



益运股份

NEEQ : 832354

益阳湘运集团股份有限公司

Yiyang Xiangyun Group Co. Ltd.



年度报告

—2021—

公司年度大事记



2021年3月19日，公司承办了由湖南省道路运输协会旅客运输工作委员会主办的全省道路客运骨干企业生存与发展研讨会。

湖南省交通运输厅、湖南省道路运输管理局、湖南省道路运输协会、益阳市交通运输局、益阳市道路运输服务中心等交通运输职能部门领导出席，湖南龙骧交通发展集团等14家全省道路客运骨干企业的代表共40余人参加研讨。

董事长郭跃明在会上做了题为《主业转型 多元发展》的主题发言，深入剖析了道路运输行业目前困境和未来发展趋势，获得与会人员一致好评。

2021年6月28日晚，“湘运湘情颂党恩”益阳湘运集团庆祝中国共产党成立100周年文艺晚会在益阳大剧院举行。

省政协人口资源环境委员会副主任黄加忠，市政协主席刘丽华，市人大常委会副主任杨丽萍，副市长李劲松，市政协副主席胡捷，益阳医学高等专科学校党委书记周奎，市政协秘书长李赛等现场观看文艺晚会。

红色基因，代代相传，汇聚磅礴力量。百年风雨兼程，百年波澜壮阔，百年风华正茂。益阳湘运人演绎了始终听党号召、与党同频，开拓创新、逐梦时代，初心不忘、红心向党的深厚情怀。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	25
第六节	股份变动、融资和利润分配	31
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	36
第八节	行业信息	39
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	40
第十节	财务会计报告	44
第十一节	备查文件目录	144

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郭跃明、主管会计工作负责人文前及会计机构负责人（会计主管人员）田瑞芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
安全事故风险	公司主要经营道路汽车客运、货运业务、物流管理及其他相关业务，因此运输安全事故是公司面临的重大风险之一。事故发生后，公司可能面临车辆损失、伤亡人员赔付、交通安全主管部门处罚等风险，对公司生产经营产生不同程度的影响。如果未来由于路况、车况、安全管理等问题引发安全事故的风险，将给公司经营带来不利影响。
劳动力成本上升的风险	公司属于劳动密集型企业，近年来劳动力成本持续上升，对公司业绩造成了一定影响，如果劳动力成本持续上升，将成为影响公司毛利率和业绩的重大不利因素。
主营业务综合毛利率下降风险	如果未来客运市场竞争进一步加剧，燃料、人工等成本进一步上升，国家经营补贴政策调整（补贴降低），可能将导致公司各业务毛利率及整体业绩大幅度下滑。
铁路运输业竞争风险	交通运输行业，公路与民航、铁路、水路之间均存在一定的替代性，公路与铁路在中、长途运输市场竞争激烈。前几年益阳市的公路运输相比铁路运输在班线、班次丰富性及乘坐便捷性方面具有较强的竞争优势，随着铁路动车的持续发展和开通、

	动车运营班线、班次日益丰富，已对公司正常的中长途客运业务造成了不利的影响。
突发公共卫生事件带来的风险	随着新冠肺炎疫情的爆发，政府职能部门对老百姓的出行都进行了限制，疫情期间，上级主管部门要求公司关闭各市县级站场，停运各路班线，仅保留应急运力，导致公司客运收入急剧下降。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、益阳湘运	指	益阳湘运集团股份有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	益阳湘运集团股份有限公司股东大会
董事会	指	益阳湘运集团股份有限公司董事会
监事会	指	益阳湘运集团股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
报告期	指	2021年1-12月
中审众环、会计师事务所、会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	益阳湘运集团股份有限公司
英文名称及缩写	Yiyang Xiangyun Group Co. Ltd.
证券简称	益运股份
证券代码	832354
法定代表人	郭跃明

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈智
联系地址	益阳高新区朝阳办事处金山社区 101 室（迎宾西路 453 号）
电话	0737-4219313
传真	0737-4219503
电子邮箱	yyxyjt@yyxyjt.com
公司网址	www.yyxyjt.com
办公地址	益阳高新区朝阳办事处金山社区 101 室（迎宾西路 453 号）
邮政编码	413000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 4 月 20 日
挂牌时间	2015 年 4 月 21 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-54 道路运输业--542 公路旅客运输-5421 长途客运
主要产品与服务项目	从事汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	54,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郭跃明）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭跃明），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430900187081487A	否
注册地址	湖南省益阳市高新区朝阳办事处 金山社区 101 室(迎宾西路 453 号)	否
注册资本	54,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	新时代证券	
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	新时代证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵	赵俊华
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	162,945,646.06	170,674,638.26	-4.53%
毛利率%	7.97%	10.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,688,121.48	7,434,729.57	3.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,981,109.75	-1,451,051.51	-518.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.55%	3.55%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.15%	-0.69%	-
基本每股收益	0.14	0.13	7.69%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	533,471,858.90	565,526,203.62	-5.67%
负债总计	307,376,844.13	348,893,306.46	-11.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	221,304,906.56	212,821,356.39	3.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.10	3.94	4.06%
资产负债率%（母公司）	59.16%	62.06%	-
资产负债率%（合并）	57.62%	61.69%	-
流动比率	0.58	0.49	-
利息保障倍数	2.10	1.83	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	37,337,640.98	39,097,859.50	-4.50%
应收账款周转率	7.03	7.02	-
存货周转率	87.71	84.00	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.67%	0.05%	-
营业收入增长率%	-4.53%	-33.70%	-
净利润增长率%	-1.97%	-65.26%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	54,000,000	54,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,371,852.58
(2) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,566,381.76
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,473,964.10
非经常性损益合计	22,412,198.44
所得税影响数	5,603,049.61
少数股东权益影响额（税后）	139,917.60
非经常性损益净额	16,669,231.23

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》和《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为G54道路运输业。公司主要从事道路汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务，自设立以来主营业务未发生过变化，商业模式主要为：

1、汽车客运业务

目前，公司汽车客运业务已经全部实现公司化经营。公司经营模式包括两种，一种是公车公营，即公司单独出资购置车辆并独立开展营运的模式；另一种是承包经营，即公司出资购置车辆，与承包经营者合作开展营运的模式；承包经营根据收入、核算方式不同具体又细分为两种形式。目前，公司班线客运包括公车公营、承包经营两种模式，旅游客运、公交运输及校车服务均为公车公营模式，定线客运大部份为承包经营模式。

①公车公营模式：

公司出资购买车辆，拥有车辆所有权，是车辆的所有者和经营主体。公司自主进行经营，安排专门部门和人员进行管理，享有车辆全部收益。公司与司乘人员签订《劳动合同》，司乘人员按照规定班次保证车辆的正常运营。在公车公营模式下，经营风险、安全责任和损失由公司承担。

②承包经营模式：

公司出资购买车辆，拥有车辆所有权，是车辆的所有者和经营主体。公司与符合规定条件的外部人员签订《车辆经营承包合同》，由公司统一购置车辆，并负责营运线路经营权的取得、调配以及客运车辆的营运、调度，许可合作经营方在一定期限内经营车辆；承包经营方按照合同约定保证客运车辆的正常运营，按照合同约定上缴相应的承包费用。在承包经营模式下，经营风险、安全责任和损失最终由承包经营者承担。

根据是否能够准确核算收入，承包经营分为以下两种形式：

第一、对于省际、市际、县际等大部分线路，车辆必须进站配载可以核算客运收入的，公司与承包经营者签订《车辆经营承包合同》，许可承包经营者在一定期限内经营车辆；经营期内公司与相关车站结算后的全部票款确认为客运收入。

第二、对于部分线路，车辆在营运线路规定的站点停靠但不进车站配载，难以准确核算客运收入的，公司与承包经营者签订《车辆经营承包合同》，许可承包经营者在一定期限内经营车辆；公司按照合同约定收取相对固定的承包费确认为客运收入。

2、客运站业务

客运站的经营业务主要是公司所属客运站场面向具有道路运输经营资质的运输企业，为其所属营运车辆提供各类站务服务，并根据物价主管部门的核定，收取相关服务费用，实现营业收入。客运站业务中最重要的服务项目是客运代理服务，即客运站为承运者提供客源组织、售票、检票、发车、运费结算等服务，并收取客运代理费。

年度内公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2021年，公司全年实现营运销售收入162,945,646.06元，创造净利润7,688,121.48元，年末资产总额达到533,471,858.90元；

(一) 继续推进城乡客运公交化发展，不断提升一体化示范县创建力度，增强公交化运营能力

2021年，在桃江城乡客运公司成为桃江县创建城乡客运一体化示范县的主体企业并获得省交通厅认可的基础上，公司又启动了沅江市的示范县创建工作，牵头设立了沅江城乡客运公司，全面落实创建示范县的各项具体工作；

(二) 不断优化运游结合机制，推动旅游运输高质量发展

在一年来的外事旅游运输经营业务中：①公司持续推进湘运外事旅游品牌创建，通过配合政府部门组织“党代会、人大政协、应急能力建设现场会议、烟草系统现场观摩会、抗洪抢险演练观摩会”等的运输服务，进一步提升了湘运外事旅游品牌的社会影响；②不断加大与行政部门、企事业单位、学校和旅行社的协作，共同开展周边红色旅游、党建工团、万人游益阳、石笋和皇家湖等处学生社会实践等活动，充分发挥了专业旅游运输优势，确保了公司旅游运输业务效益；③继续开展全员包车业务推广优惠活动，提高营销人员积极性，为公司培育了忠实客户；④积极配合规范旅游运输市场，与交通、旅游监管部门联合开展打击查处违规越线经营车辆70余台，维护了企业合法利益和旅游市场正常秩序。

(三) 不断推进站场智能化管理

2021年，①全司车站（除灰山港车站）的智慧站场改造工作全面完成，并建立健全内部服务质量考核体系，落实了公司内服的服务质量考核制度，对站场收费项目（停靠费、安检费等）的填报进行了细分，对收费标准进行了规范，实现了站场管理精细化预期目标。②公司同步加强了站外控收点的信息化管理，采用悦行公司设计的控收小程序，实现与站务系统的联动，开通线上收款功能，逐步改变了原来的以手工单、现金收取为主的管理模式。③公司根据客运市场的变化，调整益阳城区客运站场格局，办好了赫山汽车站关停手续，并积极开展在赫山汽车站、万城国际等处设置停靠点的前期申报手续，通过一站多点的方式，合理配置客运车站服务网点，努力达到节约社会资源、优化企业资产的目标。

(四) 继续提升了智能调度和营收监管力度

2021年，①公司完成了山区车站的联程联运工作，增设了城区三站联程联运桃江/安化/梅城—南县/四季红、桃江—浏阳线路，全司基本上实现了城区、湖区、山区的所有客运站“三区统一”的联程联运，截止年底共配载1万5千多人次，实现营收近88万元。②公司制定《营收管理实施细则（暂行）》，加大了公营车辆的营收监控力度，全年共抽查监控公营车辆约9千趟次，对发现的5起驾驶员贪污车款行为和4起公交线营收违规行为按照规定进行了处理，有效打击了营收舞弊行为。③公司建立了规范的公营车辆日报制度，每日签发和查看公营车辆（含旅游包车）的GPS行车轨迹，增强了营收管理体系的时效和实效。

(五) 进一步丰富了营销措施

公司在积极落实内部营销方案（包括全员营销方案、区县车站营销方案、实时公交营销方案、扫码赚红包活动方案等）的同时，着重开展对外市场营销：①与学校和企事业单位合作以及加大地推活动力度，继续宣传推广湘运走么出行，扩大粉丝圈范围；②利用 LED 大屏和小区电梯框架广告发布湘运走么出行宣传；③与抖音大号合作，编辑文案、拍摄素材、编辑视频推送抖音短视频，在年轻消费者群体中取得较好效果。通过努力，2021 年净增关注量 44 万多人，累计粉丝量 60 多万人，车站网络售票近 10 万张，其中通过走么下单 6 万 5 千多张，占总网络售票张数的 66%。

（六）合理定位，并行发展湘运物流业务

2021 年，公司调整物流经营框架，将现代物流和区域物流彻底分开，并行发展。①现代物流业务适应这一形势需要，在克服疫情影响的同时，调整经营机构，精简管理科室，实行一人多岗，压缩在岗人员，降低成本支出，并将业务流程有效融合，提升物流中转的各环节及成本的透明度，有效控制运营成本，提升现代物流业务的收支差，还通过重新组织招投标，更换物流干线合作渠道，有效降低干线运行成本 600 元/趟，全年节省干线运输费用约 18 万元。②公司单独成立物流发展部，全力落实区域物流的发展工作，一年来先后启动了“沅江市县乡村三级物流及客运物流融合发展”、“桃江县客货邮融合发展”项目，充分利用自身城乡公交班线的覆盖优势和城乡车站的网点优势，整合农村客运、区域快递、商贸配送、电子商务等资源，利用“走么”综合运输系统，将班线运输、车站调度、商贸交流、物质运输等高度集中，完善基础设施建设，打造客货邮的智能融合平台，打通“工业品下乡，农产品进城”双向流通渠道，适应互联网时代的经济发展趋势，积极引领地方区域物流产业发展。

（七）提升服务主动突破，稳定车辆检测业务

2021 年公司赫山检测站按照“规范管理寻突破、整体推进保安全、提升服务促生产、一站服务促效益”的理念，全年完成安检 15644 台次，综检 1462 台次、环保检测 12515 台次。一年来，①检测站主动推出各种营销手段，严把检测质量关，改善检测设施，提升服务质量，吸引更多客户；②充分调动员工积极性，利用公司走么平台积极宣传推介，采取线上下单预约检测等方式，进一步提升湘运检测的市场影响力，稳定市场占有份额；③利用益阳货车年检的政策性延迟，瞄准外地货运车辆，争取到外地货车来站检测 800 余台，增加了赫山检测站效益；④积极与交警、市场监管、检测协会等部门沟通，牵头于八月份促成了益阳城区检测机构联盟，回升并稳定检测价格，实现了城区检测机构的互利共赢。

（二） 行业情况

道路运输业是国民经济的基础性产业之一，是国家综合运输体系的重要组成部分，是国民经济的重要组成部分，汽车客运是人们出行的主要方式之一，而汽车货运具有灵活机动、迅速方便、以及提供“门到门”物流服务的特点。使其不仅成为一个独立的运输体系，也成为铁路车站、港口和机场集散物资的重要手段。

自新中国成立以来，我国的公路交通建设大体经历了四个阶段：建国初期，由于对公路运输在国民经济中的基础性和先导性地位认识不足，公路建设滞后于国民经济的发展；20 世纪 80 年代以后，我国的经济全面发展，公路基础设施成为国民经济建设中的薄弱环节；20 世纪 90 年代以后，中央将交通运输事业尤其是公路的发展作为国民经济发展的全局性、战略性和紧迫性任务，公路建设得以迅速发展；新世纪以来，我国继续加大基础建设投资力度，公路建设获得了新的发展。

但是随着运输行业的不断发展，运输行业内部竞争也不断被激化。运输行业竞争主要是公路、铁路、民航等不同客运方式之间及运输企业之间的竞争。近年来国内交通运输行业发展迅速，目前已形成了铁路、公路、水路、航空、管道运输并存的立体交通运输体系。五种交通运输方式既相互补充，又相互竞争。

公路、铁路、民航等不同运输方式均有各自的细分市场，分别满足不同人群的需求，几种方式的竞争主要存在于相互交叉的领域。公路快速运输和铁路运输在 200-500 公里中短途运输市场竞争激烈，铁路和民航在 800-1500 公里中长途运输市场的竞争也在不断升级。近年来，反观公路运输却在 800-1500

