 有限公司	一级	境内非金融子企业	武威市	武威市	房地产业	250,000,000.00	100	250,000,000.00 投资设立
17 甘肃公航旅 集团(陇南) 投资有限公司	一级	境内非金融子企业	陇南市	陇南市	商务服务业	100,000,000.00	100	100,000,000.00 投资设立
18 甘肃公航旅 集团(香港) 有限公司	一级	境外非金融子企业	香港	香港	商业服务业	91,032,215.02	100	90,462,040.43 投资设立
19 甘肃省金融 资本集团有 限公司	一级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融管理	5,000,000,000.00	100	11,202,952,277.78 投资设立
20 甘肃公航旅 国际贸易有 限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	甘肃省	批发业	500,000,000.00	100	500,000,000.00 投资设立
21 甘肃公航旅 (临夏)发展 有限公司	一级	境内非金融子企业	临夏州	临夏州	商务服务业	1,023,295,395.28	100	1,023,295,395.28 投资设立
22 公航旅(北 京)有限公司	一级	境内非金融子企业	北京市	北京市	商务服务业	1,000,000,000.00	100	1,000,000,000.00 投资设立
23 甘肃公航旅 (酒嘉)投资 有限公司	一级	境内非金融子企业	嘉峪关市	嘉峪关市	商务服务业	60,000,000.00	100	60,000,000.00 投资设立
24 甘肃公航旅 肃沙公路管 理有限公司	一级	境内非金融子企业	酒泉市	酒泉市	道路运输业	189,993,000.00	79	150,094,000.00 投资设立

25	甘肃公航旅（金昌）投资有限公司	一级	境内非金融子企业	金昌市	金昌市	商务服务业	3,000,000.00	100	3,000,000.00	投资设立
26	甘肃公航旅历史街区建设投资有限公司	一级	境内非金融子企业	武威市	武威市	商务服务业	647,978,922.00	100	524,681,030.00	投资设立
27	甘肃公航旅兰阿公路管理有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	道路运输业	756,271,380.00	71.34	539,524,002.00	投资设立
28	甘肃公航旅集团(白俄罗斯)有限公司	一级	境外非金融子企业	白俄罗斯	白俄罗斯	商务服务业	29,115,040.00	100	35,591,700.00	投资设立
29	张掖丹霞景区管理股份有限公司	一级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	公共设施管理业	105,390,000.00	65	46,448,942.12	投资设立
30	甘肃公航旅信息科技有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	软件和信息技术服务业	25,000,000.00	100	25,000,000.00	投资设立
31	甘肃公航旅石化能源有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州新区	兰州新区	批发业	30,000,000.00	51	15,300,000.00	投资设立
35	甘肃公航旅公路有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	交通运输、仓储和邮政业	601,000,000.00	100	602,633,438.50	投资设立
36	甘肃东方消防工程有限责任公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	建筑业	80,000,000.00	100	83,000,000.00	投资设立
37	甘肃荣铖建设有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	建筑业	300,000,000.00	100	303,200,000.00	投资设立
38	甘肃公航旅生态环保科技有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发零售业	30,000,000.00	100	30,000,000.00	投资设立
39	甘肃公航旅石墨烯科技发展有限责任公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发零售业	42,216,519.88	51	21,530,425.14	投资设立

