



广州交通投资集团有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)

二〇二三年八月



合并资产负债表

编制单位：广州交投控股集团有限公司			2023年6月30日		金财01表		
单位：元			金额单位：元				
项目	行次	期末余额	期初余额	项目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	75	—	—
货币资金	2	10,577,552,530.16	12,819,441,923.63	短期借款	76	1,409,000,000.00	2,394,341,969.84
△结算备付金	3			△向中央银行借款	77		
△拆出资金	4			△拆入资金	78		
交易性金融资产	5			交易性金融负债	79		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8		44,200.00	应付票据	82		
应收账款	9	512,940,260.60	523,245,569.58	应付账款	83	7,829,952,696.45	8,297,694,220.26
应收款项融资	10			预收款项	84	490,280,521.70	441,656,687.55
预付款项	11	118,643,451.38	39,191,550.66	合同负债	85	495,450,433.15	526,082,021.86
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
应收资金集中管理款	15			△代理承销证券款	89		
其他应收款	16	1,381,938,759.96	2,652,528,792.35	应付职工薪酬	90	54,395,504.33	197,523,688.50
其中：应收股利	17			其中：应付工资	91	49,549,082.10	178,121,341.44
△买入返售金融资产	18			应付福利费	92	181,496.35	1,232,430.99
存货	19	2,189,772,526.92	161,208,860.22	其中：职工奖励及福利基金	93		
其中：原材料	20	54,894,743.88	82,672,679.71	应交税费	94	131,676,735.43	93,771,818.28
库存商品（产成品）	21	12,031,380.80	11,961,337.27	其中：应交税金	95	129,927,607.18	91,530,500.85
合同资产	22	780,324,544.57	746,293,452.04	其他应付款	96	1,461,814,313.76	889,551,167.51
持有待售资产	23			其中：应付股利	97	100,799,075.57	89,227,194.41
一年内到期的非流动资产	24			△应付手续费及佣金	98		
其他流动资产	25	1,341,626,016.00	1,003,037,555.65	△应付分保账款	99		
流动资产合计	26	16,902,798,089.59	17,944,991,904.13	持有待售负债	100		
非流动资产：	27	—	—	一年内到期的非流动负债	101	5,627,201,787.17	4,656,418,549.67
△发放贷款和垫款	28			其他流动负债	102	3,212,464,922.69	3,310,222,709.57
债权投资	29			流动负债合计	103	20,712,236,914.68	20,807,262,833.05
☆可供出售金融资产	30			非流动负债：	104	—	—
其他债权投资	31			△保险合同准备金	105		
☆持有至到期投资	32			长期借款	106	91,782,463,082.66	89,021,339,078.83
长期应收款	33	1,005,189,394.30	1,005,189,394.30	应付债券	107	16,500,064,414.00	14,900,064,414.00
长期股权投资	34	26,367,527,016.08	25,446,486,732.33	其中：优先股	108		
其他权益工具投资	35	7,620,161,399.56	7,051,931,223.35	永续债	109		
其他非流动金融资产	36			租赁负债	110	74,379,153.98	65,939,732.61
投资性房地产	37	1,538,218,319.63	2,196,782,029.86	长期应付款	111	4,355,712,610.67	5,149,215,227.84
固定资产	38	1,572,090,001.43	1,279,434,576.79	长期应付职工薪酬	112		
其中：固定资产原价	39	2,517,260,730.36	1,988,199,434.48	预计负债	113	8,576,059.13	8,576,059.13
累计折旧	40	941,159,988.50	704,753,684.70	递延收益	114	300,703,246.55	317,766,327.72
固定资产减值准备	41	4,047,240.05	4,047,240.05	递延所得税负债	115	325,256,601.50	347,890,878.89
在建工程	42	2,550,227,240.76	1,886,133,321.36	其他非流动负债	116		
生产性生物资产	43			其中：特准储备基金	117		
油气资产	44			非流动负债合计	118	113,347,155,168.48	109,810,791,719.01
使用权资产	45	108,731,643.54	101,758,871.91	负债合计	119	134,059,392,083.16	130,618,054,552.06
无形资产	46	122,442,344,150.24	119,544,369,920.26	所有者权益（或股东权益）：	120	—	—
开发支出	47	25,684,207.54	22,299,947.51	实收资本（或股本）	121	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
商誉	48			国家资本	122	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
长期待摊费用	49	103,633,629.45	118,014,772.62	国有法人资本	123		
递延所得税资产	50	713,592,471.74	713,442,627.95	集体资本	124		
其他非流动资产	51	1,207,153,187.09	2,154,870,658.74	民营资本	125		
其中：特准储备物资	52			外商资本	126		
非流动资产合计	53	165,254,552,661.36	161,520,714,076.98	■减：已归还投资	127		
	54			实收资本（或股本）净额	128	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
	55			其他权益工具	129	10,160,000,000.00	9,560,000,000.00
	56			其中：优先股	130		
	57			永续债	131	10,160,000,000.00	9,560,000,000.00
	58			资本公积	132	28,833,295,608.33	29,405,431,714.39
	59			减：库存股	133		
	60			其他综合收益	134	117,023,610.23	130,508,455.11
	61			其中：外币报表折算差额	135	8,024,411.00	-11,941,949.74
	62			专项储备	136	18,925,758.05	15,130,691.97
	63			盈余公积	137		
	64			其中：法定公积金	138		
	65			任意公积金	139		
	66			■储备基金	140		
	67			■企业发展基金	141		
	68			■利润归还投资	142		
	69			△一般风险准备	143		
	70			未分配利润	144	-487,635,503.33	155,210,664.14
	71			归属于母公司所有者权益（或股本权益）合计	145	44,422,906,473.28	45,047,578,525.61
	72			■少数股东权益	146	3,675,052,194.51	3,800,072,903.44
	73			所有者权益（或股东权益）合计	147	48,097,958,667.79	48,847,651,429.05
资产总计	74	182,157,350,750.95	179,465,705,981.11	负债和所有者权益（或股本权益）总计	148	182,157,350,750.95	179,465,705,981.11

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△带体科目为金融类企业专用；带■科目为外商投资企业专用；带■科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位法定代表人：

梁结如

主管会计工作负责人：

鉴焜

会计（财务）机构负责人：

农运深



合并利润表

编制单位：上海交通投资集团有限公司

2023年1-6月

企财02表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	6,479,122,639.14	4,688,020,698.90	减：营业外支出	37	12,660,499.54	12,119,158.67
其中：营业收入	2	6,479,122,639.14	4,688,020,698.90	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	18,410,387.98	122,488,146.83
△利息收入	3			减：所得税费用	39	122,526,826.90	122,455,617.81
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-104,116,438.93	32,529.02
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41	—	—
二、营业总成本	6	6,927,822,531.06	5,287,257,050.18	归属于母公司所有者的净利润	42	-403,435,091.03	-227,254,408.99
其中：营业成本	7	5,004,045,297.05	3,695,776,642.13	*少数股东损益	43	299,318,652.10	227,286,938.01
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44	—	—
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	-104,116,438.93	32,529.02
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47	-13,484,844.88	43,817,713.33
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	-13,484,844.88	43,817,713.33
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	-13,102,367.84	44,378,077.69
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	34,948,973.28	26,009,537.02	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16	581,413.88	481,607.37	3.其他权益工具投资公允价值变动	52	-13,102,367.84	44,378,077.69
管理费用	17	274,746,789.21	245,441,677.36	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18	37,566,437.33	19,237,207.82	5.其他	54		
财务费用	19	1,575,933,620.32	1,300,310,378.48	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-382,477.04	-560,364.36
其中：利息费用	20	1,594,802,097.40	1,281,053,858.57	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	49,124,757.13	15,608,816.17	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	12,618,383.84	22,198,466.18	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	149,320,389.90	43,168,231.51	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	308,401,613.97	-470,150.17	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	295,308,058.20	-20,330,544.11	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63	-382,477.04	-560,364.36
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	-117,601,283.81	43,850,242.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	4,016,781.42	83,158.13	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-416,919,935.91	-183,436,695.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	119,433.11		*归属于少数股东的综合收益总额	68	299,318,652.10	227,286,938.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	-24,395.14	678,270,911.14	八、每股收益：	69	—	—
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	13,133,931.34	121,815,799.33	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	17,936,956.18	12,791,506.17	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36	629,826.24	259,826.24		72		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△楷体科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位法定代表人：