公里中长途运输市场中的竞争力逐日下降。

在汽车客运行业内部，竞争格局和市场化程度较为复杂：县内线路及县级线路的运营大多可对个体经营者进行招标，因此，其运营主体多、小、散、乱，市场竞争激烈；市级线路及省级线路运营资格的审批非常严格，对运营企业的资产、人员、内部管理等方面都有较高的要求，因此形成市场进入壁垒；对于客运站点及线路建设必须按交通主管部门统一规划，禁止重复建设，一般情况下外省市客运企业很难在当地运营，更多的是当地客运企业联营或收购。

近年来，公路客运量的持续下滑已成为不争的事实，自驾、网约车等新型公路运输方式的迅猛崛起，并越来越受年轻人的青睐，加速了公路客运企业的中短途客运量急剧流失。而铁路和民航的发展，也让中长途公路客运市场有些招架不住，公路运输的市场份额不断被铁路和民航挤压。

在综合运输发展越来越快的今天，道路运输显得有些脆弱，尽管道路客运的客流量占比较大，但发展势头和后劲远不如铁路和民航。但是，如果公路客运企业能够寻找到能够适应市场新形式的发展之路，转型升级后仍能有较好的前景。同时，公路客运企业还可以成立客运行业旅游联盟，设立行业的旅游产业基金，通过直接股权投资、重组并购投资等方式投向具有较高成长潜力、带动效应显著的旅游及相关新兴业态项目，为全体联盟成员牟利。

值得注意的是，随着社会和经济的发展，传统运输企业从发展货运服务转为发展物流服务已经成为不可避免的事实。物流业是一个朝阳产业，在客运市场日益萎缩的情况下，客运企业要积极推进现代物流业的发展，顺应新兴物流业的发展趋势，利用自身站场优势，抓紧市场调研和推进物流项目落地；也可通过引进投资者，寻求强强联合，构建物流基地投资、建设和运作，发展以运输、仓储、配送为主的物流运输体系，进而带动企业跨入物流行业。

面对运输市场竞争加大，运营成本、管理费用不断上升，公司必须多元化经营，加大其他业务拓展力度，不断提升其他业务收入，增强企业发展后劲。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,804,312.87	0.71%	3,200,806.13	0.57%	18.85%
应收票据	0.00	0.00%	30,000.00	0.01%	-100.00%
应收账款	24,598,139.76	4.61%	21,765,322.91	3.85%	13.02%
存货	1,728,718.33	0.32%	1,690,954.39	0.30%	2.23%
投资性房地产	337,400.33	0.06%	382,263.76	0.07%	-11.74%
长期股权投资	26,760,019.30	5.02%	21,451,112.42	3.79%	24.75%
固定资产	265,328,498.88	49.74%	254,342,156.31	44.97%	4.32%
在建工程	65,750.00	0.01%	64,926,076.17	11.48%	-99.90%
无形资产	84,939,400.19	15.92%	81,308,747.48	14.38%	4.47%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
短期借款	97,450,000.00	18.27%	89,000,000.00	15.74%	9.49%
长期借款	22,800,000.00	4.27%	27,800,000.00	4.92%	-17.99%
总资产	533,471,858.90	100.00%	565,526,203.62	100.00%	-5.67%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、应收票据比上年同期减少 30,000 元，下降 100%，是因为公司下属益阳湘运物流有限责任公司应收客户商业承兑汇票款项收回形成；
- 2、长期股权投资比上年同期增加 5,308,906.88 元，增长 24.75%，是因为沅江市农村客运公交一体化工作启动，公司新增对沅江市城乡客运有限公司投资款形成；
- 3、在建工程比上年同期减少 64,860,326.17 元，下降 99.90%，是南县新北站因政府城镇规划调整需要由政府收回以及南县茅草街车站、大通湖新河坝车站、大通湖冷链仓库工程竣工转固定资产形成。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	162,945,646.06	-	170,674,638.26	-	-4.53%
营业成本	149,961,280.15	92.03%	152,607,209.69	89.41%	-1.73%
毛利率	7.97%	-	10.59%	-	-
销售费用	415,565.99	0.26%	354,217.59	0.21%	17.32%
管理费用	56,552,372.39	34.71%	50,511,207.89	29.60%	11.96%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	9,463,223.48	5.81%	11,476,641.56	6.72%	-17.54%
信用减值损失	249,676.64	0.15%	-2,466,024.84	-1.44%	-110.12%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	49,532,596.76	30.40%	51,562,465.47	30.21%	-3.94%
投资收益	1,188,920.46	0.73%	1,103,610.90	0.65%	7.73%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	9,531,639.44	5.85%	3,295,796.51	1.93%	189.21%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	5,398,277.04	3.31%	8,178,651.24	4.79%	-34.00%
营业外收入	6,101,302.85	3.74%	4,269,379.06	2.50%	42.91%
营业外支出	1,282,441.85	0.79%	2,965,508.12	1.74%	-56.75%
净利润	6,815,470.95	4.18%	6,952,245.59	4.07%	-1.97%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失比上年同期增加 2,715,701.48 元，变动比例-110.12%，是因为公司本年应收款项比上年同期增加计提减值扣失增加形成；
- 2、资产处置收益比上年同期增加 6,235,842.93 元，增长 189.21%，主要是因为本年公司两宗资产由政府收回形成，包括：南县新北站因政府城镇规划调整不再继续建设，现有土地由政府给予补偿收回；以及梅城汽车站因政府城镇规划调整拟搬迁再建，土地由安化县自然资源局收回；
- 3、营业外收入比上年同期增加 1,831,923.79 元，增长 42.91%，主要是因为 2021 年公司新增收到沅江市县乡村三级物流及城乡客运融合发展建设项目补贴资金 2,200,000.00 元形成；

4、营业外支出比上年同期减少 1,683,066.27 元，下降 56.75%，主要是因为公司 2021 年度车辆到期报废损失比 2020 年减少形成；

5、营业利润比上年同期减少 2,780,374.20 元，下降 34.00%，主要是因为受新冠疫情影响，公司营业收入持续下滑，欠款上升；加上 2021 年国家受疫情影响困难行业税费政策扶力度下降，如：增值税 2020 免征，2021 年仅一季度免征；养老保险 2020 年公司负担部分免缴，2021 年度全额缴纳等等；虽然公司 2021 年度因政府城镇规划需要收回南县新北站及梅城汽车站土地给予部分补偿，但远远不够弥补新冠疫情带来的收入下降及税费优惠政策减少等的影响；

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	155,115,547.97	161,855,922.76	-4.16%
其他业务收入	7,830,098.09	8,818,715.50	-11.21%
主营业务成本	149,948,340.15	152,578,453.69	-1.72%
其他业务成本	12,940.00	28,756.00	-55.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
旅客运输	129,789,455.58	126,343,597.06	2.65%	-2.59%	-1.30%	-1.28%
货物运输	9,320,318.50	8,656,062.54	7.13%	-5.31%	-5.59%	0.27%
检测服务	3,337,678.97	1,001,495.37	69.99%	-17.20%	3.91%	-6.10%
站务服务	8,796,324.55	11,649,733.79	-32.44%	-10.96%	-2.78%	-11.14%
培训服务	762,650.44	281,993.80	63.02%	-40.80%	-55.12%	11.79%
修理修配	1,215,036.84	1,095,536.67	9.84%	10.39%	27.03%	-11.81%
广告服务	782,289.69	40,780.84	94.79%	-46.74%	-79.58%	8.38%
旅游服务	1,111,793.40	879,140.08	20.93%	11.15%	14.76%	-2.49%
其他业务	7,830,098.09	12,940.00	99.83%	-11.21%	-55.00%	0.16%
合计	162,945,646.06	149,961,280.15	7.97%	-4.53%	-1.73%	-2.62%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

2021 年旅客出行方式多样化选择使得旅客流量持续下降趋势没有变化，公司农村客运一体化改造步伐加快，公司主营业务由原来以跨省跨区长途班线为主转向农村客运公交为主，加上新冠疫情影响，引起旅客运输收入下降；也使得进站乘车旅客数量大幅下降，站场售票收入减少，站场服务收入同比下降，但车站人力成本、折旧成本、日常维护费用等并没有减少，使得站场服务行利率下降；机动车辆技术检测收入下降，是因为 2021 年 9、10 月检测站前道路封闭施工，在施工期间检测业务基本停滞，虽后来通过业务联营等多种形式降低施工带来的影响，但检测收入整体下降趋势无法改变；2021 年度公司下属

大通湖驾校实行了承包经营，经营模式的改变使得培训收入及培训成本都大幅下降，毛利率上升。广告服务因为市场竞争原因业务下降，同时 2021 年度广告服务业务主要是利用公司自营车辆发布，制作成本降低，导致收入成本下降毛利率增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南省福湘教育服务有限公司	1,682,710.90	1.08%	否
2	湖南汉森制药股份有限公司	1,586,544.74	1.02%	否
3	益阳金浩油中王油脂有限公司	1,273,540.12	0.82%	否
4	湖南华益食品有限公司	1,259,921.88	0.81%	否
5	湖南益阳平安国旅旅行社有限公司	916,980.00	0.59%	否
合计		6,719,697.64	4.32%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国石油化工股份有限公司湖南益阳石油分公司	9,168,755.00	9.43%	否
2	益阳鲲鹏汽贸有限公司	4,336,800.00	4.46%	否
3	国网湖南省电力有限公司桃江县供电分公司	2,285,000.00	2.35%	否
4	邵阳同盟汽车销售有限公司	1,800,400.00	1.85%	否
5	国网湖南省电力有限公司安化县供电分公司	1,353,900.00	1.39%	否
合计		18,944,855.00	19.48%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	37,337,640.98	39,097,859.50	-4.50%
投资活动产生的现金流量净额	2,198,195.05	-29,342,275.95	-107.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-38,932,329.29	-12,579,260.42	209.50%

现金流量分析：

1. 2021 年度经营活动产生的现金流量净额比 2020 年减少 1,760,218.52 元，主要由于受新冠疫情的影响，营业收入大幅下降，使得销售商品提供劳务收到的现金比上年同期下降 34,817,530.85 元；同时与去年同期相比，公共交通运输业增值税仅一季度免征，使得支付的各项税费比上年同期增加 2,156,926.36 元；

2. 2021 年度投资活动的现金流量净额比 2020 年增加 31,540,471.00 元，主要由于受疫情影响，公司车辆更新投入减少，用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上年同期减少 13,636,398.29 元，收到的其他与投资活动相关的现金比上年同期增加 10,900,000.00 元，同时投资支

付以及支付的与投资相关的现金比上年同期减少 7,798,000.00 元;

3. 2021 年度筹资活动产生的现金流量净额比 2020 年减少 26,353,068.87 元, 主要由于本年新增工商银行及光大银行 10,000,000.00 元贷款等使取得借款收到的现金和收到的其他与筹资活动有关的现金比上年同期减少 124,159,400.00 元, 归还融资租赁款项等支付的其他与筹资活动有关的现金比上年同期增加 97,594,780.48 元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
桃江县城乡客运有限公司	控股子公司	城乡客运公交, 电动汽车充换电服务, 物流服务, 站场经营等	24,202,780.42	51,579,354.68	13,897,765.80	15,429,806.71	-6,571,225.35

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
南县兴盛汽车站有限责任公司	相关联	提高市场占有率
益阳市益银巴士有限责任公司	相关联	按益阳市交通局要求, 便于益阳至桃江、沅江两线路的经营管理
桃江县汽车运输有限责任公司	相关联	提高市场占有率

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例	0%	0%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员总计	0	0
研发人员占员工总量的比例	0%	0%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况:

不适用

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定政府补助是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

政府补助

关键审计事项

在审计中如何应对该事项

<p>请参见财务报表附注六（四十一）其他收益、（四十五）营业外收入、（五十一）政府补助。</p> <p>2021 年度益运集团确认的政府补助为 50,037,280.52 元，其中列入其他收益金额为 49,532,596.76 元，列入营业外收入金额为 504,683.76 元。</p> <p>由于上述补助款金额较大，对报告期净利润产生重大影响，我们将政府补助识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、检查与政府补助相关原始凭证； 2、检查政府补助对应文件，审核其内容的真实性及依据的充分性； 3、核对资金流水，查看银行回单； 4、获取公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准，判断政府补助的相关划分是否正确； 5、复核递延收益的分摊方法和金额，以确定政府补助的确认、计量。 6、检查在财务报表中有关政府补助的披露是否符合企业会计准则的要求。
---	---

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

（一） 会计政策的变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

①本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳

入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本集团作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

③执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

一本集团承租的房屋建筑物等资产，租赁期为一年以上，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 677,393.35 元，租赁负债 395,394.70 元，一年内到期的非流动负债 281,998.65 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			677,393.35	677,393.35
租赁负债			395,394.70	395,394.70
一年内到期的非流动负债			281,998.65	281,998.65

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

（二）会计估计的变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

报告期内，本集团未发生前期会计差错更正。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

(一) 本年新增子公司

新增子公司名称	取得方式	注册资本 (万元)	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例(%)
益阳滨通实业有限公司	投资设立	3000.00	3000.00		100.00	100.00
益阳高新区湘联文化传播有 限公司	投资设立	20.00	20.00		100.00	100.00

(二) 本年办理注销的子公司

无。

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

□适用 √不适用

2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司持续履行企业的社会责任，在经营管理过程中遵纪守法、诚信经营、依法纳税。公司关爱培养员工，为员工创造成长机会。公司持续稳定发展，以不断增值回报股东，以履行社会责任回报社会。公司持续增加就业机会，建立健全员工关爱机制，切实解决员工生活中的重大困难，对患病职工开展慰问捐款救助行动。

三、 持续经营评价

公司所处行业虽然短期内出现了持续下滑，但经过行业重新洗牌和转型升级后，公司发展趋势将向好发展且具有稳定增长的基础，公司商业模式清晰，经营状况良好，具有较强盈利能力和稳定的现金流，具有区域行业领先地位及产业链延伸优势；
公司不存在依据《公司法》第一百八十条之规定需要解散的情形或由法院依法受理重整、和解或者破产申请的情形。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 安全事故风险

公司主要经营道路汽车客运、货运业务物流管理及其他相关业务，因此运输安全事故是公司面临的重大风险之一。事故发生后，公司可能面临车辆损失、伤亡人员赔付、交通安全主管部门处罚等风险，对公司生产经营产生不同程度的影响。如果未来由于路况、车况、安全管理等问题引发安全事故的风险，将给公司经营带来不利影响。

应对措施：持续强化安全管理，积极预防事故发生，公司在强化安全生产管理上具体强化了以下工作：

- (1) 认真做好了节假日、特殊时期和特殊天气的安全运输工作；
- (2) 完善和明确了各级人员的安全责任，层层签订责任状；
- (3) 认真落实了安全会议制度；
- (4) 利用科技手段，加强了车辆的动态管理，加强驾驶人不安全驾驶行为的监控管理，及时纠正了驾驶人违规行为；严格落实了警情处理工作，严厉查处了驾驶人违规行为，及时处理警情；
- (5) 落实了“隐患清零”考核工作，做好了安全预防教育；
- (6) 认真开展安全专项整治和安全生产宣传教育活动，组织了安全生产月、安全咨询日、安全应急演练、家属座谈会、安全隐患排查整治、学习习总书记安全讲话精神、学习《安全生产法》等活动，提升安全生产意识，稳定安全生产形势；
- (7) 开展了安全培训和考试，组织了安全人员参加上级主管部门的安全培训和智能监控操作培训，进行了全司安全内勤人员培训和驾驶人安全应知应会培训与考核，提高了安全管理水平和安全生产技能；
- (8) 加强了安全事故调查和处理工作，严格了责任追究；
- (9) 做好了安全目标考核工作，奖优罚劣。