40	甘肃公航技术服务有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	科学研究和技术服务业	100	投资设立
41	甘肃智汇通科贸有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发零售业	50,000,000.00	50,000,000.00 投资设立
42	甘肃公航永新材料科技有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州新区	兰州新区	化学原料和化学制品制造业	5,000,000.00	2,550,000.00 投资设立
43	张掖市丹霞景区公交有限责任公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	交通运输、仓储和邮政业	6,000,000.00	6,000,000.00 投资设立
44	张掖丹霞智汇旅游股份有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	商务服务业	6,000,000.00	4,020,000.00 投资设立
45	甘肃公航骊靬文化旅游有限责任公司	二级	境内非金融子企业	金昌市	金昌市	水利、环境和公共设施管理业	75,000,000.00	75,000,000.00 投资设立
46	甘肃公航教育科技有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发零售业	1,000,000.00	510,000.00 投资设立
47	甘肃公航自驾游有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	4,000,000.00	4,000,000.00 投资设立
48	甘肃公航黑松驿文化旅游有限公司	二级	境内非金融子企业	武威市	武威市	商务服务业	6,500,000.00	60,313,920,000.00 投资设立
49	甘肃公航祁连酒店管理有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	商务服务业		100 投资设立
50	甘肃旅游控股有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	13,000,000.00	13,000,000.00 投资设立
51	甘肃公航运输服务有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	交通运输、仓储和邮政业	125,776,329.44	100 投资设立

52	甘肃旅游研究有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	居民服务、修理和其他服务业	2,000,000.00	100	2,000,000.00	投资设立
53	山丹皇家马场旅游有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	商务服务业	30,000,000.00	80	24,000,000.00	投资设立
54	甘肃焉支山文化旅游有限责任公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	商务服务业	50,000,000.00	70	35,000,000.00	投资设立
55	黄河三峡旅游股份有限公司	二级	境内非金融子企业	临夏州	临夏州	居民服务、修理和其他服务业	150,000,000.00	100	150,000,000.00	投资设立
56	麦积山旅游股份有限公司	二级	境内非金融子企业	天水市	天水市	商务服务业	100,000,000.00	100	100,000,000.00	投资设立
57	甘肃贵清山旅游有限责任公司	二级	境内非金融子企业	定西市	定西市	居民服务、修理和其他服务业	386,097,717.57	70	270,268,432.30	投资设立
58	甘肃公航旅天池文化旅游有限公司	二级	境内非金融子企业	陇南市	陇南市	商务服务业	210,000,000.00	100	210,000,000.00	投资设立
59	甘肃公航旅融资租赁有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	1,975,454,853.00	100	1,500,000,000.00	投资设立
60	甘肃省融资担保集团股份有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	5,000,000,000.00	100	4,833,861,214.50	投资设立
61	公航旅供应链管理(深圳)有限公司	二级	境内金融子企业	深圳市	深圳市	信息传输、软件和信息技术服务业	359,422,408.00	100	350,000,000.00	投资设立
62	甘肃信瑞丰投资有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	6,000,000.00	80	31,769,500.00	投资设立
63	丝绸之路航旅投资管理有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	20,400,000.00	50.98	10,400,000.00	投资设立

64	甘肃省现代服务业创业投资基金有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	250,000,000.00	80	170,000,000.00	投资设立
65	甘肃公航旅金融仓储有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	644,434,923.00	100	629,282,500.00	投资设立
66	甘肃公航旅基金管理有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	13,000,000.00	100	13,000,000.00	投资设立
67	甘肃公航旅资产管理有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	商务服务业	800,000,000.00	100	800,000,000.00	投资设立
68	甘肃公航旅金融服务有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	30,780,000.00	68.23	22,134,600.00	投资设立
69	甘肃公航旅小额贷款股份有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	2,000,000,000.00	98.88	2,070,319,687.98	投资设立
70	公航旅商业保理(深圳)有限公司	二级	境内金融子企业	深圳市	深圳市	商务服务业	70,000,000.00	100	70,000,000.00	投资设立
71	甘肃公航旅典当有限公司	二级	境内金融子企业	兰州市	兰州市	金融业	200,000,000.00	99.5	212,500,000.00	投资设立
72	玉门市县域经济发展基金(有限合伙)	二级	境内金融子企业	酒泉市	酒泉市	金融业	100,000,000.00	69.8	69,800,000.00	投资设立
73	定西市国投中小企业发展基金(有限合伙)	二级	境内金融子企业	定西市	定西市	金融业	200,000,000.00	70	139,800,000.00	投资设立
74	甘肃东方种业交易中心股份有限公司	二级	境内金融子企业	张掖市	张掖市	金融业	30,000,000.00	51	15,300,000.00	投资设立