徐磊

主管会计工作负责人：

鉴邓

会计（财务）机构负责人：

农运深



合并现金流量表

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

企财03表
金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	——	——	收回投资收到的现金	30	46,500,000.00	81,018,996.38
销售商品、提供劳务收到的现金	2	6,406,556,947.02	4,992,866,714.17	取得投资收益收到的现金	31	110,861,330.21	174,161,147.01
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	19,659.00	27,298.00
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34	263,360,728.31	1,006,489,352.35
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	420,741,717.52	1,261,696,793.74
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	7,234,413,776.25	7,560,361,792.79
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	1,944,761,337.00	2,862,107,200.00
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	545,839,043.24	56,858,408.38
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	9,725,014,156.49	10,479,327,401.17
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-9,304,272,438.97	-9,217,630,607.43
收到的税费返还	14	4,363,389.45	269,484,797.07	三、筹资活动产生的现金流量：	43	——	——
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,376,636,102.65	533,370,267.08	吸收投资收到的现金	44	1,166,410,000.00	1,805,055,646.49
经营活动现金流入小计	16	7,787,556,439.12	5,795,721,778.32	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	6,900,000.00	788,660,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	17	2,779,343,993.28	2,504,268,328.74	取得借款收到的现金	46	11,813,301,021.65	12,682,950,020.57
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47	2,081,494.64	32,870,841.15
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	12,981,792,516.29	14,520,876,508.21
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49	6,867,617,565.70	5,441,107,977.91
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	2,619,679,453.43	2,050,095,476.83
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	316,883,460.89	240,373,561.53
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	25,648,749.92	149,864,620.08
支付给职工及为职工支付的现金	24	691,337,311.85	598,557,675.10	筹资活动现金流出小计	53	9,512,945,769.05	7,641,068,074.82
支付的各项税费	25	303,900,235.65	267,104,451.59	筹资活动产生的现金流量净额	54	3,468,846,747.24	6,879,808,433.39
支付其他与经营活动有关的现金	26	412,739,732.46	545,249,468.39	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	883,834.15	1,187,259.76
经营活动现金流出小计	27	4,187,321,273.24	3,915,179,923.82	五、现金及现金等价物净增加额	56	-2,234,306,691.70	-456,093,059.78
经营活动产生的现金流量净额	28	3,600,235,165.88	1,880,541,854.50	加：期初现金及现金等价物余额	57	12,718,501,760.65	6,160,112,095.76
二、投资活动产生的现金流量：	29	——	——	六、期末现金及现金等价物余额	58	10,484,195,068.95	5,704,019,035.98

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

单位法定代表人：

梁结如

主管会计工作负责人：

鉴焜邓

会计（财务）机构负责人：

农运深



合并所有者权益变动表

2023年1-6月

企财04表

金额单位：元

项 目	行次	本年金额														
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本（或股本）	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	小计			
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	5,781,297,000.00			9,560,000,000.00		29,405,431,714.39		130,508,455.11	15,130,691.97			155,210,664.14	45,047,578,525.61	3,800,072,903.44	48,847,651,429.05
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4															
二、本年初余额	5	5,781,297,000.00			9,560,000,000.00		29,405,431,714.39		130,508,455.11	15,130,691.97			155,210,664.14	45,047,578,525.61	3,800,072,903.44	48,847,651,429.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6				600,000,000.00		-572,136,106.06		-13,484,844.88	3,795,066.08			-642,846,167.47	-624,672,052.33	-125,020,708.93	-749,692,761.26
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	-13,484,844.88	—	—	—	-403,435,091.03	-416,919,935.91	299,318,652.10	-117,601,283.81
（二）所有者投入和减少资本	8				600,000,000.00		963,000,000.00						1,563,000,000.00		-109,219,398.19	1,453,780,601.81
1.所有者投入资本	9		—	—	—	—	963,000,000.00	—	—	—	—	—	—	963,000,000.00	6,900,000.00	969,900,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10				600,000,000.00			—	—	—	—	—	—	600,000,000.00		600,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
4.其他	12														-116,119,398.19	-116,119,398.19
（三）专项储备提取和使用	13								3,795,066.08				3,795,066.08		1,763,498.05	5,558,564.13
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	33,522,156.38	—	—	—	33,522,156.38		1,763,498.05	35,285,654.43
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	-29,727,090.30	—	—	—	-29,727,090.30			-29,727,090.30
（四）利润分配	16						-1,535,136,106.06						-239,411,076.44	-1,774,547,182.50	-316,883,460.89	-2,091,430,643.39
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
#储备基金	20															
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
△2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
3.对所有者（或股东）的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-239,411,076.44	-239,411,076.44	-316,883,460.89	-556,294,537.33
4.其他	25						-1,535,136,106.06							-1,535,136,106.06		-1,535,136,106.06
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
2.盈余公积转增资本（或股本）	28		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
3.盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	5,781,297,000.00			10,160,000,000.00		28,833,295,608.33		117,023,610.23	18,925,758.05			-487,635,503.33	44,422,906,473.28	3,675,052,194.51	48,097,958,667.79

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

单位法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

企财04表

金额单位：元

项 目	行次	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益														
		实收资本（或股本）	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	小计			
栏 次	15	16	永续债	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
一、上年年末余额	1	5,781,297,000.00			8,600,000,000.00		27,717,108,385.27		131,431,064.48	314,972.13			980,211,778.29	43,210,363,200.17	2,897,282,970.67	46,107,646,170.84
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	5,781,297,000.00			8,600,000,000.00		27,717,108,385.27		131,431,064.48	314,972.13			980,211,778.29	43,210,363,200.17	2,897,282,970.67	46,107,646,170.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6				960,000,000.00		1,688,323,329.12		-922,609.37	14,815,719.84			-825,001,114.15	1,837,215,325.44	902,789,932.77	2,740,005,258.21
（一）综合收益总额	7	---	---	---	---	---	---	---	-922,609.37	---	---	---	-298,800,780.48	-299,723,389.85	675,438,058.63	375,714,668.78
（二）所有者投入和减少资本	8				960,000,000.00		1,741,860,491.54							2,701,860,491.54	668,939,337.17	3,370,799,828.71
1.所有者投入资本	9				---		1,304,950,000.00		---	---			---	1,304,950,000.00	787,660,000.00	2,092,610,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10				960,000,000.00				---	---	---		---	960,000,000.00		960,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11				---				---	---	---		---			
4.其他	12				---		436,910,491.54							436,910,491.54	-118,720,662.83	318,189,828.71
（三）专项储备提取和使用	13				---					14,815,719.84				14,815,719.84	2,255,114.94	17,070,834.78
1.提取专项储备	14				---		---		---	107,794,370.17	---	---	---	107,794,370.17	2,255,114.94	110,049,485.11
2.使用专项储备	15				---				---	-92,978,650.33	---	---	---	-92,978,650.33		-92,978,650.33
（四）利润分配	16						-53,537,162.42						-526,200,333.67	-579,737,496.09	-443,842,577.97	-1,023,580,074.06
1.提取盈余公积	17				---		---		---	---					---	
其中：法定公积金	18				---		---		---	---					---	
任意公积金	19				---		---		---	---					---	
#储备基金	20				---		---		---	---					---	
#企业发展基金	21				---		---		---	---					---	
#利润归还投资	22				---		---		---	---					---	
△2.提取一般风险准备	23				---		---		---	---					---	
3.对所有者（或股东）的分配	24				---		---		---	---			-500,516,400.04	-500,516,400.04	-443,842,577.97	-944,358,978.01
4.其他	25						-53,537,162.42						-25,683,933.63	-79,221,096.05		-79,221,096.05
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27				---		---		---	---			---		---	
2.盈余公积转增资本（或股本）	28				---		---		---	---			---		---	
3.盈余公积弥补亏损	29				---		---		---	---			---		---	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30				---		---		---	---			---		---	
☆5.其他综合收益结转留存收益	31				---		---		---	---			---		---	
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	5,781,297,000.00			9,560,000,000.00		29,405,431,714.39		130,508,455.11	15,130,691.97			155,210,664.14	45,047,578,525.61	3,800,072,903.44	48,847,651,429.05