2、 劳动力成本上升的风险

公司属于劳动密集型企业，近年来劳动力成本持续上升，对公司业绩造成了一定影响，如果劳动力成本持续上升，将成为影响公司毛利率和业绩的重大不利因素。

应对措施：

- (1) 报告期内公司继续严格执行定岗定编、“一岗多责”的用人机制，同时强化了绩效考核；
- (2) 公司推广应用的网上（智能手机）售票软件平台——“走么出行”和站内自动取票机实现了传统车站售票与网上售票的紧密结合，不仅拓宽了公司销售渠道，而且精减了部份售票人员；

3、 主营业务收入下降及业绩下滑风险

如果未来客运市场竞争进一步加剧，燃料、人工等成本进一步上升，国家经营补贴政策调整（补贴降低），可能将导致公司各业务毛利率及整体业绩大幅度下滑。

应对措施：公司持续坚持“双优发展、二次创业”计划：一方面积极通过“道路客运互联网+”的改造努力稳定现有客运资源，实现存量业务优化发展；另一方面扬长避短大力发展小汽车定线客运、农村公交以及农村客运班线，积极抢占公司拥有竞争优势的旅游市场，实现增量业务优质发展；其次公司在车辆结构调整中紧跟国家产业政策方向大力发展新能源汽车（尤其是纯电动汽车）运输，争取更多的国家经营性补贴政策以减轻现行燃油补贴政策下调的风险。

4、 铁路运输业竞争风险

交通运输行业，公路与民航、铁路、水路之间均存在一定的替代性，公路与铁路在中、长途运输市场竞

争激烈。前几年益阳市的公路运输相比铁路运输在班线、班次丰富性及乘坐便捷性方面具有较强的竞争优势，随着铁路动车的持续发展和开通、动车运营班线、班次日益丰富，已对公司正常的中长途客运业务造成了不利的影响。

应对措施：报告期内公司一方面及时整合市场资源，对长途客运车辆进行转型经营，调整市场主打方向，尽可能减少在长途客运线路上的车辆投放；另一方面大力发展小汽车定线客运紧密对接高铁与民航需求，拾遗民航、高铁“盲点”；再其次公司扬长避短、车头向下、积极拓展农村客运市场，积极发展镇村公交；最后一点公司正着力发展湘运旅游品牌，发挥企业在区域布局和专业运输方面的独有优势，不断开拓旅游市场，提升旅游的专业营销能力和运输服务能力，尽快提升旅游运输业务的市场份额。

5、突发公共卫生事件带来的风险

随着新冠肺炎疫情的爆发，政府职能部门对老百姓的出行都进行了限制，疫情期间，上级主管部门要求公司关闭各市县站场，停运各路班线，仅保留应急运力，导致公司客运收入急剧下降。

应对措施：公司在疫情爆发期间积极按照上级主管部门要求关闭各市县站场，停运各路班线，仅保留应急运力，为抗疫一线工作者提供方便。疫情有所缓解后公司陆续开放各市、县级站场，大力发展农村客运公交化改造，保障公司正常生产得到有效恢复。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	五.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	五.二.(六)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	五.二.(七)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(八)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(九)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	655,140	1,596,722.04	2,251,862.04	1.01%

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	益阳湘运公共交通有限责任公司	50,355,700	25,000,000	50,355,700	2020年9月2日	2023年12月31日	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	益阳远	66,403,700	22,500,000	66,403,700	2020年11	2024年11	连带	是	已事前	否	否	不涉及

	程公路建设有限公司				月 26 日	月 26 日			及时履行			
2	益阳远程公路建设有限公司	31,650,000	25,000,000	31,650,000	2021年2月7日	2022年3月7日	连带	是	已事前及时履行	否	否	不涉及

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	148,409,400	148,409,400
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	116,853,700	116,853,700
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	37,308,460.59	37,308,460.59
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司接受被担保人提供反担保的情况

适用 不适用

公司对益阳远程公路建设有限公司提供的担保均由其提供了反担保。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

公司为益阳远程公路建设有限公司提供的担保未到期,目前被担保人生产经营正常,现金流量充足,未有明显迹象表明有可能要承担连带清偿责任.

(三) 对外提供借款情况

单位:元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
湖南益阳东营达晟物资经营有限责任公司	无	否	2021年12月28日	2022年12月27日	0	25,302,000	0	25,302,000	7%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	0	25,302,000	0	25,302,000	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

本次对外借款是公司闲置资金的有效利用,以提高部分闲置资金的使用效率,并取得收益,符合全体股东利益。湖南益阳东营达晟物资经营有限责任公司从财务状况、现金流量、信用支持等各方面的因素来看,具备短期偿债能力,故本次借款不会影响公司的正常生产经营活动的开展,不会对公司的未来财务状况和经营成果产生不利影响,不会损害公司和股东的利益。

(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(五) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	13,037,500	4,350,243.28

2. 销售产品、商品，提供劳务	5,300,000	692,793.49
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

(六) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	148,409,400	148,409,400

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易系公司为关联方提供担保，且被担保方均提供了反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(七) 经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2021年6月1日	2021年4月20日	安化县自然资源局	梅城汽车站土地	现金	11618980	否	否
对外投资	2021年3月22日	2021年2月8日	益阳滨通实业有限公司	益阳滨通实业有限公司	股权	30000000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

由于安化县梅城镇城镇土地规划建设需要，现有的梅城汽车站要进行整体搬迁，为解决老车站的土地引入社会资本再次开发，推动梅城新汽车站的顺利建设，安化县自然资源局于2021年6月1日以11618980元对现有梅城汽车站土地进行收购，同时安排公司租用梅城富康汽车站场地延续生产经营，对公司业务连续性、管理层稳定性未产生不利影响。

为拓展公司物流业务的发展，公司于2021年2月8日召开临时股东会，决定投资3000万元设立全资子公司益阳滨通实业有限公司，以承接公司产业转型在物流方面的新的业务发展，对公司业务连续性、管理层稳定性不会产生不利影响。

(八) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	------	--------

实际控制人或控股股东	2014年11月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年11月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的企业之间同业竞争情况

2014年11月9日，公司控股股东、实际控制人郭跃明出具了《避免同业竞争承诺函》。

（二）关于避免同业竞争的承诺

2014年11月9日，公司的董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，上述承诺人严格遵守承诺，未发生违反承诺事项的情形。

（九） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
大通湖汽车站	土地使用权	抵押	5,341,476.39	1.00%	银行借款抵押
朝阳汽车站	土地使用权	抵押	23,419,494.27	4.39%	银行借款抵押
桃江客运站	土地使用权	抵押	1,663,103.77	0.31%	银行借款抵押
赫山检测站用地	土地使用权	抵押	3,554,167.88	0.67%	银行借款抵押
总部办公楼用地	土地使用权	抵押	1,319,921.78	0.25%	银行借款抵押
资阳汽车站	土地使用权	抵押	7,837,299.18	1.47%	银行借款抵押
安化汽车站	土地使用权	抵押	930,797.92	0.17%	银行借款抵押
总部办公楼	房屋建筑物	抵押	4,426,448.61	0.83%	银行借款抵押
桃江汽车站站房	房屋建筑物	抵押	1,909,677.84	0.36%	银行借款抵押
茂林车辆检测站办公楼	房屋建筑物	抵押	469,369.52	0.09%	银行借款抵押
汽车性能检测车间	房屋建筑物	抵押	1,359,112.38	0.25%	银行借款抵押

朝阳汽车站站房	房屋建筑物	抵押	26,608,232.92	4.99%	银行借款抵押
安化汽车站站房	房屋建筑物	抵押	13,781,259.30	2.58%	银行借款抵押
资阳汽车站站房	房屋建筑物	抵押	7,979,960.34	1.50%	银行借款抵押
大通湖物流仓库	房屋建筑物	抵押	5,191,478.30	0.97%	银行借款抵押
大通湖汽车站房	房屋建筑物	抵押	6,913,394.37	1.30%	银行借款抵押
总计	-	-	112,705,194.77	21.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司以上述资产为抵押从银行取得流动资金借款，是为了确保正常生产经营周转资金需要，用于车辆更新购置、油料电耗及配件轮胎的购买、站场的维护提质改造等方面，不会影响公司和股东利益。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	32,548,680	60.28%	655,375	33,204,055	61.49%
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,593	8.75%	0	4,725,593	8.75%
	董事、监事、高管	6,847,605	12.68%	84,375	6,931,980	12.84%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,451,320	39.72%	-655,375	20,795,945	38.51%
	其中：控股股东、实际控制人	14,176,782	26.25%	0	14,176,782	26.25%
	董事、监事、高管	21,451,320	39.72%	-655,375	20,795,945	38.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		54,000,000	-	0	54,000,000	-
普通股股东人数		257				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭跃明	18,902,375	0	18,902,375	35.00%	14,176,782	4,725,593	0	0
2	文彩纯	7,044,550	0	7,044,550	13.05%	5,283,413	1,761,137	0	0
3	益阳湘运投资控股股份有限公司	4,073,200	725,000	4,798,200	8.89%	0	4,798,200	0	0
4	康继兵	2,050,000	-341,659	1,708,341	3.16%	0	1,708,341	0	0
5	叶建伟	820,000	-1,100	818,900	1.52%	0	818,900	0	0
6	崔立钦	749,500	0	749,500	1.39%	0	749,500	0	0
7	周建国	637,000	0	637,000	1.18%	0	637,000	0	0
8	王锡龙	621,500	0	621,500	1.15%	466,125	155,375	0	0
9	田瑞芳	50,000	570,000	620,000	1.15%	0	620,000	0	0
10	张立军	510,000	-923	509,077	0.94%	0	509,077	0	0
合计		35,458,125	951,318	36,409,443	67.43%	19,926,320	16,483,123	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东文彩纯与康继兵为姑嫂关系，益阳湘运投资控股股份有限公司为郭跃明实际控制的企业，其余股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人均为郭跃明先生，占公司股份 35.00%，现任公司董事长。郭跃明情况如下：

郭跃明，男，1964年4月出生，湖南益阳市人，1982年7月参加工作，1986年12月加入中国共产党，毕业于中央广播电视大学工商管理专业，本科学历，工程师，高级职业经理人。

1982年7月至1986年9月，在湘运207车队任技术员。1986年9月至1991年10月，在湘运201车队任技术员。1991年10月至1992年7月，在湘运201车队任副队长。1992年7月至1998年12月，在海南三亚明亚公司任总经理。1998年12月至2001年3月，在长沙明洁公司任总经理。2001年3月至2002年7月，在益阳汽车运输总公司任安全处副处长。2002年7月至2003年8月，在益阳汽车运输总公司任机务安全部部长。2003年8月至2005年4月，在益阳汽车运输总公司任副总经理。2005年4月至2009年1月，在益阳湘运集团有限责任公司任董事长、总经理；2009年2月至2014年8月，在益阳湘运集团有限责任公司任董事长（期间兼任益阳湘运投资控股股份有限公司董事长）。2014年8月至

2020年3月任益阳湘运集团股份有限公司董事长（期间兼任益阳湘运投资控股股份有限公司董事长），2020年4月起任益阳湘运集团股份有限公司董事长兼总经理。
报告期内公司控股股东与实际控制人无变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	流动资金贷款	中国工商银行益阳市桃花仑支行	银行	6,450,000.00	2021年3月5日	2022年2月25日	4.785%
2	流动资金贷款	中国农业银行益阳分行	银行	13,000,000.00	2021年3月24日	2022年3月23日	5.10%
3	流动资金贷款	中国农业银行益阳分行	银行	21,000,000.00	2021年4月6日	2022年4月5日	5.10%
4	流动资	中国工	银行	22,000,000.00	2021年9月18	2022年9月	4.7850%

	金贷款	商银行 益阳市 桃花仑 支行			日	17日	
5	流动资金贷款	中国工商银行 益阳市 桃花仑 支行	银行	13,000,000.00	2021年7月30日	2022年7月26日	4.7850%
6	流动资金贷款	长沙银行 益阳市 分行	银行	25,000,000.00	2020年9月8日	2023年9月7日	7.17%
7	流动资金贷款	华融湘江银行 益阳分 行	银行	12,000,000.00	2021年3月22日	2022年3月19日	4.50%
8	流动资金贷款	湖南桃 江农村 商业银 行	银行	7,800,000.00	2020年11月5日	2023年11月5日	7.20%
9	流动资金贷款	中国工 商银行 益阳市 桃花仑 支行	银行	5,000,000.00	2021年6月11日	2022年6月10日	3.95%
10	流动资金贷款	中国光 大银行 益阳分 行	银行	5,000,000.00	2021年2月8日	2022年2月7日	5.655%
合计	-	-	-	130,250,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭跃明	董事长、总经理	男	1964年4月	2020年4月3日	2023年4月2日
文彩纯	副董事长	女	1963年8月	2020年4月3日	2023年4月2日
邓欣	董事、副总经理	男	1967年9月	2020年4月3日	2023年4月2日
祝宏武	董事、副总经理	男	1971年6月	2020年4月3日	2023年4月2日
郭晶	董事	男	1991年11月	2020年4月3日	2023年4月2日
王锡龙	监事会主席	男	1968年6月	2020年4月3日	2023年4月2日
何芳	监事	女	1974年9月	2020年4月3日	2023年4月2日
刘利锋	职工代表监事	男	1966年5月	2020年4月2日	2023年4月2日
文前	财务总监	男	1974年10月	2020年4月3日	2023年4月2日
陈智	董秘	男	1990年6月	2020年4月3日	2023年4月2日
董事会人数:				5	
监事会人数:				2	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除董事郭晶系董事长兼总经理郭跃明之子外，其余董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

郭跃明	董事长、总经理	18,902,375	0	18,902,375	35.00%	0	0
文彩纯	副董事长	7,044,550	0	7,044,550	13.05%	0	0
邓欣	董事、副总经理	400,000	0	400,000	0.74%	0	0
祝宏武	董事、副总经理	227,000	0	227,000	0.42%	0	0
郭晶	董事	0	339,500	339,500	0.63%	0	0
王锡龙	监事会主席	621,500	0	621,500	1.15%	0	0
何芳	监事	153,000	0	153,000	0.28%	0	0
刘利锋	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
文前	财务总监	40,000	0	40,000	0.07%	0	0
陈智	董秘	0	0	0	0%	0	0
合计	-	27,388,425	-	27,727,925	51.34%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	130	0	3	127
生产人员	700	0	14	686
销售人员	90	0	5	85
技术人员	44	0	4	40
财务人员	75	0	5	70
员工总计	1,039	0	31	1008

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	70	72
专科	430	425
专科以下	538	510
员工总计	1039	1008

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、薪酬政策方面：按当地经济情况和生活水平及公司薪酬管理办法给员工定薪，并根据公司的效益情况进行调资；
- 2、培训方面：公司年初要求各分（子）公司上报年度培训计划，再根据实际情况定期对员工进行专业和技能方面培训，新聘员工入职前必须进行上岗前入职培训达标后才能上岗；周期性对公司中层以上管理人员及梯队人才储备库人员进行管理和执行能力等方面培训学习。
- 3、公司没有需要承担费用的离休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律法规及规范性文件的要求以及《公司章程》的规定，不断完善公司治理结构，确保公司规范运作。