75	公航旅(兰州新区)国际贸易有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	批发零售业	100,000,000.00	100	100,000,000.00	投资设立
76	张掖丹霞通用机场有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	交通运输、仓储和邮政业	15,000,000.00	100	15,000,000.00	投资设立
77	甘肃公航旅华池南梁通用机场有限公司	二级	境内非金融子企业	庆阳市	庆阳市	交通运输、仓储和邮政业	70,000,000.00	100	70,000,000.00	投资设立
78	甘肃丝绸之路航空运动俱乐部有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	文化、体育和娱乐业	5,000,000.00	100	5,000,000.00	投资设立
79	甘肃公航旅无人机有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	其他通用航空服务业	1,000,000.00	100	1,000,000.00	投资设立
80	甘肃公航旅金汇通用航空有限公司	三级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	其他通用航空服务业	150,000,000.00	100	1,000,000.00	投资设立
81	甘肃祁连山大酒店有限公司	二级	境内非金融子企业	张掖市	张掖市	住宿餐饮业	60,000,000.00	100	60,000,000.00	投资设立
82	甘肃德源房地产开发有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	房地产业	100,000,000.00	100	100,000,000.00	投资设立
83	甘肃公航旅颐源置业有限公司	二级	境内非金融子企业	天水市	天水市	房地产业	80,000,000.00	100	80,000,000.00	投资设立
84	甘肃公航旅(上海)明珠酒店有限公司	二级	境内非金融子企业	临夏州	临夏州	住宿餐饮业	1,022,195,395.28	100	1,022,195,395.28	投资设立
85	公航旅(上海)供应链管理有限公司	二级	境内非金融子企业	上海市	上海市	商务服务业	100,000,000.00	100	100,000,000.00	投资设立
86	公航旅(浙江自贸区)供应链管理有限公司	二级	境内非金融子企业	浙江省	舟山市	商务服务业	50,000,000.00	100	50,000,000.00	投资设立

公司								
87	公航旅（深圳）投资控股有限公司	二级	境内非金融子企业	深圳市	商务服务业	2,000,000.00	100	2,000,000.00 投资设立
88	甘肃福翔物业管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	房地产业	1,000,000.00	100	1,000,000.00 投资设立
89	甘肃公路航空旅游研究院有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州新区	研究和试验发展	50,000,000.00	100	50,000,000.00 投资设立
90	张掖丹霞景区汽车运输有限公司	二级	境外非金融子企业	张掖市	道路运输业		100	
91	甘肃丹霞研学旅行社有限公司	二级	境外非金融子企业	张掖市	商务服务业	1,000,000.00	100	1,000,000.00 投资设立
92	张掖七彩丹霞景区酒店餐饮管理有限公司	二级	境外非金融子企业	张掖市	餐饮业		100	
93	甘肃公航旅仁源置业有限公司	二级	境外非金融子企业	定西市	房地产业	200,000,000.00	100	200,000,000.00 投资设立
94	甘肃兰海渭武高速公路运营管理有限公司	二级	境外非金融子企业	陇南市	商务服务业	5,000,000.00	100	5,000,000.00 投资设立
95	甘肃省公路交通建设集团有限公司	一级	境内非金融子企业	兰州市	土木工程建筑	50,000,000.00	100	23,633,903,239.14 非同一控制企业合并
96	甘肃北仙高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	武威市	公路工程建筑		100	投资设立