注：加△群体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

单位法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：



母公司资产负债表

企财01表

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年6月30日

金额单位：元

项目	行次	期末余额	期初余额	项目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	75		
货币资金	2	1,277,819,688.85	2,692,357,116.95	短期借款	76	1,209,000,000.00	1,030,000,000.00
△结算备付金	3			△向中央银行借款	77		
△拆出资金	4			△拆入资金	78		
交易性金融资产	5			交易性金融负债	79		
☆ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8			应付票据	82		
应收账款	9	7,605,200.47	8,593,551.82	应付账款	83	609,301,842.25	650,893,824.67
应收款项融资	10			预收款项	84	1,399,836.21	871,313.46
预付款项	11	1,017,463.61	415,910.05	合同负债	85	52,657,347.90	35,104,898.60
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
应收资金集中管理款	15			△代理承销证券款	89		
其他应收款	16	466,475,676.85	191,417,462.86	应付职工薪酬	90	5,399,306.76	20,503,603.23
其中：应收股利	17			其中：应付工资	91	3,975,249.17	18,754,563.68
△买入返售金融资产	18			应付福利费	92	10,526.54	102,164.58
存货	19			*其中：职工奖励及福利基金	93		
其中：原材料	20			应交税费	94	619,360.20	3,632,786.75
库存商品（产成品）	21			其中：应交税金	95	606,054.61	3,560,503.87
合同资产	22			其他应付款	96	6,039,057,283.91	5,195,030,285.85
持有待售资产	23			其中：应付股利	97	100,799,075.57	89,045,340.37
一年内到期的非流动资产	24	1,083,010,000.00		△应付手续费及佣金	98		
其他流动资产	25	900,626.12	198,249.34	△应付分保账款	99		
流动资产合计	26	2,836,828,655.90	2,892,982,291.02	持有待售负债	100		
非流动资产：	27			一年内到期的非流动负债	101	4,053,033,820.73	2,789,272,788.06
△发放贷款和垫款	28			其他流动负债	102	3,121,485,284.46	3,163,592,626.51
债权投资	29			流动负债合计	103	15,091,954,082.42	12,888,902,127.13
☆可供出售金融资产	30			非流动负债：	104		
其他债权投资	31			△保险合同准备金	105		
☆持有至到期投资	32			长期借款	106	12,265,335,200.00	12,733,967,500.00
长期应收款	33	1,005,189,394.30	1,005,189,394.30	应付债券	107	16,500,064,414.00	14,900,064,414.00
长期股权投资	34	73,950,932,723.79	69,207,887,200.54	其中：优先股	108		
其他权益工具投资	35	2,321,410,000.00	1,735,710,000.00	永续债	109		
其他非流动金融资产	36			租赁负债	110	78,556,646.49	76,676,670.69
投资性房地产	37	127,909,999.97	137,729,918.90	长期应付款	111	86,325,601.49	119,594,209.52
固定资产	38	24,242,996.56	16,390,305.69	长期应付职工薪酬	112		
其中：固定资产原价	39	280,363,816.19	97,285,677.37	预计负债	113		
累计折旧	40	252,073,579.58	76,848,131.63	递延收益	114	41,594,292.79	45,355,222.81
固定资产减值准备	41	4,047,240.05	4,047,240.05	递延所得税负债	115	148,754,125.72	148,754,125.72
在建工程	42			其他非流动负债	116		
生产性生物资产	43			其中：特准储备基金	117		
油气资产	44			非流动负债合计	118	29,120,630,280.49	28,024,412,142.74
使用权资产	45	83,666,777.66	92,786,952.98	负债合计	119	44,212,584,362.91	40,913,314,269.87
无形资产	46	3,421,086,217.98	3,491,687,566.49	所有者权益（或股东权益）：	120		
开发支出	47			实收资本（或股本）	121	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
商誉	48			国家资本	122	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
长期待摊费用	49	8,007,983.52	9,058,138.68	国有法人资本	123		
递延所得税资产	50			集体资本	124		
其他非流动资产	51	9,886,993,709.60	10,641,120,759.09	民营资本	125		
其中：特准储备物资	52			外商资本	126		
非流动资产合计	53	90,829,439,803.38	86,337,560,236.67	*减：已归还投资	127		
	54			实收资本（或股本）净额	128	5,781,297,000.00	5,781,297,000.00
	55			其他权益工具	129	10,160,000,000.00	9,560,000,000.00
	56			其中：优先股	130		
	57			永续债	131	10,160,000,000.00	9,560,000,000.00
	58			资本公积	132	29,120,998,165.07	28,157,998,165.07
	59			减：库存股	133		
	60			其他综合收益	134	-117,631,637.90	-117,631,637.90
	61			其中：外币报表折算差额	135		
	62			专项储备	136		
	63			盈余公积	137	559,841,769.66	559,841,769.66
	64			其中：法定公积金	138	559,841,769.66	559,841,769.66
	65			任意公积金	139		
	66			*储备基金	140		
	67			*企业发展基金	141		
	68			*利润归还投资	142		
	69			△一般风险准备	143		
	70			未分配利润	144	3,949,178,799.54	4,375,722,960.99
	71			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	49,453,684,096.37	48,317,228,257.82
	72			*少数股东权益	146		
	73			所有者权益（或股东权益）合计	147	49,453,684,096.37	48,317,228,257.82
资产总计	74	93,666,268,459.28	89,230,542,527.69	负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	93,666,268,459.28	89,230,542,527.69

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：



母公司利润表

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

企财02表
金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	114,067,608.55	127,435,121.49	减：营业外支出	37	1,375,691.53	1,011,062.39
其中：营业收入	2	114,067,608.55	127,435,121.49	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-187,133,085.01	333,345,634.55
△利息收入	3			减：所得税费用	39		
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-187,133,085.01	333,345,634.55
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41	——	——
二、营业总成本	6	588,907,719.51	376,214,641.33	归属于母公司所有者的净利润	42	-187,133,085.01	333,345,634.55
其中：营业成本	7	84,520,104.01	75,765,333.03	*少数股东损益	43		
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44	——	——
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	-187,133,085.01	333,345,634.55
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	1,730,117.29	1,009,521.81	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16			3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	77,897,155.44	37,493,647.43	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	424,760,342.77	261,946,139.06	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息费用	20	586,865,248.05	414,550,993.64	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	165,434,714.41	154,156,080.56	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	141,110,139.45	260,135.60	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	147,601,831.69	-95,481,044.38	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	121,003,634.99	-166,234,440.97	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	-187,133,085.01	333,345,634.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	250,000.00		归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-187,133,085.01	333,345,634.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		678,219,150.00	八、每股收益：	69	——	——
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-185,878,139.82	334,218,721.38	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	120,746.34	137,975.56	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36				72		

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△楷体科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位法定代表人：