公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范。

公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够公司切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》及有关法律、法规的规定和要求，建立的股东大会、董事会、监事会职责清晰、运行规范，严格按照内控制度执行相关的决策，不断完善法人治理机制。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，保证所有股东能够充分行使知情权、参与权、质询权、表决权的权利。

经董事会评估认为，公司治理机制比较完善，符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》等法律、法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

公司治理机制存在的不足之处主要在于公司董事会目前尚未聘请独立董事、未设立专业委员会，今后将根据公司发展需要和相关管理要求聘请独立董事、设立专业委员会、新增其他的具体管理制度，进一步完善公司治理机制。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	15	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等国家有关法律、法规的要求，规范公司的运作程序、完善公司的法人结构、提高公司治理规范化水平。股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关要求，履行各自的权利和义务，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司强化对董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

通过主办券商的持续督导工作，公司规范的治理结构得到巩固，运营管理能力也得到持续提升。

(四) 投资者关系管理情况

为加强公司与现有投资者和潜在投资者（以下统称“投资者”）之间的信息沟通，增进投资者对公司的了解和认同，切实保护投资者特别是广大社会公众投资者的合法权益，促进公司与投资者之间建立长期、稳定的良好关系，完善公司治理结构，实现公司诚信自律、规范运作，提升公司的内在价值，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》、全国中小企业股份转让系统业务指引以及《公司章程》的相关规定，制定了《投资者关系管理制度》。

公司将严格按照制度的相关规定做好投资者关系管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。实现股东价值最大化和保护投资者利益。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在受控股股东或实际控制人制约的任何情形，具有完整的独立性，能够依靠自有的组织机构独立支配和使用公司的人、财、物等生产要素开展公司的各种经营业务，具备独立面向市场自主经营的能力。具体体现在：

1、业务方面：公司在客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务方面具有独立完整的业务体系，完全独立于控股股东；所发生的业务未与控股股东形成同业竞争。

2、人员方面：公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立，公司拥有独立的员工队伍，全部员工均与公司签订劳动合同，与控股股东无任何关联。公司董事长与总经理不由同一人担任；公司高级管理人员均在本公司领取薪酬；不存在高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职的情形。

3、资产方面：公司资产均登记在益阳湘运集团股份有限公司名下，具有明确和完整的权属关系。

4、机构方面：公司机构设置独立、完整，具有良好的运作机制和运作效率，公司法人治理结构的建立及运作严格按照相关法律法规规定和《公司章程》执行，生产经营和行政管理完全独立于控股股东。

5、财务方面：公司设有独立的财务会计部门，配备专职的财务人员，建立有独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，独立运营资金，未与控股股东、关联企业和其他任何单位或个人混用银行账户；公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业治理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司行业实际情况出发，制定具体的会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及相关财经法规制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在生产经营过程中一直密切关注可能出现的企业风险因素，各项决策活动严格规定流程履行把关程序，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、管理风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，尽最大可能避免或降低企业风险损失，保护投资者利益。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已严格按照现代企业治理要求建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内，公

司没有出现年度报告存在重大差错的情况。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

日期	会议名称	是否包含累积投票制	投票方式
2021年5月21日	2020年年度股东大会	否	网络+现场
2021年2月5日	2021年第一次临时股东大会	否	网络+现场
2021年3月15日	2021年第二次临时股东大会	否	网络+现场
2021年12月3日	2021年第四次临时股东大会	否	网络+现场

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2022）1110139 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦	
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡兵 2 年	赵俊华 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	30 万元	
众环审字（2022）1110139 号		
审计报告		
益阳湘运集团股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了益阳湘运集团股份有限公司（以下简称“益运集团”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了益运集团 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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，我们独立于益运集团，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。</p>		
三、 关键审计事项		
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定政府补助是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p>		
政府补助		
关键审计事项	在审计中如何应对该事项	

请参见财务报表附注六（四十一）其他收益、（四十五）营业外收入、（五十一）政府补助。

2021 年度益运集团确认的政府补助为 50,037,280.52 元，其中列入其他收益金额为 49,532,596.76 元，列入营业外收入金额为 504,683.76 元。

由于上述补助款金额较大，对报告期净利润产生重大影响，我们将政府补助识别为关键审计事项。

- 1、检查与政府补助相关原始凭证；
- 2、检查政府补助对应文件，审核其内容的真实性及依据的充分性；
- 3、核对资金流水，查看银行回单；
- 4、获取公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准，判断政府补助的相关划分是否正确；
- 5、复核递延收益的分摊方法和金额，以确定政府补助的确认、计量。
- 6、检查在财务报表中有关政府补助的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

益运集团管理层对其他信息负责。其他信息包括益运集团 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

益运集团管理层（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，管理层负责评估益运集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益运集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益运集团的财务报告过程。

六、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。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对益运集团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表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益运集团不能持续经营。

（五）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。

（六）就益运集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 胡 兵

中国注册会计师： 赵俊华

中国 武汉

2022年4月28日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	3,804,312.87	3,200,806.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）		30,000.00
应收账款	六（三）	24,598,139.76	21,765,322.91
应收款项融资			
预付款项	六（四）	5,911,082.24	6,932,125.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	105,149,340.91	93,858,473.63

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	1,728,718.33	1,690,954.39
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	六（七）	7,886,485.82	7,262,528.09
流动资产合计		149,078,079.93	134,740,210.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（八）	26,760,019.30	21,451,112.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（九）	337,400.33	382,263.76
固定资产	六（十）	265,328,498.88	254,342,156.31
在建工程	六（十一）	65,750.00	64,926,076.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十二）	387,081.86	
无形资产	六（十三）	84,939,400.19	81,308,747.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十四）	4,928,353.18	5,799,977.91
递延所得税资产	六（十五）	1,167,775.23	1,263,798.96
其他非流动资产	六（十六）	479,500.00	1,311,860.00
非流动资产合计		384,393,778.97	430,785,993.01
资产总计		533,471,858.90	565,526,203.62
流动负债：			
短期借款	六（十七）	97,450,000.00	89,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十八）		256,650.00
应付账款	六（十九）	19,206,197.87	25,673,192.11
预收款项	六（二十）	7,181,051.82	11,280,017.70
合同负债	六（二十一）	1,296,024.68	21,061,946.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（二十二）	4,389,021.21	4,222,175.83
应交税费	六（二十三）	2,526,013.58	1,617,393.81
其他应付款	六（二十四）	89,139,684.78	72,494,315.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十五）	35,736,342.88	47,969,253.34
其他流动负债	六（二十六）	116,642.22	2,738,053.10
流动负债合计		257,040,979.04	276,312,998.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十七）	22,800,000.00	27,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十八）		
长期应付款	六（二十九）	17,684,607.13	36,257,256.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（三十）	3,612,812.96	4,309,606.61
递延所得税负债		6,238,445.00	4,213,445.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,335,865.09	72,580,308.05
负债合计		307,376,844.13	348,893,306.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（三十一）	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十二）	44,984,349.14	44,984,349.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六（三十三）	3,819,276.85	3,023,848.16
盈余公积	六（三十四）	12,667,384.26	12,329,180.03
一般风险准备			
未分配利润	六（三十五）	105,833,896.31	98,483,979.06
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		221,304,906.56	212,821,356.39

少数股东权益		4,790,108.21	3,811,540.77
所有者权益（或股东权益）合计		226,095,014.77	216,632,897.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		533,471,858.90	565,526,203.62

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,908,825.40	1,133,034.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	22,331,850.56	9,470,743.71
应收款项融资			
预付款项		1,725,565.78	1,734,682.04
其他应收款	十七、2	88,322,645.82	106,532,487.40
其中：应收利息			
应收股利		4,349,000.00	4,349,000.00
买入返售金融资产			
存货		1,310,485.64	1,353,086.76
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		1,167,596.47	54,527.79
流动资产合计		116,766,969.67	120,278,562.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	120,106,097.82	95,046,242.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		337,400.33	382,263.76
固定资产		140,953,519.23	127,413,353.19
在建工程		65,750.00	49,438,212.37
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		387,081.86	
无形资产		54,630,962.24	62,452,532.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			160,992.25
递延所得税资产		1,041,057.76	1,114,873.72
其他非流动资产		479,500.00	1,311,860.00
非流动资产合计		318,001,369.24	337,320,329.62
资产总计		434,768,338.91	457,598,891.92
流动负债：			
短期借款		87,450,000.00	89,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			256,650.00
应付账款		14,946,115.38	18,292,942.11
预收款项		6,497,083.58	9,937,906.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,511,384.37	2,086,976.43
应交税费		1,742,450.15	661,126.78
其他应付款		112,524,067.62	90,552,917.30
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,296,024.68	21,061,946.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,826,680.80	23,832,645.11
其他流动负债		116,642.22	2,738,053.10
流动负债合计		243,910,448.80	258,421,163.89
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		9,696,799.51	21,263,251.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,612,812.96	4,309,606.61
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,309,612.47	25,572,857.86
负债合计		257,220,061.27	283,994,021.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,000,000.00	54,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,366,861.29	46,366,861.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,161,799.82	2,600,434.67
盈余公积		12,667,384.26	12,329,180.03
一般风险准备			
未分配利润		61,352,232.27	58,308,394.18
所有者权益（或股东权益）合计		177,548,277.64	173,604,870.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		434,768,338.91	457,598,891.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		162,945,646.06	170,674,638.26
其中：营业收入	六（三十六）	162,945,646.06	170,674,638.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		218,050,202.32	215,991,835.06
其中：营业成本	六（三十六）	149,961,280.15	152,607,209.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十七）	1,657,760.31	1,042,558.33
销售费用	六（三十八）	415,565.99	354,217.59
管理费用	六（三十九）	56,552,372.39	50,511,207.89
研发费用			

财务费用	六（四十）	9,463,223.48	11,476,641.56
其中：利息费用		9,254,149.85	11,409,723.48
利息收入		41,188.52	52,430.32
加：其他收益	六（四十一）	49,532,596.76	51,562,465.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十二）	1,188,920.46	1,103,610.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,188,906.88	1,103,610.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	六（四十三）	249,676.64	-2,466,024.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十四）	9,531,639.44	3,295,796.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,398,277.04	8,178,651.24
加：营业外收入	六（四十五）	6,101,302.85	4,269,379.06
减：营业外支出	六（四十六）	1,282,441.85	2,965,508.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,217,138.04	9,482,522.18
减：所得税费用	六（四十七）	3,401,667.09	2,530,276.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,815,470.95	6,952,245.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,815,470.95	6,952,245.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-872,650.53	-482,483.98
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,688,121.48	7,434,729.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
(5) 其他			
2. 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			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,815,470.95	6,952,245.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,688,121.48	7,434,729.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-872,650.53	-482,483.98
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.14	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.14	0.13

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十七、4	98,570,947.63	108,279,503.28
减：营业成本	十七、4	68,384,588.21	73,182,628.41
税金及附加		1,362,327.13	841,686.63
销售费用		264,827.50	45,303.89
管理费用		40,311,565.76	36,934,880.13
研发费用			
财务费用		4,930,489.88	8,650,814.65
其中：利息费用		4,816,207.10	8,604,625.33
利息收入		28,835.27	29,389.21
加：其他收益		5,708,562.83	11,779,842.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,268,415.90	1,201,416.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,188,906.88	1,103,610.90

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(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)		-12,275.73	-1,294,597.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		9,547,949.73	3,234,139.15
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-170,198.12	3,544,990.85
加:营业外收入		5,551,584.79	3,241,417.00
减:营业外支出		768,416.25	2,438,918.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		4,612,970.42	4,347,489.11
减:所得税费用		1,230,928.10	544,323.40
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,382,042.32	3,803,165.71
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,382,042.32	3,803,165.71
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、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			
5.其他			
(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			
7.其他			
六、综合收益总额		3,382,042.32	3,803,165.71
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		143,592,809.88	178,410,340.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十八）	96,305,528.37	56,222,264.28
经营活动现金流入小计		239,898,338.25	234,632,605.01
购买商品、接受劳务支付的现金		89,138,072.52	55,432,975.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		80,922,703.52	63,446,233.60
支付的各项税费		8,985,950.73	6,829,024.37
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十八）	23,513,970.50	69,826,512.44
经营活动现金流出小计		202,560,697.27	195,534,745.51
经营活动产生的现金流量净额		37,337,640.98	39,097,859.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		13.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,289,380.98	17,303,321.85
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	六（四十八）	28,000,000.00	17,100,000.00

投资活动现金流入小计		42,289,394.56	34,403,321.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,749,199.51	18,385,597.80
投资支付的现金		5,040,000.00	7,260,000.00
质押贷款净增加额			
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	六(四十八)	30,302,000.00	38,100,000.00
投资活动现金流出小计		40,091,199.51	63,745,597.80
投资活动产生的现金流量净额		2,198,195.05	-29,342,275.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		57,000.00	2,276,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		57,000.00	2,276,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	121,800,000.00
发行债券收到的现金			10,140,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六(四十八)		
筹资活动现金流入小计		10,057,000.00	134,216,400.00
偿还债务支付的现金		6,550,000.00	95,527,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,836,790.78	16,454,071.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			187,940.15
支付其他与筹资活动有关的现金	六(四十八)	34,602,538.51	34,814,089.16
筹资活动现金流出小计		48,989,329.29	146,795,660.42
筹资活动产生的现金流量净额		-38,932,329.29	-12,579,260.42
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		603,506.74	-2,823,676.87
加：期初现金及现金等价物余额		3,200,806.13	6,024,483.00
六、期末现金及现金等价物余额		3,804,312.87	3,200,806.13

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,300,713.40	116,169,145.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		49,720,549.88	67,382,428.05
经营活动现金流入小计		112,021,263.28	183,551,573.77

购买商品、接受劳务支付的现金		38,249,069.72	30,584,099.44
支付给职工以及为职工支付的现金		41,545,152.15	42,046,911.53
支付的各项税费		7,375,548.49	5,552,591.76
支付其他与经营活动有关的现金		8,404,464.24	27,595,150.63
经营活动现金流出小计		95,574,234.60	105,778,753.36
经营活动产生的现金流量净额		16,447,028.68	77,772,820.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			97,805.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,289,380.98	8,855,783.18
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		28,000,000.00	17,100,000.00
投资活动现金流入小计		42,289,380.98	26,053,588.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,343,171.78	12,574,485.28
投资支付的现金		5,040,000.00	15,464,800.00
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		25,302,000.00	38,100,000.00
投资活动现金流出小计		32,685,171.78	66,139,285.28
投资活动产生的现金流量净额		9,604,209.20	-40,085,696.51
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			89,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			89,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,550,000.00	93,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,153,031.03	14,004,625.33
支付其他与筹资活动有关的现金		18,572,416.05	20,220,676.51
筹资活动现金流出小计		25,275,447.08	128,125,301.84
筹资活动产生的现金流量净额		-25,275,447.08	-39,125,301.84
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		775,790.80	-1,438,177.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,133,034.60	2,571,212.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,908,825.40	1,133,034.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	54,000,000.00				44,984,349.14			3,023,848.16	12,329,180.03		98,483,979.06	3,811,540.77	216,632,897.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													

合并												
其他												
二、本年期初余额	54,000,000.00			44,984,349.14			3,023,848.16	12,329,180.03		98,483,979.06	3,811,540.77	216,632,897.16
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							795,428.69	338,204.23		7,349,917.25	978,567.44	9,462,117.61
(一)综合收益总额										7,688,121.48	-872,650.53	6,815,470.95
(二)所有者投入和减少资本											2,004,000.00	2,004,000.00
1. 股东投入的普通股											2,004,000.00	2,004,000.00
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								338,204.23		-338,204.23		-152,782.03	-152,782.03
1. 提取盈余公积								338,204.23		-338,204.23			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-152,782.03	-152,782.03
4. 其他													
(四)													