97	甘肃丝路邮驿(悬泉置)文化发展有限公司	二级	境内非金融子企业	酒泉市	酒泉市	文物及非物质文化遗产保护	16,000,000.00	100	16,000,000.00	投资设立
98	甘肃瓜州桥湾交通物流有限公司	二级	境内非金融子企业	酒泉市	酒泉市	集装箱物流、冷链物流、仓储配送、搬运装卸、道路普通货物运输	3,000,000.00	100	3,000,000.00	投资设立
99	甘肃瓜州柳园交通石业有限公司	二级	境内非金融子企业	酒泉市	酒泉市	矿产的开采、加工、销售；砂石料的加工、销售	27,000,000.00	100	27,000,000.00	投资设立
100	甘肃二车高级公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路项目的投资、设计、建设、运营	1,255,975,200.00	51.21	643,135,400.00	无偿划转
101	甘肃交建项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	高速公路、国道干线公路项目建设、运营	202,196,675.41	100	202,196,675.41	投资设立
102	甘肃省公路发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	公路建设、公路养护、建筑安装	118,736,898.09	100	118,736,898.09	无偿划转
103	甘肃省交通物资商贸集团有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	汽油、柴油(闭杯闪点≤60℃)的批发	582,657,893.12	100	582,657,893.12	整合重组
104	甘肃省交通服务有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	咨询服务	162,076,658.84	100	162,076,658.84	同一控制下的企业合并
105	甘肃路桥建设集团有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	交通工程施工	500,000,000.00	100	500,000,000.00	同一控制下的企业合并
106	甘肃省交通科学研究院集团有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	工程和技术研究与试验发展	15,158,836.92	100	15,158,836.92	同一控制下的企业合并

107	甘肃省高速公路有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	省内高速公路经营性资产的经营管理、增值服务	25,000,000.00	100	25,000,000.00	无偿划转
108	甘肃省公路运输服务中心有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	道路旅客运输	15,105,601.49	100	15,105,601.49	同一控制下的企业合并
109	甘肃清河高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	项目投资	604,106,800.00	16.55	100,000,000.00	投资设立
110	甘肃金河高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	项目投资，工程建设	1,122,560,000.00	10.3	115,650,000.00	投资设立
111	甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	酒泉市	敦煌至当金山口公路工程的投资、设计、施工建设	4,574,358,550.00	26.36	1,205,623,370.00	投资设立
112	甘肃彭大高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	平凉市	平凉市	彭大高速公路PPP项目的投资、设计、施工建设	2,018,010,000.00	55,98	1,129,600,000.00	投资设立
113	甘肃交建投资基金管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州市	兰州市	受托管理私募股权投资基金，项目投资及咨询	35,000,000.00	100	35,000,000.00	投资设立
114	甘肃灵华高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	平凉市	平凉市	灵华高速公路项目的投资、设计、建设、运营、管理	323,950,000.00	27.24	88,239,295.00	投资设立
115	八冶建设集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃金昌	甘肃金昌	房屋建筑业	124,655,297.25	31.26	380,215,813.90	同一控制下的企业合并
116	甘肃新发展投资集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃兰州	甘肃兰州	商务服务业	100,000,000.00	100	100,000,000.00	同一控制下的企业合并

117	甘肃新发展 城市建设运营 集团有限公司	甘肃兰州	境内非金融子企业	甘肃兰州	房屋建筑业	93,000,000.00	100	93,000,000.00	同一控制 下企业的 合并
-----	---------------------------	------	----------	------	-------	---------------	-----	---------------	--------------------

(二) 报告期新纳入合并范围的主体 (金额单位: 人民币万元)

序号	企业名称	本期末净资产	本期净利润	持股比例
1	甘肃公航旅昭武(张掖)通航产业发展有限公司	13,535.35	0	90
2	甘肃公航旅城市建设发展有限公司	10,000.00	0	100

在建工程暂估转入		0.00%		0.00%
土地资产	26,232.90	0.00%	15,426.66	0.06%
固定资产报废及清理		0.00%	163.53	0.00%
合计	25,746,908.27	100.00%	25,746,632.44	100.00%