梁结如

主管会计工作负责人：

鉴邓

会计（财务）机构负责人：

农运深

母公司现金流量表

企财03表

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	——	——	收回投资收到的现金	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	106,578,779.08	83,808,942.91	取得投资收益收到的现金	31	37,221,812.69	75,778,396.59
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34	20,708,328.57	
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	57,930,141.26	75,778,396.59
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	32,609,969.18	36,997,235.46
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	3,960,661,337.00	4,096,107,195.80
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	302,779,730.00	
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	4,296,051,036.18	4,133,104,431.26
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-4,238,120,894.92	-4,057,326,034.67
收到的税费返还	14	379,534.15	71,488.83	三、筹资活动产生的现金流量：	43	——	——
收到其他与经营活动有关的现金	15	2,059,179,290.79	3,680,058,459.18	吸收投资收到的现金	44	963,000,000.00	942,250,000.00
经营活动现金流入小计	16	2,166,137,604.02	3,763,938,890.92	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
购买商品、接受劳务支付的现金	17	14,284,160.02	9,145,464.86	取得借款收到的现金	46	7,650,473,627.61	4,250,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48	8,613,473,627.61	5,192,250,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49	4,728,311,979.04	3,018,850,000.00
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	664,594,494.40	491,810,874.68
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	640,615.96	263,493,857.34
支付给职工及为职工支付的现金	24	56,767,612.16	54,438,640.00	筹资活动现金流出小计	53	5,393,547,089.40	3,774,154,732.02
支付的各项税费	25	9,674,994.44	3,079,359.21	筹资活动产生的现金流量净额	54	3,219,926,538.21	1,418,095,267.98
支付其他与经营活动有关的现金	26	2,481,753,908.79	2,457,634,883.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
经营活动现金流出小计	27	2,562,480,675.41	2,524,298,347.43	五、现金及现金等价物净增加额	56	-1,414,537,428.10	-1,399,590,223.20
经营活动产生的现金流量净额	28	-396,343,071.39	1,239,640,543.49	加：期初现金及现金等价物余额	57	2,692,357,116.95	4,091,947,340.15
二、投资活动产生的现金流量：	29	——	——	六、期末现金及现金等价物余额	58	1,277,819,688.85	2,692,357,116.95

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

单位法定代表人：

梁结冰

主管会计工作负责人：

鉴邓

会计（财务）机构负责人：

农运深



母公司所有者权益变动表

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

企财04表

金额单位：元

项 目	行次	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	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	小计		
			优先股	永续债	其他										
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	5,781,297,000.00		9,560,000,000.00		28,157,998,165.07		-117,631,637.90		559,841,769.66		4,375,722,960.99	48,317,228,257.82		48,317,228,257.82
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	5	5,781,297,000.00		9,560,000,000.00		28,157,998,165.07		-117,631,637.90		559,841,769.66		4,375,722,960.99	48,317,228,257.82		48,317,228,257.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			600,000,000.00		963,000,000.00						-426,544,161.45	1,136,455,838.55		1,136,455,838.55
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-187,133,085.01	-187,133,085.01		-187,133,085.01
（二）所有者投入和减少资本	8			600,000,000.00		963,000,000.00							1,563,000,000.00		1,563,000,000.00
1.所有者投入资本	9			—	—	963,000,000.00		—	—	—	—	—	963,000,000.00		963,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10			600,000,000.00		—	—	—	—	—	—	—	600,000,000.00		600,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
4.其他	12			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
（三）专项储备提取和使用	13			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
（四）利润分配	16			—	—	—	—	—	—	—	—	-239,411,076.44	-239,411,076.44		-239,411,076.44
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.对所有者（或股东）的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-239,411,076.44	-239,411,076.44		-239,411,076.44
4.其他	25	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	26			—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—
1.资本公积转增资本（或股本）	27	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.盈余公积弥补亏损	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	32	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	33	5,781,297,000.00		10,160,000,000.00		29,120,998,165.07		-117,631,637.90		559,841,769.66		3,949,178,799.54	49,453,684,096.37		49,453,684,096.37

注：加△指具体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

单位法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计（财务）机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州交通投资集团有限公司

2023年1-6月

金财04表

金额单位：元

项 目	行次	上年金额													少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
			优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备							
栏 次	—	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
一、上年年末余额	1	5,781,297,000.00		8,600,000,000.00		25,293,450,791.81		-119,426,419.81		491,436,071.41		4,279,461,034.85	44,326,218,478.26		44,326,218,478.26	
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	5,781,297,000.00		8,600,000,000.00		25,293,450,791.81		-119,426,419.81		491,436,071.41		4,279,461,034.85	44,326,218,478.26		44,326,218,478.26	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6			960,000,000.00		2,864,547,373.26		1,794,781.91		68,405,698.25		96,261,926.14	3,991,009,779.56		3,991,009,779.56	
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	1,794,781.91	—	—	—	684,056,982.49	685,851,764.40		685,851,764.40	
（二）所有者投入和减少资本	8			960,000,000.00		2,864,547,373.26							3,824,547,373.26		3,824,547,373.26	
1.所有者投入资本	9			—	—	1,304,950,000.00	—	—	—	—	—	—	1,304,950,000.00		1,304,950,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10			960,000,000.00			—	—	—	—	—	—	960,000,000.00		960,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			—	—		—	—	—	—	—	—				
4.其他	12		—	—	—	1,559,597,373.26							1,559,597,373.26		1,559,597,373.26	
（三）专项储备提取和使用	13		—	—	—											
1.提取专项储备	14	—	—	—	—		—	—	5,148,873.35	—	—	—	5,148,873.35		5,148,873.35	
2.使用专项储备	15	—	—	—	—		—	—	-5,148,873.35	—	—	—	-5,148,873.35		-5,148,873.35	
（四）利润分配	16									68,405,698.25		-587,795,056.35	-519,389,358.10		-519,389,358.10	
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	68,405,698.25	—	-68,405,698.25	—			
其中：法定公积金	18									68,405,698.25		-68,405,698.25	—			
任意公积金	19												—			
■储备基金	20												—			
■企业发展基金	21												—			
■利润归还投资	22												—			
△2.提取一般风险准备	23												—			
3.对所有者（或股东）的分配	24	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-500,516,400.04	-500,516,400.04		-500,516,400.04	
4.其他	25											-18,872,958.06	-18,872,958.06		-18,872,958.06	
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27												—			
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												—			
3.盈余公积弥补亏损	29												—			
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												—			
△5.其他综合收益结转留存收益	31												—			
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	5,781,297,000.00		9,560,000,000.00		28,157,998,165.07		-117,631,637.90		559,841,769.66		4,375,722,960.99	48,317,228,257.82		48,317,228,257.82	

注：加△指项目为金融类企业专用，加■为外商投资企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用。

单位法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计（财务）机构负责人：

财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）公司概况

广州交通投资集团有限公司（以下简称“公司”或“本集团”）的前身广州市高速公路总公司是于 1988 年 1 月 13 日在中国广州注册成立的国有公司，注册资本 25,000 万元，现营业执照是经广州市工商行政管理局于 2023 年 2 月 28 日核准登记换发，统一社会信用代码：914401011904395668。

2008 年 8 月 6 日根据广州市人民政府《关于同意广州交通投资集团有限公司组建方案的批复》（穗府函【2008】14 号），本集团在原广州市高速公路总公司的基础上，与广州交通投资有限公司联合重组，改制变更为广州交通投资集团有限公司。根据广州市国资委《关于广州交通投资集团有限公司增加实收资本的批复》（穗国资批【2009】5 号），公司将改制时评估后净资产超出原实收资本的差额转增公司实收资本，转增后实收资本由原 25,000 万元变更为 578,129.70 万元。

根据广州市人民政府《关于市交投集团投融资体制改革资产移交工作的会议纪要》（穗府会纪【2009】117 号）以及广州市财政局、广州市人民政府国有资产监督管理委员会、广州市公路管理局、广州市人事局和本集团共同签署的《广州市公路开发公司、广州公路工程集团有限公司整体移交备忘录》等文件精神，广州市人民政府国有资产监督管理委员会通过对广州市公路开发公司、广州公路工程集团有限公司出资人的产权登记，确认本集团为广州市公路开发公司、广州公路工程集团有限公司的出资人。2009 年底，广州市公路开发公司改制变更为广州市高速公路有限公司。