所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 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							795,428.69					795,428.69
1. 本期 提取							4,241,295.08					4,241,295.08
2. 本期 使用							3,445,866.39					3,445,866.39
(六) 其他												
四、本 年期末 余额	54,000,000.00				44,984,349.14		3,819,276.85	12,667,384.26		105,833,896.31	4,790,108.21	226,095,014.77

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上 年期末 余额	54,000,000.00				46,564,349.14			1,513,850.42	11,948,863.46		91,429,566.06	2,205,964.90	207,662,593.98

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	54,000,000.00			46,564,349.14		1,513,850.42	11,948,863.46		91,429,566.06	2,205,964.90	207,662,593.98	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,580,000.00		1,509,997.74	380,316.57		7,054,413.00	1,605,575.87	8,970,303.18	

(一) 综合收 益总额										7,434,729.57	-482,483.98	6,952,245.59
(二) 所有者 投入和 减少资 本											2,276,000.00	696,000.00
1. 股东 投入的 普通股											2,276,000.00	2,276,000.00
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				-1,580,000.00								-1,580,000.00
(三) 利润分 配								380,316.57	-380,316.57	-187,940.15	-187,940.15	
1. 提取								380,316.57	-380,316.57			

盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配													
4. 其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 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							1,509,997.74					1,509,997.74
1. 本期提取							3,563,377.66					3,563,377.66
2. 本期使用							2,053,379.92					2,053,379.92
(六) 其他												
四、本年年末余额	54,000,000.00				44,984,349.14		3,023,848.16	12,329,180.03		98,483,979.06	3,811,540.77	216,632,897.16

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	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、上年期末余额	54,000,000.00				46,366,861.29			2,600,434.67	12,329,180.03		58,308,394.18	173,604,870.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,000,000.00				46,366,861.29			2,600,434.67	12,329,180.03		58,308,394.18	173,604,870.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								561,365.15	338,204.23		3,043,838.09	3,943,407.47
(一)综合收益总额											3,382,042.32	3,382,042.32
(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								338,204.23		-338,204.23		
1. 提取盈余公积								338,204.23		-338,204.23		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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								561,365.15				561,365.15
1. 本期提取								3,397,120.11				3,397,120.11
2. 本期使用								2,835,754.96				2,835,754.96
(六) 其他												

四、本年期末余额	54,000,000.00			46,366,861.29			3,161,799.82	12,667,384.26		61,352,232.27	177,548,277.64
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	--------------	---------------	--	---------------	----------------

项目	2020年											
	股本	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、上年期末余额	54,000,000.00				46,366,861.29			1,338,031.61	11,948,863.46		54,885,545.04	168,539,301.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,000,000.00				46,366,861.29			1,338,031.61	11,948,863.46		54,885,545.04	168,539,301.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,262,403.06	380,316.57		3,422,849.14	5,065,568.77
(一)综合收益总额											3,803,165.71	3,803,165.71
(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									380,316.57		-380,316.57	

1. 提取盈余公积								380,316.57		-380,316.57	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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							1,262,403.06				1,262,403.06
1. 本期提取							2,640,678.36				2,640,678.36
2. 本期使用							1,378,275.30				1,378,275.30
（六）其他											
四、本年期末余额	54,000,000.00			46,366,861.29			2,600,434.67	12,329,180.03		58,308,394.18	173,604,870.17

三、 财务报表附注

益阳湘运集团股份有限公司

2021 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、公司的基本情况

(一) 公司概况

益阳湘运集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“益运股份”, 连同其子公司统称“本集团”)前身系湖南益阳地区汽车运输公司, 于 1987 年 12 月 26 日经益阳市工商行政管理局核准成立。1993 年 2 月, 益阳地区实行“地改市”时更名为“湖南益阳汽车运输总公司”。公司法定代表人为郭跃明, 住所益阳市桃花仑西路 823 号, 营业期限自 2005 年 4 月 20 日至 2055 年 04 月 19 日, 统一社会信用代码为 91430900187081487A。

2004 年 11 月 26 日, 益阳市国有企业改革领导小组出具益改字[2004]4 号文《关于对〈关于请求审核批准对益阳汽车运输总公司国有资产实行公开转让的请示〉的批复》, 同意对益阳汽车运输总公司国有资产实行公开转让。2005 年 3 月 29 日, 郭跃明、文彩纯等 35 位自然人和益阳市交通局签订《转让合同》, 以 4,800.00 万元价格受让益阳汽车运输总公司整体资产负债。2005 年 4 月, 郭跃明、文彩纯等 35 位自然人以购买的益阳汽车运输总公司净资产 4,800.00 万元和货币资金 200.00 万元投资组建益阳湘运集团有限责任公司。2005 年 4 月 20 日, 经益阳市工商行政管理局核准, 公司注册资本变更为 5,000.00 万元。

2014 年 8 月, 公司全体股东以其拥有的益阳湘运集团有限责任公司截至 2014 年 4 月 30 日经审计确认的净资产折合股份设立股份有限公司, 申请登记的注册资本为人民币 5,000.00 万元, 净资产超过注册资本的部分计入资本公积。

2015 年 4 月 21 日, 公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让, 证券简称:益运股份, 证券简称:832354, 目前转让方式: 集合竞价。

2015 年 7 月, 本公司召开 2015 年第二次临时股东大会, 审议通过了《益阳湘运集团股份有限公司股票发行方案》, 发行股票 400 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价 3.60 元。本次增资完成后, 公司股本由 5,000.00 万元变更为 5,400.00 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股东名称、持有股份及比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例%
1	郭跃明	18,902,375.00	35.00
2	文彩纯	7,044,550.00	13.05
3	益阳湘运投资控股股份有限公司	4,798,200.00	8.88
4	康继兵	1,708,341.00	3.16
5	叶建伟	818,900.00	1.52
6	崔立钦	749,500.00	1.39
7	周建国	637,000.00	1.18
8	王锡龙	621,500.00	1.15
9	田瑞芳	620,000.00	1.15
10	张立军	509,077.00	0.94
11	其余 247 人	17,590,557.00	32.58
合 计		54,000,000.00	100.00

主要业务：公司属于道路运输业，主要从事汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务。

经营范围：县内班车客运、县际班车客运、市际班车客运、省际班车客运、县内包车客运、县际包车客运、市际包车客运、省际包车客运、县内旅游客运、县际旅游客运、市际旅游客运、省际旅游客运；租赁服务；货物运输；物流管理；交通信息安全系统监控服务；第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；客运站经营、二类机动车维修（大中型客车维修、大型货车维修）、预包装食品、散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）零售、驾驶培训、代售飞机票、火车票、旅游策划、学生用车服务、城市客运公交；油气站的投资与管理；电动汽车充电服务，汽车零配件销售，汽车租赁（限分公司经营）。（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）。

本集团最终控制股东为郭跃明先生。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 23 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 2 户，无减少，详见本附注七“合并范围的变更”。

（二）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团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 41 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本集团以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本集团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。

（五）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（参见本附注三、（六）“合并财务报表的编制方法”），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三、（十四）“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。

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。

（六）合并财务报表的编制方法

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。控制是指本集团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变回报，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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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，本集团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地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。

集团内所有重大往来余额、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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注三、（十四）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

本集团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”（详见本附注三、（十四）“长期股权投资”）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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十四）“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

（九）金融工具

在本集团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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团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,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

7. 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(十) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面

金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方及政府部门组合	公司对本组合内的应收款项不计提坏账准备

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款：	
账龄组合	本组合以其他应收账款的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方及政府部门组合	公司对本组合内的应收款项不计提坏账准备
备用金组合	公司对本组合内的应收款项不计提坏账准备

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、材料采购、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

（十二）合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十）、金融资产减值。

（十三）持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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【股东权益/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作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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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成本。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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③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，按本附注三（六）、“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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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

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。

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

（十五）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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团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三、（二十二）“长期资产减值”。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	净残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	0.00-3.00	20-28	3.46-5.00
机器设备	年限平均法	5.00	10	9.50
运输工具	年限平均法	5.00	5-8	11.88-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、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三、(二十二)“长期资产减值”。

4. 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。

本集团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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见附注三、(三十二)“租赁”。

(二十) 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	权证使用年限
软件	5

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研究与开发支出

本集团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。

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，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 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三、（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）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。

（二十二）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。

3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十二）“租赁”

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

1.收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.本集团收入确认具体方法

（1）客运站收入确认

客运站的经营主要是公司所属客运站场面向具有道路运输经营资质的运输企业，为其所属营运车辆提供各类站务服务，并根据物价主管部门的核定，收取相关服务费用。客运站业务中最重要的服务项目是客运代理服务，即客运站为承运者提供客源组织、售票、检票、发车、运费结算等服务，并收取客运

代理费。

站务收入确认的方式和原则为：每月月末根据站场等级、当月代售票款收入按照相应规定比例确认收入。

（2）汽车客运业务收入确认方法

公司汽车客运包括班车客运、旅游客运、城市公交、电召小汽车、校车。

1) 班车客运收入的确认方法

① 公车公营

公车公营是指公司自主进行经营的业务模式，月末按照“三联单”汇总售票收入扣除车站客运代理费、站务费后确认为当月客运收入。

② 承包经营

公司承包经营分为以下两种：

第一，对于省际、市际、县际等大部分线路，车辆进站可以核算客运收入的，公司与承包经营者签订《车辆经营承包合同》，由公司统一购置车辆，并负责营运线路经营权的取得和调配以及客运车辆的营运、调度，许可承包经营者在一定期限内经营车辆。经营期内公司与相关车站结算后的全部票款确认为客运收入。

第二，对于部分线路，车辆难以准确核算客运收入的，公司与承包经营者签订《车辆经营承包合同》，由公司统一购置车辆，并负责营运线路经营权的取得和调配以及客运车辆的营运、调度。许可承包经营者在一定期限内经营车辆。公司按照合同约定收取承包费确认为客运收入。

2) 旅游客运收入的确认方法

公司旅游客运为公车公营，采取包车模式，每次包车服务结束后即根据该趟次包车约定收取的价款确认客运收入。

3) 城市公交收入的确认方法

对采用自助投币机售票的车辆，公司公交车队指定专人负责清点自助投币机的营业款，每日营业结束后，专门负责清点自助投币营业款的人员将收取的营业款列清单经驾驶员签名确认后交给财务部门，每月月末汇总后确认为客运收入；对采用乘务员售票的车辆，每日对乘务员售出票款进行核对，每月月末将核对无误后的所售票款确认为客运收入；对采用 IC 卡售票的车辆，每月月末将 IC 卡刷卡金额确认

为客运收入。

4) 电召小汽车收入的确认方法

公司与承包经营者签订《车辆经营承包合同》，由公司统一购置车辆，并负责营运线路经营权的取得和调配以及车辆的营运、调度。许可承包经营者在一定期限内经营车辆。公司按照合同约定收取承包费作为客运收入。

5) 校车收入的确认方法

公司校车为公车公营，以与校方约定结算运费确认为客运收入。

(3) 货运业务收入确认方法

公司于货物运输完成并在客户签收确认后确认收入。

(4) 维修、培训等劳务服务收入的确认原则和方法

1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按投入法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及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。

3) 合同完工进度的确认方法：本集团按投入法确定合同完工进度。

(二十九) 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（三十）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助的判断依据及会计处理方法

（1）本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

（2）除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别按下列情况处理：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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5.本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十二）租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城镇土地使用税	城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据	6元/平方米、8元/平方米
房产税	从价计征的，按房产余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%、12.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

（1）根据财政部和国家税务总局公布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的相关要求，自2019年1月1日起至2021年12月31日止，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本集团的桃江县灰山港湘运农村客运有限公司、益阳湘运新能源车充电服务有限责任公司、安化县安顺公交运输有限责任公司、益阳湘运国际旅行社有限责任公司、益阳湘运装璜广告有限责任公司、益阳明创科技有限责任公司和益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司适用以上税收优惠政策。

（2）根据《湖南省人民政府关于进一步加强城市公共客运管理的意见》（湘政发〔2011〕47号）的规定，本公司之子公司安化县安顺公交运输有限责任公司、益阳湘运公共交通有限责任公司灰山港分公司、

益阳湘运公共交通有限责任公司沅江分公司、益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司收到的燃油补贴免征企业所得税。

2. 城镇土地使用税

根据财政部、国家税务总局财税（[2016]16号文）关于对城市公交站场道路客运站场免征城镇土地使用税的通知的规定，本年本集团下属车站享受免征城镇土地使用税的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

①本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包

含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本集团作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

③执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

一本集团承租的房屋建筑物等资产，租赁期为一年以上，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产677,393.35元，租赁负债395,394.70元，一年内到期的非流动负债281,998.65元。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			677,393.35	677,393.35
租赁负债			395,394.70	395,394.70
一年内到期的非流动负债			281,998.65	281,998.65

本集团于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.65%。

（二）会计估计的变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

报告期内，本集团未发生前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	309,559.12	736,997.52
银行存款	3,494,753.75	2,463,808.61
合 计	3,804,312.87	3,200,806.13

2. 年末不存在因抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		30,000.00
合 计		30,000.00

2. 年末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	22,421,144.69
1 至 2 年	1,753,703.08
2 至 3 年	1,924,168.45
3 至 4 年	293,931.08
4 至 5 年	54,705.14
5 年以上	541,888.10
小 计	26,989,540.54
减：坏账准备	2,391,400.78
合 计	24,598,139.76

2. 按坏账计提方式分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	390,988.21	1.45	390,988.21	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	26,598,552.33	98.55	2,000,412.57	7.52	24,598,139.76
其中：					
账龄组合	26,598,552.33	98.55	2,000,412.57	7.52	24,598,139.76
合 计	26,989,540.54	100.00	2,391,400.78	8.86	24,598,139.76

(续上表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	424,587.21	1.69	424,587.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,738,365.09	98.31	2,973,042.18	12.02	21,765,322.91
其中：					
账龄组合	24,738,365.09	98.31	2,973,042.18	12.02	21,765,322.91
合计	25,162,952.30	100.00	3,397,629.39	13.50	21,765,322.91

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,397,629.39	-1,006,228.61				2,391,400.78
合计	3,397,629.39	-1,006,228.61				2,391,400.78

4. 按欠款方归集的年末应收账款金额前五名情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
南县工业园区建设开发有限责任公司	7,000,000.34	25.94	350,000.02
湖南悦行互联科技有限公司	4,073,764.54	15.09	232,467.33
湖南龙骧交通发展集团有限责任公司	2,814,099.08	10.43	140,704.95
桃江县汽车运输有限公司	1,567,198.11	5.81	78,359.91
湖南省福湘教育服务有限公司	695,415.05	2.58	34,770.75
合计	16,150,477.12	59.85	836,302.96

5. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,292,600.26	89.54	6,505,775.25	93.85
1年至2年 (含2年)	416,938.68	7.05	380,090.21	5.48
2年至3年 (含3年)	155,283.30	2.63	46,260.00	0.67
3年以上	46,260.00	0.78		
合计	5,911,082.24	100.00	6,932,125.46	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例 (%)
国网湖南省电力公司益阳供电分公司	468,188.46	7.92
中国石油化工股份有限公司	466,665.68	7.89
沅江鼎旺公共交通运输有限公司	379,728.91	6.42
国网湖南省电力有限公司桃江县供电分公司	90,601.37	1.53
中国石化销售有限公司湖南益阳石油分公司	63,678.37	1.08
合 计	1,468,862.79	24.84