4、短期借款

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
信用借款	687,349.99	66.06%	532,930.00	71.10%
抵押借款	4,710.00	0.45%	4,970.00	0.66%
保证借款	207,026.40	19.90%	139,629.70	18.63%
质押借款	141,400.00	13.59%	72,000.00	9.61%
合计	1,040,486.39	100.00%	749,529.70	100.00%

5、应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	772,719.72	73.72%	1160765.36	69.57%
1-2年(含2年)	150,370.64	14.35%	301089.08	18.05%
2-3年(含3年)	47,880.33	4.57%	83387.11	5.00%
3年以上	77,197.59	7.36%	123158.25	7.38%
合计	1,048,168.28	100.00%	1,668,399.80	100.00%

6、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,066.52	16,908.56
应付利息	103,378.88	113,967.32
其他应付款	1,038,391.13	1,677,452.22
合计	1,156,836.54	1,808,328.10

在建工程暂估转入		0.00%		0.00%
土地资产	26,232.90	0.00%	15,426.66	0.06%
固定资产报废及清理		0.00%	163.53	0.00%
合计	25,746,908.27	100.00%	25,746,632.44	100.00%

4、短期借款

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
信用借款	687,349.99	66.06%	532,930.00	71.10%
抵押借款	4710	0.45%	4,970.00	0.66%
保证借款	207,026.40	19.90%	139,629.70	18.63%
质押借款	141,400.00	13.59%	72,000.00	9.61%
合计	1,040,486.39	100.00%	749,529.70	100.00%

5、应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内(含1年)	772,719.72	73.72%	1160765.36	69.57%
1-2年(含2年)	150,370.64	14.35%	301089.08	18.05%
2-3年(含3年)	47,880.33	4.57%	83387.11	5.00%
3年以上	77,197.59	7.36%	123158.25	7.38%
合计	1,048,168.28	100.00%	1,668,399.80	100.00%

6、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,066.52	16,908.56
应付利息	103,378.88	113,967.32
其他应付款	1,038,391.13	1,677,452.22
合计	1,156,836.54	1,808,328.10

7、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	364,071.35	803,589.62
一年内到期的应付债券	661,407.94	328,565.00
一年内到期的长期应付款	106,970.24	58,821.22
合 计	1,132,449.537	1,190,975.84

8、间接费用

项目	本年累计		上年同期	
	金额	占营业总收入比例	金额	占营业总收入比例
销售费用	7,248.44	0.09%	5,393.56	0.10%
管理费用	66,995.40	0.81%	54,299.75	1.04%
财务费用	340,848.53	4.11%	302,464.57	5.78%
合计	415,092.37	5.00%	362,157.88	6.92%

9、营业收入、营业成本

项目	本年累计		上年同期	
	金额	占比	金额	占比
一、营业收入	8,295,408.54	100.00	5,235,700.08	100.00
其中：高速公路通行费	293,115.81	3.53	84,781.40	1.62
工程施工及服务	1,048,935.58	12.64	514,625.95	9.83
贸易业务	6,447,249.48	77.72	4,531,080.13	86.54
旅游服务业务	8,610.91	0.10	4,629.97	0.09
其他	497,496.76	6.00	100,582.63	1.92
二、营业成本	7,927,152.31	100.00	5,090,408.99	100.00
其中：高速公路运营成本	68,067.64	0.86	90,861.96	1.78
工程施工及服务	925,642.33	11.68	410,778.89	8.07
贸易业务	6,437,242.67	81.20	4,503,440.83	88.47
旅游服务业务	8,317.77	0.10	6,037.86	0.12

其他	487,881.90	6.15	79,289.45	1.56
----	------------	------	-----------	------

10、受限资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因	备 注
货币资金	40,887.44	保证金等	
应收账款	56,460.00	质押借款	
存货	3,908.01	抵押贷款	
在建工程	18,554,658.88	质押借款、抵押贷款	
固定资产中公路资产	25,128,102.85	质押借款	
无形资产	2,361.44	抵押贷款	

九、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有重大事项。