公司经营范围：以自有资金从事投资活动；企业总部管理；承接总公司工程建设业务；工程管理服务；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；建筑用石加工；房地产经纪；房地产咨询；物业管理；住房租赁；非居住房地产租赁；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；安全咨询服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；金属材料销售；非金属矿及制品销售；旅客票务代理；汽车拖车、求援、清障服务；日用杂品

销售;信息系统集成服务;各类工程建设活动;公路管理与养护;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;工程造价咨询业务;建设工程设计;建筑物拆除作业（爆破作业除外）;施工专业作业;特种设备安装改造修理;房地产开发经营;餐饮服务;矿产资源（非煤矿山）开采。

公司地址：广州市海珠区广州大道南 1800 号

公司法定代表人：徐结红

公司企业类型：有限责任公司（国有独资）

公司注册资本：人民币伍拾柒亿捌仟壹佰贰拾玖万柒仟元整

（二）合并财务报表范围

公司本年纳入合并财务报表范围内的子公司共 52 户，具体合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、（一）子企业情况”。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

（一）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，可以采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值计量。

(四)企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并。

1.同一控制下的合并：本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的控股合并：本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。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。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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

（1）企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。

（2）企业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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

3.企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

（1）购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

（2）超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

4.同一控制下的企业合并编制财务报表

公司各项资产、负债，按其账面价值为基础进行编制合并报表。编制合并资产负债表时，对合并资产负债表所有相关项目的期初数以及前期比较报表进行相应调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时纳入合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

5.非同一控制下的企业合并编制财务报表

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(五)合并财务报表的编制方法

1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制是指投资方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其回报金额。

2.合并程序及方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、

负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公

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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

- (1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转

移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本集团基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收押金、备用金、保证金及代垫性质款项等。

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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十）套期工具

1. 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

(3) 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

2. 套期会计确认和计量

(1) 公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

A. 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

B. 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

A. 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者

确定：

(A) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

(B) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

B.套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

(A) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

(B) 对于不属于上述 (A) 涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

(C) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

A.套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

B.套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(十一) 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。本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本集团持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	以承兑人的信用风险划分

(十二) 应收款项

本集团对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
押金、备用金、保证金及代垫性质款项	特殊业务的应收款项

(十三) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十四)合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十五)长期股权投资

1.初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投

资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方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其回报金额。

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

4.减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十六)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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

本公司对投资性房地产采用公允价值模式计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转

换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。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、报废或者发生毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件、分类及计价方法

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》《企业会计准则第 12 号——债务重组》《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

2. 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别		估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋及建筑物		3~5	20	3.8~4.85
机器设备		3~5	10	9.5~9.70
运输工具		3~5	5	19~19.40
电子设备		3~5	3	19~32.33
其他设备		3~5	5	19~19.40

公司于每年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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

3.固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可回收金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收金额根据固定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较高者确定。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(十八)在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资

产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十九)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。一般无形资产采用直线法分期平均摊销，高速公路特许经营权按车流量法进行摊销。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

期末公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以

后会计期间均不再转回。

2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十二)合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

(二十三)职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

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

2.离职后福利

离职后福利是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职

工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利

辞退福利是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情

形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四)应付债券

公司发行的企业债券按照实际的发行价格总额作为负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价；公司每月计提债券利息，计提利息按借款费用的处理原则处理，债券的溢价和折价在债券的存续期间内按照实际利率法于计提利息时摊销。

(二十五)预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行可能导致经济利益的流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十六)优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(二十七)收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本集团预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本集团将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本集团在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单

项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本集团按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 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;

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团会考虑下列迹象:

(1) 本集团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;

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有了该商品的法定所有权;

(3) 本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已占有该商品实物;

(4) 本集团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;

(5) 客户已接受该商品。

(二十八)合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为

取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4.政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

1.公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基

础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

3.递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，

涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本集团作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使

用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本集团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，本集团作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（3）租赁期的评估

租赁期是本集团作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

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

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

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本集团将

发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（九）项金融工具。

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。

5. 售后租回交易

本集团按照本会计政策之第（二十七）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本集团将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团按照资产购买进行相应会计处理，

并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本集团未按市场价格收取租金，本集团将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本集团向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十二)持有待售

1.划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2.持有待售的会计处理方法

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

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

的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

（2）可收回金额。

（三十三）公允价值计量

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。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(三十四)资产证券化业务

公司一般将信贷资产出售给结构化主体，然后再由其向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以优先级资产支持证券或高收益档资产支持证券，或其他剩余权益（“保留权益”）的形式体现。

在应用证券化金融资产的政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

(1) 当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团将终止确认该金融资产；

(2) 当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团将继续确认该金融资产：

A. 如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团将考虑对该金融资产是否存在控制；

B. 如本集团并未保留控制权，本集团将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债；

C. 如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本集团对于未能符合终止确认条件的资产证券化，相关金融资产不终止确认并维持原来的分类，从第三方投资者筹集的资金作为融资款处理。

当证券化导致公司转移了金融资产的一部分，且该被转移部分满足终止确认条件的，本集团将转移前金融资产整体的账面价值按照转移日终止确认的金融资产与保留权益的

金融资产各自的公允价值进行分配。证券化的收益或亏损，即收到的对价与终止确认的金融资产分配的账面价值之间的差额，计入当期损益。

五、会计政策、会计估计的变更以及差错更正说明

(一)会计政策变更

本公司原对投资性房地产采用成本模式核算，为了更加客观地反映公司持有投资性房地产的公允价值，本公司对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，于 2023 年 1 月 1 日，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。会计政策变更后，本公司将按评估机构出具的相关投资性房地产公允价值评估结果作为投资性房地产的公允价值计量依据。

根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更采用追溯调整法，对本公司 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表影响如下：

项目	2023 年 1 月 1 日		
	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
投资性房地产	1,690,604,315.84	2,196,782,029.86	506,177,714.02
递延所得税负债	225,733,243.44	347,890,878.89	122,157,635.45
未分配利润	-228,809,414.43	155,210,664.14	384,020,078.57

(二)会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

(三)前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

六、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过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%，15%

(二)税收优惠及批文

本集团之子公司广州公路工程集团有限公司于 2021 年 11 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合印发的编号为 GR202144005005 的《高新技术企业证书》，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

本集团之子公司广州快速交通建设有限公司于 2021 年 12 月 20 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合印发的编号为 GR202144000313 的《高新技术企业证书》，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一)子企业情况

序号	企业名称	简称	级次	持股比例	享有的表决权比例
1	广州市高速公路有限公司	市高公司	2 级	100%	100%
2	广州机场第二高速公路有限公司	机场二高	3 级	100%	100%
3	广州广明高速公路有限公司	广明高速	3 级	100%	100%
4	广州珠江黄埔大桥建设有限公司	黄埔大桥	3 级	60%	60%
5	广州从埔高速有限公司	从埔高速	3 级	100%	100%
6	平安广州交投广河高速公路封闭式基础设施证券投资基金	平安广河 REIT	3 级	51%	51%
7	平安广州交投广河高速公路基础设施	广河专项计划	4 级	51%	51%