(五) 其他应收款

1. 总表情况

科 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,149,340.91	93,858,473.63
合 计	105,149,340.91	93,858,473.63

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	84,530,450.59
1 至 2 年	17,465,750.26
2 至 3 年	5,937,990.51
3 至 4 年	795,026.04
4 至 5 年	514,971.15
5 年以上	434,964.93
小 计	109,679,153.48
减：坏账准备	4,529,812.57
合 计	105,149,340.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收政府补贴款	55,289,134.81	47,518,900.00
备用金/个人借支	5,865,551.18	6,374,264.61
资金拆借本金及利息	30,315,011.73	28,323,506.94
代垫事故结算款	1,736,937.20	1,215,799.98
保证金	785,000.00	845,000.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收经营往来款以及代垫款	15,239,032.92	12,931,220.17
押金	246,637.20	138,600.00
代收代付社保	201,848.44	106,964.82
其他		177,477.71
合 计	109,679,153.48	97,631,734.23

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额		3,773,260.60		3,773,260.60
2020 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		756,551.97		756,551.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		4,529,812.57		4,529,812.57

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,773,260.60	756,551.97				4,529,812.57
合 计	3,773,260.60	756,551.97				4,529,812.57

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
益阳市道路运输管理处	应收政府补贴款	54,275,000.00	3年以内	49.49	
益阳东营达晟物资经营有限责任公司	资金拆借	25,302,000.00	1年以内	23.07	1,265,100.00
益阳市龙岭建设投资有限公司	资金拆借	5,013,011.73	1年以内	4.57	250,650.59
桃江县汽车运输有限公司	往来款	4,245,765.64	1年以内	3.87	212,288.28
王立华	个人借支	2,230,084.00	4年以内	2.03	741,350.60
合计		91,065,861.37		83.03	2,469,389.47

(六) 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	651,328.41		651,328.41	586,595.64		586,595.64
材料采购				11,205.16		11,205.16
库存商品	1,064,111.12		1,064,111.12	1,061,521.63		1,061,521.63
周转材料	13,278.80		13,278.80	31,631.96		31,631.96
合计	1,728,718.33		1,728,718.33	1,690,954.39		1,690,954.39

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣的进项税	7,881,553.54	7,222,528.09
预缴其他税费	4,932.28	40,000.00
合计	7,886,485.82	7,262,528.09

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动			年末余额	资产减值准备
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他减少		
益阳市益银巴士有限责任公司	3,810,897.48		847,346.23		4,658,243.71	
桃江县汽车运输有限公司	7,004,597.95		1,040,617.39		8,045,215.34	
南县兴盛汽车站有限责任公司	10,635,616.99		-699,056.74		9,936,560.25	
沅江市城乡客运有限公司		4,120,000.00			4,120,000.00	
合计	21,451,112.42	4,120,000.00	1,188,906.88		26,760,019.30	

(九) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,182,268.75	1,182,268.75
2、本年增加金额		
(1) 外购		
3、本年减少金额	56,940.00	56,940.00
(1) 处置	56,940.00	56,940.00
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,125,328.75	1,125,328.75
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	800,004.99	800,004.99
2、本年增加金额	19,221.81	19,221.81
(1) 计提或摊销	19,221.81	19,221.81
3、本年减少金额	31,298.38	31,298.38
(1) 处置	31,298.38	31,298.38
(2) 其他转出		
4、年末余额	787,928.42	787,928.42
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	337,400.33	337,400.33
2、年初账面价值	382,263.76	382,263.76

(2) 投资性房地产受限情况详见附注六、(五十)所有权或使用权受到限制的资产。

(十) 固定资产

1. 分类列示

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	265,328,498.88	254,342,156.31

项 目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合 计	265,328,498.88	254,342,156.31

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	144,599,058.91	5,837,341.39	336,759,417.93	24,278,380.55	511,474,198.78
2. 本年增加金额	40,555,516.01	8,000.00	12,351,671.38	1,216,194.15	54,131,381.54
(1) 购置	307,130.28	8,000.00	12,351,671.38	805,064.15	13,471,865.81
(2) 其他转入	40,248,385.73			411,130.00	40,659,515.73
(3) 融资租赁租入					
3. 本年减少金额	2,723,413.86	0.00	23,220,801.78	190,380.00	26,134,595.64
(1) 处置或报废	2,723,413.86		23,220,801.78	190,380.00	26,134,595.64
(2) 其他					
4. 年末余额	182,431,161.06	5,845,341.39	325,890,287.53	25,304,194.70	539,470,984.68
二、累计折旧					
1. 年初余额	46,117,788.21	3,392,046.67	191,171,717.69	16,450,489.90	257,132,042.47
2. 本年增加金额	5,864,516.80	397,605.03	31,631,343.84	2,349,177.32	40,242,642.99
(1) 计提	5,864,516.80	397,605.03	31,631,343.84	2,349,177.32	40,242,642.99
(2) 其他					
3. 本年减少金额	2,273,618.36	0.00	20,795,356.31	163,224.99	23,232,199.66
(1) 处置或报废	2,273,618.36		20,795,356.31	163,224.99	23,232,199.66
(2) 其他					
4. 年末余额	49,708,686.65	3,789,651.70	202,007,705.22	18,636,442.23	274,142,485.80
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	132,722,474.41	2,055,689.69	123,882,582.31	6,667,752.47	265,328,498.88
2. 年初账面价值	98,481,270.70	2,445,294.72	145,587,700.24	7,827,890.65	254,342,156.31

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
北站修车库	75,754.28	临时建筑
南大汽修厂	75,897.42	临时建筑
赫山前右传达室	3,692.05	临时建筑
赫山修理厂办公室	20,527.81	临时建筑
东站修理厂办公室	93,743.23	临时建筑
赫山前左传达室	8,242.72	临时建筑
赫山配电间	26,172.78	临时建筑
赫山车站候车厅	53,702.15	临时建筑
厂门、门卫室	5,063.73	临时建筑
玻璃仓库、门卫室	64,121.64	临时建筑
北站修理车间、修理棚	532,560.62	临时建筑
长沙线专用候车室	8,091.64	临时建筑
马迹塘站修理车间	83,495.24	临时建筑
灰山港门卫室	7,840.16	临时建筑
汽车东站物流中心	50,788.92	临时建筑
安顺修理厂值班亭	8,716.70	临时建筑
安顺修理厂	43,310.91	临时建筑
合 计	1,161,722.00	

(3) 固定资产受限情况详见附注六、(五十)所有权或使用权受到限制的资产。

(十一) 在建工程

1. 总表情况

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	65,750.00	64,926,076.17
工程物资		
合 计	65,750.00	64,926,076.17

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			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
农水产品冷链工程				1,068,529.00		1,068,529.00

项目	年末余额			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
新北站建设工程项目				6,424,462.37		6,424,462.37
小淹车站建设	65,750.00		65,750.00	65,750.00		65,750.00
茅草街汽车站开发建设工程				42,948,000.00		42,948,000.00
大通湖河坝汽车站				14,419,334.80		14,419,334.80
合计	65,750.00		65,750.00	64,926,076.17		64,926,076.17

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额
新北站建设工程项目	6,424,462.37			6,424,462.37	
小淹车站建设	65,750.00				65,750.00
茅草街汽车站开发建设工程	42,948,000.00		38,913,280.93	4,034,719.07	
农水产品冷链工程	1,068,529.00	909,687.00	1,978,216.00		
大通湖河坝汽车站	14,419,334.80		7,161,488.80	7,257,846.00	
浏丰溪充电桩工程		11,130.00	11,130.00		
公交智能调度主动防御一体终端及智能公交管理平台		400,000.00	400,000.00		
合计	64,926,076.17	1,320,817.00	48,464,115.73	17,717,027.44	65,750.00

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	677,393.35	677,393.35
2. 本年增加金额		
(1) 租赁		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	677,393.35	677,393.35
二、累计摊销		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
	290,311.49	290,311.49
3. 本年减少金额		

项 目	房屋建筑物	合 计
4. 年末余额	290,311.49	290,311.49
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	387,081.86	387,081.86
2. 年初账面价值	677,393.35	677,393.35

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1. 年初余额	110,498,845.82	1,218,610.00	111,717,455.82
2. 本年增加金额	7,804,600.00	2,400.00	7,807,000.00
(1) 购置		2,400.00	2,400.00
(2) 在建工程转入	7,804,600.00		7,804,600.00
3. 本年减少金额	2,819,973.90		2,819,973.90
4. 年末余额	115,483,471.92	1,221,010.00	116,704,481.92
二、累计摊销			-
1. 年初余额	29,217,591.46	1,191,116.88	30,408,708.34
2. 本年增加金额	2,333,721.82	16,213.88	2,349,935.70
(1) 计提	2,333,721.82	16,213.88	2,349,935.70
3. 本年减少金额	993,562.31		993,562.31
4. 年末余额	30,557,750.97	1,207,330.76	31,765,081.73
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
1. 年末账面价值	84,925,720.95	13,679.24	84,939,400.19
2. 年初账面价值	81,281,254.36	27,493.12	81,308,747.48

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	无形资产净值	未办妥产权证书原因
安化驾校扩增土地	1,499,495.62	正在办理
合 计	1,499,495.62	

3. 无形资产受限情况详见附注六、（五十）所有权或使用权受到限制的资产。

（十四）长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	年末余额
装修费	734,665.88	76,061.65	718,831.70	91,895.83
固定资产改良支出	5,065,312.03	2,494,195.15	2,723,049.83	4,836,457.35
合 计	5,799,977.91	2,570,256.80	3,441,881.53	4,928,353.18

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,673,451.51	1,088,671.76	4,988,970.47	1,162,134.90
内部交易未实现利润	316,413.88	79,103.47	406,656.24	101,664.06
合 计	4,989,865.39	1,167,775.23	5,395,626.71	1,263,798.96

2. 未抵销的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未来应缴纳所得税的政府补助	25,188,900.00	6,238,445.00	17,088,900.00	4,213,445.00
合 计	25,188,900.00	6,238,445.00	17,088,900.00	4,213,445.00

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,247,761.84	2,489,459.09
可抵扣亏损	86,053,708.90	59,705,865.73
合 计	88,301,470.74	62,195,324.82

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021		5,570,858.33	
2022	11,912,670.86	9,800,437.05	
2023	19,523,239.91	19,523,161.92	
2024	18,283,082.69	17,930,716.95	
2025	26,497,121.45	6,880,691.48	
2026	9,837,593.99		
合计	86,053,708.90	59,705,865.73	

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额			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
预付设备款	479,500.00		479,500.00	1,311,860.00		1,311,860.00
合计	479,500.00		479,500.00	1,311,860.00		1,311,860.00

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	41,450,000.00	43,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
抵押+保证借款	46,000,000.00	46,000,000.00
合计	97,450,000.00	89,000,000.00

2. 短期借款明细

贷款银行	贷款年末余额	信用条件	抵押人	抵押物
中国工商银行益阳桃花仑支行	6,450,000.00	抵押借款	益阳大通湖兴达站场开发有限公司/益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司/益阳湘运投资控股股份有限公司/益阳湘运集团股份有限公司	不动产和土地使用权
中国工商银行益阳桃花仑支行	13,000,000.00	抵押借款		
中国工商银行益阳桃花仑支行	22,000,000.00	抵押借款		
中国光大银行股份有限公司益阳康富路支行	5,000,000.00	保证借款		
中国工商银行股份有限公司益阳朝阳开发区支行	5,000,000.00	保证借款		
中国农业银行益阳分行	34,000,000.00	抵押+保证借款	益阳湘运集团股份有限公司	不动产和土地使用权
华融湘江银行益阳分行	12,000,000.00	抵押+保证借款	益阳湘运房地产开发有限公司	不动产

注：中国农业银行益阳分行贷款余额34,000,000.00元，除上述抵押外，由股东郭跃明、文彩纯提

供连带保证责任；华融湘江银行益阳分行贷款余额12,000,000.00元，除上述抵押外，由其他关联方益阳湘运投资控股股份有限公司、益阳湘运投资置业有限责任公司、益阳湘运房地产开发有限公司，股东郭跃明及其配偶毛燕提供连带保证责任。

(十八) 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		256,650.00
合 计		256,650.00

(十九) 应付账款

1. 分类列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	15,897,850.33	19,964,459.42
1-2年(含2年)	304,862.24	2,431,893.59
2-3年(含3年)	568,353.35	715,851.17
3年以上	2,435,131.95	2,560,987.93
合 计	19,206,197.87	25,673,192.11

2. 超过一年的重要应付账款

无。

(二十) 预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,318,331.72	9,186,435.14
1-2年(含2年)	2,194,750.34	1,767,286.10
2-3年(含3年)	1,656,691.10	
3年以上	11,278.66	326,296.46
合 计	7,181,051.82	11,280,017.70

(二十一) 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	1,412,666.90	23,800,000.00
减：计入其他流动负债	116,642.22	2,738,053.10
合 计	1,296,024.68	21,061,946.90

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,214,379.26	70,510,555.50	70,335,913.55	4,389,021.21
离职后福利中-设定提存计划负债	7,796.57	10,554,258.91	10,562,055.48	
合 计	4,222,175.83	81,064,814.41	80,897,969.03	4,389,021.21

2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,113,519.06	57,007,638.00	57,386,637.35	2,734,519.71
2、职工福利费		2,577,529.63	2,561,183.11	16,346.52
3、社会保险费	7,603.42	6,498,377.86	6,505,981.28	
其中：医疗保险费	4,428.85	5,609,314.04	5,613,742.89	
工伤保险费	3,043.02	609,955.76	612,998.78	
生育保险费	131.55	279,108.06	279,239.61	
4、住房公积金	88,332.21	3,565,364.95	3,249,162.45	404,534.71
5、工会经费和职工教育经费	1,004,924.57	861,645.06	632,949.36	1,233,620.27
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	4,214,379.26	70,510,555.50	70,335,913.55	4,389,021.21

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	7,517.07	10,134,649.76	10,142,166.83	
2、失业保险费	279.50	419,609.15	419,888.65	
合 计	7,796.57	10,554,258.91	10,562,055.48	

(二十三) 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	594,158.68	242,990.97
增值税	1,126,000.27	808,036.56
城镇土地使用税	39,405.43	21,584.35
房产税	566,405.99	332,035.91
城市维护建设税	58,827.85	48,911.72
教育费附加	44,809.55	37,897.52
代扣代缴个人所得税	10,057.55	34,792.04
其他	86,348.26	91,144.74

项 目	年末余额	年初余额
合 计	2,526,013.58	1,617,393.81

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

科 目	年末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	89,139,684.78	72,494,315.62
合 计	89,139,684.78	72,494,315.62

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
车辆安全保证金及押金	17,443,529.68	17,458,951.13
行车安全互助金	11,076,302.29	11,309,937.63
租赁费及往来款	42,316,001.14	34,914,748.40
资金拆借	10,120,000.00	5,212,200.00
保险费	78,707.26	62,061.00
事故赔偿结算款	4,218,858.29	1,324,211.63
其他	3,886,286.12	2,212,205.83
合 计	89,139,684.78	72,494,315.62

(2) 年末账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中通客车控股股份有限公司	4,703,200.00	尚未结算
夏赞军	2,496,000.00	尚未结算
益阳湘运投资控股股份有限公司	1,539,644.87	尚未结算
合 计	8,738,844.87	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
一年内到期的长期应付款	30,736,342.88	42,969,253.34
一年内到期的租赁负债		281,998.65
合 计	35,736,342.88	48,251,251.99

(二十六) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	116,642.22	2,738,053.10
合 计	116,642.22	2,738,053.10

(二十七) 长期借款

1. 按分类列示

借款条件类别	年末余额	年初余额
抵押借款	7,800,000.00	7,800,000.00
抵押保证借款	20,000,000.00	25,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	22,800,000.00	27,800,000.00

2. 抵押担保列示

贷款单位/银行	贷款年末余额	1 年内到期余额	抵押人	抵押物
湖南桃江农村商业银行股份有限公司	7,800,000.00		桃江县汽车运输有限责任公司	不动产和土地使用权
长沙银行股份有限公司益阳分行	20,000,000.00	5,000,000.00	益阳湘运房地产开发有限公司	不动产

注：长沙银行股份有限公司益阳分行贷款余额为 20,000,000.00 元，除存在上述抵押外，本公司、股东郭跃明及其配偶毛燕对该笔贷款承担连带保证责任。

(二十八) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债		395,394.70
合 计		395,394.70

(二十九) 长期应付款

1. 总表情况

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	17,684,607.13	36,257,256.44
合 计	17,684,607.13	36,257,256.44

2. 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
分期付款购买设备款	766,996.12	22,685,382.16
车辆保证金（注）	16,917,611.01	13,571,874.28
合 计	17,684,607.13	36,257,256.44

注：系本公司在承包经营模式下收取承包经营者所运营的车辆的保证金，按照车辆承包经营合同可在承包经营期内（一般为5年）分期抵减承包费。

（三十）递延收益

1. 递延收益情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	3,624,643.24		504,683.76	3,119,959.48
车辆承包费（注1）	684,963.37	50,000.00	242,109.89	492,853.48
合计	4,309,606.61	50,000.00	746,793.65	3,612,812.96

注1：车辆承包费系收取的承包车辆首轮承包费，自收取当月开始，按5年摊销至营业收入。

2. 政府补助情况

项目	年初余额	本年新增补助金额	计入当期损益金额	其他减少	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
上市补贴款（注2）	3,624,643.24		504,683.76		3,119,959.48	与收益相关
合计	3,624,643.24		504,683.76		3,119,959.48	

注2：上市补贴款系益阳市人民政府为扶持企业发展，鼓励企业上市，根据公司实际产生的综合利润情况，以及承担的改制企业人力成本和上市前承担的律师费、审计费、宣传费等实际情况，根据《益阳市人民政府关于鼓励和扶持企业上市的意见》（益政发[2009]3号），而返还拟上市公司2009-2011年所交企业所得税的28.00%。

（三十一）股本

项目	年初余额	本年增减变动(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,000,000.00						54,000,000.00

（三十二）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（或股本溢价）	44,968,868.08			44,968,868.08
其他资本公积	15,481.06			15,481.06
合计	44,984,349.14			44,984,349.14

（三十三）专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,023,848.16	2,995,508.01	2,200,079.32	3,819,276.85

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	3,023,848.16	2,995,508.01	2,200,079.32	3,819,276.85

(三十四) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,329,180.03	338,204.23		12,667,384.26
合 计	12,329,180.03	338,204.23		12,667,384.26

(三十五) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	98,483,979.06	91,429,566.06
调整年初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	98,483,979.06	91,429,566.06
加:本年归属于母公司股东的净利润	7,688,121.48	7,434,729.57
减:提取法定盈余公积	338,204.23	380,316.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
年末未分配利润	105,833,896.31	98,483,979.06

(三十六) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	155,115,547.97	149,948,340.15	161,855,922.76	152,578,453.69
其他业务	7,830,098.09	12,940.00	8,818,715.50	28,756.00
合 计	162,945,646.06	149,961,280.15	170,674,638.26	152,607,209.69

(三十七) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	955,334.95	563,830.01
城市维护建设税	210,004.77	166,210.37
教育费附加	169,823.17	136,601.47
土地使用税	206,886.58	132,881.64
印花税	26,338.88	12,577.07
其他	89,371.96	30,457.77

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,657,760.31	1,042,558.33

(三十八) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	197,744.30	306,270.49
销售服务费	217,821.69	47,947.10
合 计	415,565.99	354,217.59

(三十九) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬、社保及福利费	33,286,360.11	26,583,614.35
折旧费及资产摊销	7,820,730.51	7,421,851.04
安全费用	2,531,992.40	4,160,171.43
交通费及差旅费	2,071,636.40	2,420,471.54
办公费	2,433,876.42	1,773,597.52
中介服务费	2,423,338.91	1,613,068.95
修理费	754,758.77	782,684.42
水电费及电讯费	403,653.38	811,231.30
职工教育经费、工会经费	845,960.39	702,709.74
租赁费、诉讼费	7,915.00	56,850.00
会议费	1,026,871.02	898,841.18
其他	2,945,279.08	3,286,116.42
合 计	56,552,372.39	50,511,207.89

(四十) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,254,149.85	11,409,723.48
利息收入	-41,188.52	-52,430.32
银行手续费及其他	250,262.15	119,348.40
合 计	9,463,223.48	11,476,641.56

(四十一) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
新能源公交车运营补助	27,157,696.00	31,720,000.00	
燃油补贴	3,660,117.58	4,393,772.00	
车辆购置补助金	500,000.00		

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
新能源充电基础设施建设奖补金		740,712.25	
接送学生政府补贴	993,524.00	1,311,489.00	
老年人、军人等免费乘车补贴	7,085,000.00	864,000.00	
物流标准化项目补贴	2,200,000.00	18,175.49	2,200,000.00
实名制补贴		587,800.00	
税收减免及奖励	4,161,859.86	5,063,055.17	4,161,859.86
稳岗补贴	69,561.18	4,850,606.00	
新能源汽车推广应用省级奖补资金	1,464,267.00	171,300.00	1,464,267.00
疫情防控和解困资金	200,000.00	1,407,710.00	200,000.00
安全防护与智能监控补助资金	5,000.00	402,733.30	
乡客运一体化示范县创建配套资金	2,000,000.00		
其它政府补助	35,571.14	31,112.26	35,571.14
合 计	49,532,596.76	51,562,465.47	8,061,698.00

(四十二) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,188,906.88	1,103,610.90
其他	13.58	
合 计	1,188,920.46	1,103,610.90

(四十三) 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	249,676.64	-2,466,024.84
合 计	249,676.64	-2,466,024.84

(四十四) 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得(损失“-”)	9,531,639.44	3,295,796.51
合 计	9,531,639.44	3,295,796.51

(四十五) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,083,344.24	1,524,487.09	1,083,344.24
政府补助	504,683.76	946,420.43	504,683.76
违约金利得	28,500.00		28,500.00
罚没利得	186,122.75	365,020.37	186,122.75

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	1,664.90	800.00	1,664.90
其他	4,296,987.20	1,432,651.17	4,296,987.20
合计	6,101,302.85	4,269,379.06	6,101,302.85

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
上市补贴款	504,683.76	946,420.43	与收益相关
合计	504,683.76	946,420.43	

(四十六) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	1,243,131.10	2,859,543.70	1,243,131.10
其他	39,310.75	105,964.42	39,310.75
合计	1,282,441.85	2,965,508.12	1,282,441.85

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
所得税费用	3,401,667.09	2,530,276.59
其中：当期所得税	1,280,643.36	1,258,753.07
递延所得税	2,121,023.73	1,271,523.52

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	55,390,517.74	6,993,490.64
政府补助	40,582,591.59	46,565,705.00
利息收入及其他收入	52,430.32	2,663,068.64
合计	96,025,539.65	56,222,264.28

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	20,063,434.12	53,110,471.66
日常经营费用	3,450,536.38	16,716,040.78
合 计	23,513,970.50	69,826,512.44

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回拆借款	28,000,000.00	17,100,000.00
合 计	28,000,000.00	17,100,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付资金拆借款	30,302,000.00	38,100,000.00
合 计	30,302,000.00	38,100,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借		10,140,400.00
合 计		10,140,400.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁及分期付款购买商品各期支付的现金	34,602,538.51	34,814,089.16
合 计	34,602,538.51	34,814,089.16

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,815,470.95	6,952,245.59
加：资产减值准备		
信用减值损失	-249,676.64	2,466,024.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,242,642.99	48,538,218.78
无形资产摊销	2,404,063.66	2,637,325.58
长期待摊费用摊销	3,441,881.53	1,935,795.11
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）	-9,531,639.44	-3,295,796.51

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	159,786.86	1,335,056.61
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	9,254,149.85	11,409,723.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,188,920.46	-1,103,610.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	96,023.73	-278,476.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,025,000.00	1,550,000.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-37,763.94	251,535.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	16,730,184.01	-26,574,484.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-32,823,562.12	-6,725,697.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,337,640.98	39,097,859.50
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的年末余额	3,804,312.87	3,200,806.13
减：现金的年初余额	3,200,806.13	6,024,483.00
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	603,506.74	-2,823,676.87

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	3,804,312.87	3,200,806.13
其中：库存现金	309,559.12	736,997.52
可随时用于支付的银行存款	3,494,753.75	2,463,808.61
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,804,312.87	3,200,806.13

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	2,615.59	担保抵押

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	68,636,317.99	担保抵押
无形资产	44,066,261.19	担保抵押
合 计	112,705,194.77	

(五十一) 政府补助

政府补助基本情况

项 目	本年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
新能源公交车运营补助	27,157,696.00	其他收益	27,157,696.00
燃油补贴	3,660,117.58	其他收益	3,660,117.58
车辆购置补助金	500,000.00	其他收益	500,000.00
接送学生政府补贴	993,524.00	其他收益	993,524.00
老年人、军人等免费乘车补贴	7,085,000.00	其他收益	7,085,000.00
物流标准化项目补贴	2,200,000.00	其他收益	2,200,000.00
税收减免及奖励	4,161,859.86	其他收益	4,161,859.86
稳岗补贴	69,561.18	其他收益	69,561.18
新能源汽车推广应用省级奖补资金	1,464,267.00	其他收益	1,464,267.00
疫情防控和解困资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
安全防护与智能监控补助资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
乡客运一体化示范县创建配套资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
上市补贴款	504,683.76	递延收益	504,683.76
其它政府补助	35,571.14	其他收益	35,571.14
合 计	50,037,280.52		50,037,280.52

七、合并范围的变更

(一) 本年新增子公司

新增子公司名称	取得方式	注册资本 (万元)	认缴出资 额(万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例(%)
益阳滨通实业有限公司	投资设立	3000.00	3000.00		100.00	100.00
益阳高新区湘联文化传播有 限公司	投资设立	20.00	20.00		100.00	100.00

(二) 本年办理注销的子公司

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地和 注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
			直接	间接		

子公司全称	主要经营地和 注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
			直接	间接		
桃江县灰山港湘运农村客运有限公司	湖南益阳	班线客运	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运物流有限责任公司	湖南益阳	货物运输	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运新能源车充电服务有限责任公司	湖南益阳	电动车充电服务	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运公共交通有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		100.00	股权收购
益阳湘高速客运有限责任公司	湖南益阳	班车客运	80.00		80.00	投资设立
益阳市东方旅游巴士有限公司	湖南益阳	包车客运	100.00		100.00	投资设立
安化县安顺交通运输有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		100.00	投资设立
益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司	湖南益阳	包车客运	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运国际旅行社有限责任公司	湖南益阳	旅游业务	100.00		100.00	投资设立
湖南益运物流有限责任公司	湖南益阳	货物运输及物流	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运装璜广告有限责任公司	湖南益阳	代理和广告服务	100.00		100.00	股权收购
益阳明创科技有限责任公司	湖南益阳	商品销售	100.00		100.00	股权收购
益阳东方汽车贸易有限公司	湖南益阳	汽车及零配件销售	100.00		100.00	股权收购
益阳湘运朝阳汽车站建设开发有限责任公司	湖南益阳	汽车站建设及投资管理	67.57		67.57	股权收购
益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司	湖南益阳	机动车检测服务	100.00		100.00	股权收购
益阳湘运小汽车南县联营体	湖南益阳	包车客运	51.00		51.00	投资设立
益阳大通湖兴达站场开发有限公司	湖南益阳	客运站开发及投资管理	100.00		100.00	股权收购
桃江县城乡客运有限公司	湖南益阳	旅客运输服务	71.90	12.65	84.55	投资设立
安化梅城梅岭公共交通有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		100.00	投资设立
益阳湘运优品商贸有限公司	湖南益阳	批发业	100.00		100.00	投资设立
湖南通盛报废汽车回收拆解有限责任公司	湖南益阳	报废汽车回收、拆解等	100.00		100.00	投资设立
益阳滨通实业有限公司	湖南益阳	仓储物流、货运代理等	100.00		100.00	投资设立
益阳高新区湘联文化传播有限责任公司	湖南益阳	文化活动服务等	100.00		100.00	投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地及 注册地	业务 性质	持股比例 (%)		本集团在被投资单位 表决权比例 (%)
			直接	间接	
南县兴盛汽车站有限责任公司	湖南益阳	道路运输	59.99		59.99
益阳市益银巴士有限责任公司	湖南益阳	道路运输	37.33		37.33
桃江县汽车运输有限责任公司	湖南益阳	道路运输	45.03		45.03
沅江市城乡客运有限公司	湖南益阳	道路运输	41.20		41.20

注：沅江市城乡客运有限公司系本年新投资的联营企业，目前属于开办期，尚未运营。

2. 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额或本年发生额		
	南县兴盛汽车站有限 责任公司	桃江县汽车运输有限责 任公司	益阳市益银巴士有限 责任公司
流动资产	44,746,424.68	9,452,186.29	20,608,904.57
非流动资产	24,079,983.89	41,013,395.00	22,085,198.01
资产合计	68,826,408.57	50,465,581.29	42,694,102.58
流动负债	31,577,904.22	30,982,016.46	36,652,207.90
非流动负债	25,987,754.40	6,580,000.00	
负债合计	57,565,658.62	37,562,016.46	36,652,207.90
净资产	11,260,749.95	12,903,564.83	6,041,894.68
按持股比例计算的净资产份额	6,755,323.90	5,793,442.53	2,255,439.28
调整事项	3,181,236.35	2,251,772.81	2,402,804.43
——商誉	4,420,196.29	2,236,258.88	2,705,234.37
——内部交易未实现利润	-116,903.59		
——其他	-1,122,056.35	15513.93	-302,429.94
对联营企业权益投资的账面价值	9,936,560.25	8,045,215.34	4,658,243.71
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	8,635,412.38	8,706,234.48	3,543,620.45
净利润	-289,254.07	264,230.60	2,269,880.07
其他综合收益			
综合收益总额	-289,254.07	264,230.60	2,269,880.07
收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项 目	年初余额或本年发生额		
	南县兴盛汽车站有限 责任公司	湖南腾晟云旅游有限公 司	益阳市益银巴士有限 责任公司
流动资产	35,642,685.07	17,232,214.86	18,174,467.05
非流动资产	27,536,504.57	44,227,628.23	26,388,103.87
资产合计	63,179,189.64	61,459,843.09	44,562,570.92
流动负债	39,085,500.52	41,338,017.37	40,790,556.31
非流动负债	12,562,834.40	9,501,483.96	