序号	企业名称	简称	级次	持股比例	享有的表决权比例
	资产支持专项计划				
8	广州交投广河高速公路有限公司	广河高速	5 级	51%	51%
9	广州海珠湾建设有限公司	海珠湾建设	3 级	100%	100%
10	冠怡有限公司	冠怡公司	3 级	100%	100%
11	广州惠肇高速有限公司	惠肇高速	3 级	100%	100%
12	广州快速交通建设有限公司	快速交通	2 级	100%	100%
13	广州公路工程集团有限公司	工程公司	2 级	100%	100%
14	广州交投工程检测有限公司	检测公司	3 级	100%	100%
15	广州交投装配产业科技有限公司	产业公司	3 级	100%	100%
16	广州环龙高速公路有限公司	环龙公司	2 级	55%	55%
17	广州广佛肇高速公路有限公司	广佛肇高速	2 级	100%	100%
18	广州交投实业有限公司	实业公司	2 级	100%	100%
19	广州交投南方传媒有限公司	交投传媒	3 级	50.10%	50.10%
20	广州交投石化能源有限公司	交投能源	3 级	51%	51%
21	广州中运货运站场管理有限公司	中货运公司	3 级	100%	100%
22	广州交投置业有限公司	置业公司	2 级	100%	100%
23	广州交投睿郡置业有限公司	交投睿郡	2 级	100%	100%
24	广州睿通置业有限公司	睿通置业	3 级	100%	100%
25	广州交投发展控股有限公司	交投发展	2 级	100%	100%
26	广州市常尝餐饮管理有限公司	常尝餐饮	3 级	100%	100%
27	广州交通投资有限公司	交投公司	2 级	100%	100%
28	广州市永通高速公路有限公司	永通高速	2 级	100%	100%
29	广州永达高速路有限公司	永达高速	2 级	100%	100%
30	统一凯旋有限公司	统一凯旋	2 级	100%	100%

序号	企业名称	简称	级次	持股比例	享有的表决权比例
31	广州交投城市道路建设有限公司	交投路建	2 级	100%	100%
32	广州交投汽车救援服务有限公司	交投救援	3 级	100%	100%
33	广州交投绿化建设有限公司	绿化公司	3 级	100%	100%
34	广州市综合交通枢纽有限公司	枢纽公司	2 级	100%	100%
35	广州交投国际班列运营管理有限公司	班列公司	3 级	100%	100%
36	广州交投高健壹号股权投资合伙企业 (有限合伙)	高健壹号	3 级	1.38%	73.33%
37	广州交投私募基金管理有限公司	交投基金	2 级	100%	100%
38	广州交投花莞西投资有限公司	花莞西公司	3 级	100%	100%
39	广州高速运营管理有限公司	高速运营	2 级	100%	100%
40	广州市道路研究院有限公司	道路研究院	2 级	100%	100%
41	广州诚信公路建设监理咨询有限公司	诚信公司	3 级	96.67%	96.67%
42	广东诚泰交通科技发展有限公司	诚泰公司	3 级	100%	100%
43	广州诚安路桥检测有限公司	诚安公司	3 级	90%	90%
44	广州市交正工程咨询有限公司	交正公司	3 级	100%	100%
45	广州交投机电工程有限公司	机电公司	3 级	100%	100%
46	广州市交通设计研究院有限公司	设计研究院	2 级	90%	90%
47	广州交投安全技术有限公司	安全技术公司	3 级	100%	100%
48	广州市交通运输研究院有限公司	运输研究院	2 级	100%	100%
49	广州大广高速公路有限公司	大广高速	2 级	100.00%	100.00%
50	广州汇盈科技创新服务有限公司	汇盈公司	3 级	100%	100%
51	广州交投中铁快运有限公司	中铁快运	3 级	51%	51%
52	广州市基础设施产业发展基金合伙企业 (有限合伙)	基金合伙企业	2 级	93.33%	93.33%

(二)本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的主体包括中铁快运、基金合伙企业。

八、合并财务报表重要项目的说明

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位;“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 6 月 30 日,“上期”指 2022 年度 1-6 月,“本期”指 2023 年度 1-6 月。)

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	290,340.15	330,680.05
银行存款	10,576,851,408.39	12,784,978,542.80
其他货币资金	410,781.62	34,132,700.78
合 计	10,577,552,530.16	12,819,441,923.63
其中：存放在境外的款项总额	15,701,351.71	15,236,804.17

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	9,671,082.37	9,643,000.88
用于担保的定期存款或通知存款		
保证金户	63,837,102.25	69,874,366.07
共管账户	14,456,033.48	14,437,275.93
土地复垦费用协议被监管资金	5,393,243.11	5,393,243.11
司法冻结资金		1,592,276.99
合 计	93,357,461.21	100,940,162.98

(二)应收票据

1.应收票据分类

种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				44,200.00		44,200.00
合 计				44,200.00		44,200.00

2. 应收票据坏账准备

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合 计		—			

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,200.00	100.00			44,200.00
合 计	44,200.00	—			44,200.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期初数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票小计	44,200.00		—
广东电网有限责任公司阳江供电局	44,200.00		
银行承兑汇票小计			—
合 计	44,200.00		—

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	412,977,555.66	50,000.00	419,004,877.65	50,000.00
1-2 年（含 2 年）	89,739,748.40	4,486,987.42	94,820,383.80	4,741,019.19
2-3 年（含 3 年）	18,449,929.95	3,689,985.99	17,764,159.15	3,552,831.83
3 年以上	24,326,605.34	24,326,605.34	27,882,909.16	27,882,909.16
合 计	545,493,839.35	32,553,578.75	559,472,329.76	36,226,760.18

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,500.00	0.02	123,500.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	545,370,339.35	99.98	32,430,078.75	5.95	512,940,260.60
其中：账龄组合	476,805,711.55	87.41	30,636,720.39	6.43	446,168,991.16
其他组合	68,564,627.80	12.57	1,793,358.36	2.62	66,771,269.44
合 计	545,493,839.35	—	32,553,578.75	5.97	512,940,260.60

(续)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	123,500.00	0.02	123,500.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	559,348,829.76	99.98	36,103,260.18	6.45	523,245,569.58
其中：账龄组合	478,729,294.09	85.59	34,309,901.82	7.17	444,419,392.27
其他组合	80,619,535.67	14.41	1,793,358.36	2.22	78,826,177.31
合 计	559,472,329.76	—	36,226,760.18	6.48	523,245,569.58

期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州雪瓴企业管理有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	诉讼中
广东广深沿江高速公路有限公司	73,500.00	73,500.00	100.00	无法收回
合 计	123,500.00	123,500.00	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	366,416,898.06	76.85		359,876,443.75	75.17	
1-2 年 (含 2 年)	72,290,177.20	15.16	3,614,508.86	77,636,165.40	16.22	3,868,540.63
2-3 年 (含 3 年)	13,845,530.95	2.90	2,769,106.19	13,407,275.78	2.80	2,631,952.03
3 年以上	24,253,105.34	5.09	24,253,105.34	27,809,409.16	5.81	27,809,409.16
合 计	476,805,711.55	—	30,636,720.39	478,729,294.09	—	34,309,901.82

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
非关联方到期质保金	68,564,627.80	2.62	1,793,358.36	80,619,535.67	2.22	1,793,358.36
合 计	68,564,627.80	2.62	1,793,358.36	80,619,535.67	2.22	1,793,358.36

3. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
广州狮岭皮革皮具产业研究中心有限公司	112,000.00	112,000.00	与对方已签订解除合同协议，冲回已计提坏账准备
合 计	112,000.00	112,000.00	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东联合电子服务股份有限公司	132,264,695.80	24.25	
徐闻县自然资源局	55,439,230.28	10.16	1,443,766.30
广州市道路养护中心	24,549,015.16	4.50	
广州邮电通信设备有限公司	10,912,712.49	2.00	1,155,787.07
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	7,027,802.71	1.29	
合 计	230,193,456.44	42.20	2,599,553.37

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	108,459,783.37	91.42		34,786,632.96	88.76	
1-2 年 (含 2 年)	7,418,182.80	6.25		1,991,906.86	5.08	
2-3 年 (含 3 年)	653,416.64	0.55		994,272.98	2.54	
3 年以上	2,112,068.57	1.78		1,418,737.86	3.62	
合 计	118,643,451.38	—		39,191,550.66	—	

2.账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东诚泰交通科技发展有限公司	湖南网路信息技术有限责任公司	784,217.37	3 年以上	保持与业主支付同口径
广州市高速公路有限公司	广东东方思维科技有限公司	364,400.00	2-3 年	一体化系统软件预付款
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	深圳市创先照明科技有限公司	285,514.60	3 年以上	预付工程款
广东诚泰交通科技发展有限公司	重庆大唐科技股份有限公司	220,000.00	3 年以上	保持与业主支付同口径
广州交投机电工程有限公司	广州信诺安电子工程有限公司	147,000.00	1-2 年	未结算
合 计		1,801,131.97	—	—