项 目	年初余额或本年发生额		
	南县兴盛汽车站有限 责任公司	湖南腾晟云旅游有限公 司	益阳市益银巴士有限 责任公司
负债合计	51,648,334.92	50,839,501.33	40,790,556.31
净资产	11,530,854.72	10,620,341.76	3,772,014.61
按持股比例计算的净资产份额	6,917,359.75	4,768,321.04	1,408,093.05
调整事项	3,718,257.24	2,236,276.91	2,402,804.43
——商誉	4,420,196.29	2,236,258.88	2,705,234.37
——内部交易未实现利润	-116,903.59		
——其他	-585,035.46	18.02	-302,429.94
对联营企业权益投资的账面价值	10,635,616.99	7,004,597.95	3,810,897.48
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	8,002,580.53	1,921,858.53	2,127,482.95
净利润	-57,715.11	811,456.31	2,363,305.60
其他综合收益			
综合收益总额	-57,715.11	811,456.31	2,363,305.60
收到的来自联营企业的股利			

3. 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
沅江市百合汽车站	湖南益阳	湖南益阳	班车客运	65.00		65.00

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款等。与这些金融工具有关的风险，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策：本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年12月31日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,804,312.87			3,804,312.87
应收票据				
应收账款	24,598,139.76			24,598,139.76
其他应收款	105,149,340.91			105,149,340.91

(2) 2020年12月31日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,200,806.13			3,200,806.13
应收票据	30,000.00			30,000.00
应收账款	21,765,322.91			21,765,322.91
其他应收款	93,858,473.63			93,858,473.63

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		97,450,000.00	97,450,000.00
应付票据			
应付账款		19,206,197.87	19,206,197.87
其他应付款		89,139,684.78	89,139,684.78
一年内到期的非流动负债		35,736,342.88	35,736,342.88
长期借款		22,800,000.00	22,800,000.00
长期应付款		17,684,607.13	17,684,607.13

(2) 2020年12月31日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		89,000,000.00	89,000,000.00
应付账款		25,673,192.11	25,673,192.11

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		72,402,115.62	72,402,115.62
一年内到期的非流动负债		47,969,253.34	47,969,253.34
长期借款		27,800,000.00	27,800,000.00
长期应付款		36,257,256.44	36,257,256.44

（二）信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、其他应收款、其他非流动金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

（三）流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团面临的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期查阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险

可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团报告期内不存在汇率风险。

十、资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益。

十一、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。不以公允价值计量单披露其公允价值的项目和金额。

本集团以摊余成本进行计量的金融资产与金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本集团上述不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本集团的实际控制人情况

关联方名称(姓名)	与本公司的关系
郭跃明	实际控制人、董事长

（三）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本集团的合营和联营企业情况

本集团合营或联营企业详见附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（五）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
益阳湘运投资控股股份有限公司	受同一控制人控制
益阳湘运房地产开发有限公司	受同一控制人控制
益阳湘运投资置业有限责任公司	受同一控制人控制
益阳大通湖区益韵生态农业旅游开发有限公司	受同一控制人控制
益阳远程公路建设有限公司	受同一控制人控制
湖南悦行互联科技有限公司	受同一控制人控制
桃江畅达站场开发建设有限公司	受同一控制人控制
益阳农村商业银行股份有限公司	郭跃明在此公司担任董事
湖南高速运输股份有限公司	郭跃明在此公司担任董事
长沙明洁环保高科技开发有限公司	郭跃明在此公司为持股 5%以上的股东
湖南一路畅行互联科技有限公司	郭跃明在此公司担任董事
湖南腾晟云旅游有限公司	公司的联营企业，郭跃明在此公司担任董事
南县兴盛汽车站有限责任公司	公司的联营企业
南县兴盛公交客运有限责任公司	公司的联营企业的全资子公司
益阳市益银巴士有限责任公司	公司的联营企业
桃江县汽车运输有限责任公司	公司的联营企业
益阳银达中小企业服务联盟有限公司	本公司之子公司益阳湘运物流有限责任公司在此公司为持股 5%以上股东
北京悦行互联科技有限公司	郭晶个人独资的公司，且在此公司担任董事
湖南悦行互联科技有限公司	郭晶在此公司担任监事
文彩纯	公司持股 5%以上的股东、公司副董事长、董事
郭晶	郭跃明之子、董事
邓欣	公司副经理、董事
何芳	公司监事
王锡龙	监事会主席
刘利锋	公司职工监事
文前	公司财务总监
毛燕	郭跃明配偶
祝宏武	董事、副总经理
陈智	董秘
袁青山	何芳之配偶

（六）关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南县兴盛汽车站有限责任公司	站场代售票	4,350,243.28	3,548,330.50
益阳湘运投资置业有限责任公司-南县客运	站场开发与建设		2,770,000.00

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南县兴盛汽车站有限责任公司	站场代售票	692,793.49	608,090.52

3. 关联租赁情况

公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
益阳湘运投资置业有限责任公司	益运股份	客运站场地	2019/10/1	2021/9/30	协议价格	37,500.00	37,500.00
合计						37,500.00	37,500.00

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
毛燕 益阳湘运集团股份有限公司	益阳湘运公共交通有限责任公司	921.78	2019/9/27	2022/9/27	否
益阳湘运集团股份有限公司 郭跃明 毛燕	益阳湘运公共交通有限责任公司	5,035.57	2020/9/2	2023/12/31	否
郭跃明 文彩纯	益运股份	3,400.00	2020/3/26	2021/3/25	否
郭跃明 文彩纯	益运股份	4,590.00	2021/3/22	2024/3/21	否
益阳湘运房地产开发有限公司 益阳湘运投资控股有限责任公司 益阳湘运投资置业有限责任公司 郭跃明 毛燕	益运股份	1,680.00	2021/3/22	2026/3/21	否
益阳湘运投资控股有限责任公司	益运股份	1,900.00	2018/8/14	2023/8/13	否
益运股份	益阳远程公路建设有限公司	6,640.37	2020/11/26	2024/11/26	否

桃江县汽车运输有限责任公司	桃江县城乡客运有限公司	1,456.58	2020/11/5	2023/11/5	否
益阳市融资担保有限责任公司	益阳湘运物流有限责任公司	500.00	2021/6/11	2022/6/11	否
益阳市融资担保有限责任公司	益阳湘运物流有限责任公司	500.00	2021/2/8	2022/2/7	否
益阳湘运集团股份有限公司					
郭跃明					

5. 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本年借入	本年归还	年末余额
拆入				
益阳湘运投资控股股份有限公司	1,539,644.87			1,539,644.87

6. 关键管理人员薪酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,730,000.00	2,030,000.00

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	款项性质	关联方	年末余额	
			账面余额	坏账准备
应收账款	应收结算款	南县兴盛汽车站有限责任公司	34,591.11	1,729.56
应收账款	往来款	桃江县汽车运输有限公司	1,567,198.11	783,59.91
应收账款	应收结算款	沅江市百合汽车站	2,323,273.55	
应收账款	应收结算款	湖南悦行互联科技有限公司	4,073,764.54	232,467.33
其他应收款	代垫款项	南县兴盛公交客运有限公司	2,100,544.02	105,027.20
其他应收款	备用金	何芳	100,000.00	
其他应收款	往来款	桃江县汽车运输有限公司	4,245,765.64	212,288.28

2. 应付关联方款项

项目名称	款项性质	关联方	年末余额
应付账款	应付其他客运公司结算款	南县兴盛汽车站有限责任公司	210,622.10
应付账款	应付其他客运公司结算款	沅江市百合汽车站	3,501,205.87
应付账款	应付其他客运公司结算款	益阳市益银巴士有限责任公司	194,422.09
预收款项	预收其他	南县兴盛汽车站有限责任公司	3,019,094.42
其他应付款	资金拆入	益阳湘运投资控股股份有限公司	1,539,644.87

十三、股份支付

本财务报表批准报出日止，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的重大股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

无

十五、资产负债表日后事项

本财务报表批准报出日止，本集团未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）融资租赁承租人

1. 租入固定资产情况

资产类别	年末余额			年初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
运输工具	81,582,114.00	22,783,322.33		81,582,114.00	12,716,569.68	

2. 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	20,583,797.66
1年以上2年以内（含2年）	770,619.38
2年以上3年以内（含3年）	
合计	21,354,417.04

（二）分部报告

本集团业务以道路运输业为基础，主营业务具有相似的经济特征，故无报告分部。

（三）对外资金拆借

报告期内，益运股份2021年度董事会通过了益阳股份拟向湖南益阳东营达晟物资经营有限公司（以下简称“东营达晟”）提供借款2800万元的决议，借款期限为2021年12月28日起至2022年12月27日，借款利息为年利率7%。截至2021年12月31日，益运股份账面其他应收款余额中应收东营达晟本息合计25,302,000.00元。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	年末余额
----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	20,217,280.39
1 至 2 年	1,556,602.83
2 至 3 年	1,843,298.64
3 至 4 年	276,912.08
4 至 5 年	18,705.14
5 年以上	182,473.10
小 计	24,095,272.18
减：坏账准备	1,763,421.62
合 计	22,331,850.56

2. 按坏账计提方式分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	390,988.21	1.62	390,988.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,704,283.97	98.38	1,372,433.41	5.79	22,331,850.56
其中：					
账龄组合	23,704,283.97	98.38	1,372,433.41	5.79	22,331,850.56
合 计	24,095,272.18	100.00	1,763,421.62	7.32	22,331,850.56

(续上表)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	424,587.21	4.06	424,587.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,039,236.35	95.94	568,492.64	5.66	9,470,743.71
其中：					
账龄组合	8,903,192.09	85.09	568,492.64	6.39	8,334,699.45
政府部门及合并范围内关联方	1,136,044.26	10.85			1,136,044.26
合 计	10,463,823.56	100.00	993,079.85	9.49	9,470,743.71

3. 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	993,079.85	770,341.77				1,763,421.62

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	993,079.85	770,341.77				1,763,421.62

4. 按欠款方归集的年末应收账款金额前五名情况

单位名称	年末账面余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
南县工业园区建设开发有限责任公司	7,000,000.34	29.05	350,000.02
北京悦行互联科技有限公司	3,722,606.84	15.45	214,909.44
湖南龙骧交通发展集团有限责任公司	2,827,999.08	11.74	141,399.95
桃江县汽车运输有限公司	1,567,198.11	6.5	78,359.91
湖南省福湘教育服务有限公司	695,415.05	2.89	34,770.75
合计	15,813,219.42	65.63	819,440.07

(二) 其他应收款

1. 总表情况

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	4,349,000.00	4,349,000.00
其他应收款	83,973,645.82	102,183,487.40
合计	88,322,645.82	106,532,487.40

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额
应收普通股股利	4,349,000.00	4,349,000.00
合计	4,349,000.00	4,349,000.00

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	81,397,924.15
1至2年	1,827,518.91
2至3年	2,141,308.17
3至4年	57,767.94
4至5年	514,971.15

账 龄	年末余额
5 年以上	434,964.93
小 计	86,374,455.25
减：坏账准备	2,400,809.43
合 计	83,973,645.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金/个人借款	2,666,572.78	3,488,415.61
资金拆借	30,302,000.00	28,323,506.94
代垫事故结算款	1,148,548.45	1,078,299.98
应收经营往来款以及代垫款	51,176,384.48	71,446,514.30
押金及保证金	930,036.68	899,500.00
代收代付社保	150,912.86	106,126.04
合 计	86,374,455.25	105,342,362.87

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额		3,158,875.47		3,158,875.47
2020 年 1 月 1 日余额在本 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-758,066.04		-758,066.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		2,400,809.43		2,400,809.43

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,158,875.47	-758,066.04				2,400,809.43
合计	3,158,875.47	-758,066.04				2,400,809.43

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
益阳东营达晟物资经营有限责任公司	往来款	25,302,000.00	1年以内	29.29	1,265,100.00
益阳湘运公共交通有限责任公司沅江分公司	资产金拆借	14,022,662.09	1年以内	16.23	
安化县安顺公交运输有限责任公司	资产金拆借	12,602,690.98	1年以内	14.59	
桃江县城乡客运有限公司	资产金拆借	6,437,841.53	1年以内	7.45	
益阳湘运物流有限责任公司	资产金拆借	5,418,234.32	1年以内	6.27	
合计		63,783,428.92		73.83	1,265,100.00

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			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
对子公司投资	93,346,078.52		93,346,078.52	73,595,129.65		73,595,129.65
对联营、合营企业投资	26,760,019.30		26,760,019.30	21,758,651.99	307,539.57	21,451,112.42
合计	120,106,097.82		120,106,097.82	95,353,781.64	307,539.57	95,046,242.07

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
桃江县灰山港湘运农村客运有限公司	100,000.00			100,000.00		
益阳湘运物流有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳湘运公共交通有限责任公司	1,960,866.32			1,960,866.32		
益阳湘高速客运有限责任公司	240,000.00			240,000.00		
益阳市东方旅游巴士有限公司	572,000.00			572,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安化县安顺公交运输有限责任公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
益阳湘运国际旅行社有限责任公司	1,010,000.00			1,010,000.00		
湖南益运物流有限责任公司	3,470,000.00			3,470,000.00		
益阳湘运装璜广告有限责任公司	507,509.16			507,509.16		
益阳明创科技有限责任公司	513,620.40			513,620.40		
益阳东方汽车贸易有限公司	4,506,663.30			4,506,663.30		
益阳湘运朝阳汽车站建设开发有限责任公司	663,794.84			663,794.84		
益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司	4,081,875.63			4,081,875.63		
益阳市大通湖兴达站场开发有限公司	29,800,000.00			29,800,000.00		
桃江县城乡客运有限公司	14,668,800.00	4,313,980.42		18,982,780.42		
益阳滨通实业有限公司		15,436,968.45		15,436,968.45		
合计	73,595,129.65	19,750,948.87		93,346,078.52		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	年末余额			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
一、联营企业						
南县兴盛汽车站有限公司	9,936,560.25		9,936,560.25	10,635,616.99		10,635,616.99
湖南腾晟云旅游有限公司				307,539.57	307,539.57	
益阳市益银巴士有限责任公司	4,658,243.71		4,658,243.71	3,810,897.48		3,810,897.48
桃江县汽车运输有限公司	8,045,215.34		8,045,215.34	7,004,597.95		7,004,597.95
沅江市城乡客运有限公司	4,120,000.00		4,120,000.00			
小计	26,760,019.30		26,760,019.30	21,758,651.99	307,539.57	21,451,112.42
合计	26,760,019.30		26,760,019.30	21,758,651.99	307,539.57	21,451,112.42

续上表

被投资单位	本年增减变动				
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值准备	其他
一、联营企业					
南县兴盛汽车站有限公司			-699,056.74		
益阳市益银巴士有限责任公司			847,346.23		
桃江县汽车运输有限公司			1,040,617.39		
沅江市城乡客运有限公司	4,120,000.00				
小计	4,120,000.00		1,188,906.88		
合计	4,120,000.00		1,188,906.88		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,648,666.02	68,384,588.21	99,810,631.83	73,182,628.41
其他业务	6,922,281.61		8,468,871.45	
合计	98,570,947.63	68,384,588.21	108,279,503.28	73,182,628.41

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,188,906.88	1,103,610.90
成本法核算的长期股权投资收益	79,509.02	97,805.59
合计	1,268,415.90	1,201,416.49

十八、补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.55	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.15	-0.17	-0.17

(二) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细：

非经常性损益明细	金额
----------	----

非经常性损益明细	金 额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,371,852.58
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,566,381.76
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,473,964.10
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	22,412,198.44
减：非经常性损益的所得税影响金额	5,603,049.61
扣除所得税影响后的非经常性损益	16,809,148.83
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	16,669,231.23
归属于少数股东的非经常性损益	139,917.60

单位名称：益阳湘运集团股份有限公司

2022年4月28日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室