3.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项的比例（%）	坏账准备
广州建筑装饰集团有限公司	16,101,438.92	13.57	
广东电网有限责任公司广州供电局	6,561,651.51	5.53	
深圳市创先照明科技有限公司	4,921,176.50	4.15	
中铁快运股份有限公司广州分公司	3,011,432.40	2.54	
广东东方思维科技有限公司	2,088,417.67	1.76	
合 计	32,684,117.00	27.55	

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,381,938,759.96	2,652,528,792.35
合 计	1,381,938,759.96	2,652,528,792.35

1.其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	644,525,070.99		77,703,934.54	
1-2 年（含 2 年）	45,784,133.77	4,377.13	36,922,533.02	12,824,038.13
2-3 年（含 3 年）	11,694,351.95	12,823,677.32	1,971,872.49	4,016.32
3 年以上	1,132,829,417.12	440,066,159.42	2,989,141,130.05	440,382,623.30
合 计	1,834,832,973.83	452,894,213.87	3,105,739,470.10	453,210,677.75

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	446,064,701.57	24.31	446,064,701.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,388,768,272.26	75.69	6,829,512.30	0.49	1,381,938,759.96
合 计	1,834,832,973.83	—	452,894,213.87	24.68	1,381,938,759.96

(续)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,723,004,776.46	55.48	446,132,134.68	25.89	1,276,872,641.78
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,382,734,693.64	44.52	7,078,543.07	0.51	1,375,656,150.57
合 计	3,105,739,470.10	—	453,210,677.75	14.59	2,652,528,792.35

单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	计提理由
清远市陆通实业发展有限公司	383,074.80	383,074.80	100.00	收回可能性低
广州市凤凰山隧道建设有限公司	69,065.77	69,065.77	100.00	收回可能性低
广州胜洲投资有限公司	445,612,561.00	445,612,561.00	100.00	根据诉讼情况计提坏账损失
合 计	446,064,701.57	446,064,701.57	100.00	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	192,642,352.79	96.61%		194,590,889.02	96.46	
1-2 年 (含 2 年)	87,542.60	0.04%	4,377.13	75,432.08	0.04	4,377.13
2-3 年 (含 3 年)	20,081.60	0.01%	4,016.32	35,219.75	0.02	7,043.95
3 年以上	6,659,106.88	3.34%	6,659,106.88	7,035,303.72	3.49	7,035,303.72
合 计	199,409,083.87	—	6,667,500.33	201,736,844.57	—	7,046,724.80

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、备用金、保证金及代垫款	1,189,197,176.42			1,180,966,030.80		
其他	162,011.97	100.00	162,011.97	31,818.27	100.00	31,818.27
合 计	1,189,359,188.39	100.00	162,011.97	1,180,997,849.07	100.00	31,818.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占比 (%)	坏账准备
广州胜洲投资有限公司	往来款	458,118,013.25	1-2 年、3 年以上	24.97	445,612,561.00
广东冠粤路桥有限公司	代垫款	91,612,030.04	1 年以内、1-2 年、3 年以上	4.99	
中铁十七局集团有限公司	代垫款	82,190,063.40	1 年以内、1-2 年	4.48	
中铁七局集团有限公司	代垫款	80,927,521.66	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.41	
福建路桥建设有限公司	代垫款	64,568,646.80	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.52	
合 计	—	777,416,275.15	—	42.37	445,612,561.00

(六)存货

项目	期末数			期初数		
	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	54,894,743.88		54,894,743.88	82,672,679.71		82,672,679.71
自制半成品及在产品	1,989,526,464.71		1,989,526,464.71	4,912,264.85		4,912,264.85
其中：开发成本	1,988,413,318.16		1,988,413,318.16			
库存商品（产成品）	12,031,380.80		12,031,380.80	11,961,337.27		11,961,337.27
其中：开发产品						
周转材料	132,684.58		132,684.58	161,097.65		161,097.65
合同履约成本	36,958,187.26		36,958,187.26	57,357,594.69		57,357,594.69
消耗性生物资产	679,051.90		679,051.90	676,932.79		676,932.79
其他	95,550,013.79		95,550,013.79	3,466,953.26		3,466,953.26
其中：尚未开发的土地储备						
合 计	2,189,772,526.92		2,189,772,526.92	161,208,860.22		161,208,860.22

(七)合同资产

1.合同资产情况

项 目	年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	656,796,812.48	34,859,667.25	621,937,145.23
质保金组合	158,387,399.34		158,387,399.34
合 计	815,184,211.82	34,859,667.25	780,324,544.57

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	606,765,623.13	34,911,667.25	571,853,955.88
质保金组合	174,439,496.16		174,439,496.16
合 计	781,205,119.29	34,911,667.25	746,293,452.04

2.合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销 /核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产减值准备	34,911,667.25		52,000.00			34,859,667.25	
合 计	34,911,667.25		52,000.00			34,859,667.25	—

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,341,229,159.51	994,481,519.65
预缴税金	187,486.50	5,512,374.91
理财产品	209369.99	
留抵进项税		2,768,354.68
预缴待退企业所得税	0.00	275,306.41
合 计	1,341,626,016.00	1,003,037,555.65

(九)长期应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他	1,005,189,394.30		1,005,189,394.30
合 计	1,005,189,394.30		1,005,189,394.30

(续)

项 目	年初余额			期末折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他	1,005,189,394.30		1,005,189,394.30	
合 计	1,005,189,394.30		1,005,189,394.30	--

说明：账面余额为本集团于 2015 年根据广州市政府审议通过的《广州交投集团关于呈送非经营性债务化解工作调整方案（送审稿）的报告》拨付至广州市城市年票项目建设有限公司的款项。

(十)长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	25,446,486,732.33	1,035,308,058.20	114,267,774.45	26,367,527,016.08
小 计	25,446,486,732.33	1,035,308,058.20	114,267,774.45	26,367,527,016.08
减：长期股权投资减值准备				
合 计	25,446,486,732.33	1,035,308,058.20	114,267,774.45	26,367,527,016.08

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值	其他		
合 计	12,607,472,609.17	25,446,486,732.33	740,000,000.00	17,849,739.11	295,308,058.20			96,418,035.34			26,367,527,016.08	
一、合营企业												
广州大广高速公路 有限公司												
二、联营企业	12,607,472,609.17	25,446,486,732.33	740,000,000.00	17,849,739.11	295,308,058.20			96,418,035.34			26,367,527,016.08	
广州中外运国际物 流有限公司		17,754,520.20		17,849,739.11	95,218.91							
广州货运航空公司 有限公司	13,000,000.00	12,936,407.57									12,936,407.57	
广州机制砂实业有 限公司	31,988,579.17	33,562,090.02			386,411.70						33,948,501.72	
广州金控小额贷款 有限公司	400,000,000.00	9,964,458.02									9,964,458.02	
广东湾区交通建设 投资有限公司	220,000,000.00	554,000,000.00									554,000,000.00	
广州市北二环交通 科技有限公司	757,329,630.00	528,482,628.78			112,853,321.77			33,867,006.77			607,468,943.78	
广州西二环高速公 路有限公司	163,230,400.00	400,520,364.18			45,538,139.34			25,324,000.00			420,734,503.52	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值	其他		
增城市高滩温泉自来水公司	600,000.00	676,149.72									676,149.72	
广州佳郡置业有限公司	20,000,000.00	291,041,108.17			-665,036.88						290,376,071.29	
广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	52,560,143.21			302,141.67			1,377,615.99			51,484,668.89	
广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司	1,500,000.00	1,747,199.05			97,448.69						1,844,647.74	
广东联合电子服务股份有限公司	48,374,000.00	138,336,076.77			15,314,774.63			9,246,000.00			144,404,851.40	
广州电力机车有限公司	300,000,000.00	355,161,159.88			1,923,770.00						357,084,929.88	
广东省机场管理集团有限公司	10,601,450,000.00	22,993,225,849.75	740,000,000.00		103,365,500.00						23,836,591,349.75	
广州北环智能交通科技有限公司		56,518,577.01			16,096,368.37			26,603,412.58			46,011,532.80	

注：（1）根据广东联合电子服务股份有限公司（简称“联合电服”）公司章程，本集团对联合电服持股 10.26%，派驻 1 名董事，对联合电服经营、财务决策产生重大影响，采用权益法核算。

（2）根据广州绿色基础设施产业投资基金管理有限公司公司章程（简称“绿色基金管理公司”）本集团对绿色基金管理公司持股 5%，派驻 1 名董事，对绿色基金管理公司经营、财务决策产生重大影响，采用权益法核算。

（3）根据广州绿色基础设施产业投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“绿色基金”）合伙协议，本集团对绿色基金管持有基金份额 5%，派驻绿色基金投决会 1 名委员，对绿色基金的经营、财务决策产生重大影响，采用权益法核算。

（十一）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广东广珠城际轨道交通有限责任公司	454,750,000.00	454,750,000.00
广州白云国际机场股份有限公司	108,955,320.00	114,045,980.00
海南高速公路股份有限公司	3,944,389.68	3,795,692.45
广东省高速公路发展股份有限公司	4,963,237.44	4,950,576.12
广州市智慧城市投资运营有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
广中江高速公里项目管理处	154,000,000.00	154,000,000.00
深中通道管理中心	1,895,320,000.00	1,309,620,000.00
贵广铁路有限责任公司	180,000,000.00	180,000,000.00
南广铁路有限责任公司	92,090,000.00	92,090,000.00
广州越秀资本控股集团股份有限公司	487,621,116.45	459,976,454.73
广州市广百股份有限公司	119,259,255.92	159,444,439.98
广东珠三角城际轨道交通有限公司	4,109,258,080.07	4,109,258,080.07
合 计	7,620,161,399.56	7,051,931,223.35

(十二)投资性房地产

1.以公允价值计量

项目	期初 公允价值	本期增加			本期减少		期末 公允价值
		购置	自用房地 产或 存货转入	公允价值变 动 损益	处置	转为自用房地 产	
一、成本合计	2,196,782,029.86			——		658,563,710.23	1,538,218,319.63
其中：房屋、建筑物	1,170,713,587.11			——		338,041,976.88	832,671,610.23
土地使用权	1,026,068,442.75			——		320,521,733.35	705,546,709.40
二、公允价值变动合计							
其中：房屋、建筑物							
土地使用权							
三、投资性房地产账面价 值合计	2,196,782,029.86					658,563,710.23	1,538,218,319.63
其中：房屋、建筑物	1,170,713,587.11					338,041,976.88	832,671,610.23
土地使用权	1,026,068,442.75					320,521,733.35	705,546,709.40

(十三)固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,572,053,501.81	1,279,398,509.73
固定资产清理	36,499.62	36,067.06
合 计	1,572,090,001.43	1,279,434,576.79

1.固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,988,199,434.48	541,755,019.15	12,693,723.27	2,517,260,730.36
其中：土地资产	15,648,373.00			15,648,373.00
房屋及建筑物	1,171,178,990.09	525,460,315.51	5,410,096.01	1,691,229,209.59
机器设备	509,727,882.18	6,530,152.22	509,462.00	515,748,572.40
运输工具	144,845,627.53	2,214,304.88	4,173,613.57	142,886,318.84
电子设备	15,403,108.64	1,204,695.41	434,910.19	16,172,893.86
办公设备	63,156,878.11	2,702,342.81	1,484,656.34	64,374,564.58
酒店业家具				
其他	68,238,574.93	3,643,208.32	680,985.16	71,200,798.09
二、累计折旧合计	704,753,684.70	243,050,821.84	6,644,518.04	941,159,988.50
其中：土地资产	——	——	——	——

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	188,455,148.88	209,572,303.86	882,516.48	397,144,936.26
机器设备	330,530,769.23	14,233,593.75	508,452.00	344,255,910.98
运输工具	103,621,478.47	5,723,128.53	3,119,969.58	106,224,637.42
电子设备	11,933,951.09	1,884,636.68	482,603.65	13,335,984.12
办公设备	31,711,326.93	5,611,606.37	1,051,763.73	36,271,169.57
酒店业家具				
其他	38,501,010.10	6,025,552.65	599,212.60	43,927,350.15
三、固定资产账面净值合计	1,283,445,749.78	——	——	1,576,100,741.86
其中：土地资产	15,648,373.00	——	——	15,648,373.00
房屋及建筑物	982,723,841.21	——	——	1,294,084,273.33
机器设备	179,197,112.95	——	——	171,492,661.42
运输工具	41,224,149.06	——	——	36,661,681.42
电子设备	3,469,157.55	——	——	2,836,909.74
办公设备	31,445,551.18	——	——	28,103,395.01
酒店业家具		——	——	
其他	29,737,564.83	——	——	27,273,447.94
四、减值准备合计	4,047,240.05			4,047,240.05
其他	4,047,240.05			4,047,240.05
五、固定资产账面价值合计	1,279,398,509.73	——	——	1,572,053,501.81
其中：土地资产	15,648,373.00	——	——	15,648,373.00
房屋及建筑物	982,723,841.21	——	——	1,294,084,273.33
机器设备	179,197,112.95	——	——	171,492,661.42
运输工具	41,224,149.06	——	——	36,661,681.42
电子设备	3,469,157.55	——	——	2,836,909.74
办公设备	31,445,551.18	——	——	28,103,395.01
酒店业家具		——	——	
其他	25,690,324.78	——	——	23,226,207.89

2. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
转入待清理资产	36,499.62	36,067.06	机器老化
合 计	36,499.62	36,067.06	—

(十四)在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
LED 建设项目				192,298.20		192,298.20
装配式桥梁生产线建设项目	3,321,735.33		3,321,735.33	12,898,984.33		12,898,984.33
太和仓储项目一期项目	66,712,847.79		66,712,847.79	30,903,095.37		30,903,095.37
白云服务区加油站	80,943.39		80,943.39	26,981.13		26,981.13
从化南服务区加油站	3,403,032.42		3,403,032.42	84,905.66		84,905.66
白云服务区	10,059,112.48		10,059,112.48	8,515,015.35		8,515,015.35
万顷沙服务区	1,903,738.60		1,903,738.60	1,559,823.50		1,559,823.50
环城高速规划工程	1,139,958.68		1,139,958.68	620,551.27		620,551.27
在管桥下场地	2,129,251.13		2,129,251.13	2,112,741.70		2,112,741.70
广氮服务区	880,997.99		880,997.99	907,791.50		907,791.50
九龙服务区	145,262.64		145,262.64	145,262.64		145,262.64
全自动反光锥收放车建造	0.00		0.00	1,285,552.72		1,285,552.72
广州铁路集装箱中心站公铁联运枢纽	600,943.40		600,943.40	600,943.40		600,943.40
公铁联运枢纽项目	2,450,403,263.96		2,450,403,263.96	1,823,860,036.99		1,823,860,036.99
从化南服务区	1,378,123.47		1,378,123.47	1,313,555.60		1,313,555.60
朱村服务区加油站	42,358.49		42,358.49			
万顷沙加油站	81,000.00		81,000.00			
新洲加油站	43,207.54		43,207.54			
黄村东地块开发工程	229,245.28		229,245.28			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土华体育公园	48,113.21		48,113.21			
朱村服务区	541,098.05		541,098.05			
浔峰洲地块开发	99,056.60		99,056.60			
高滩地块开发	150,943.39		150,943.39			
情报板改造工程	230,349.86		230,349.86			
营运期安全评价后续提升	1,617,312.00		1,617,312.00			
桥梁水下桩基维修加固	1,697,641.83		1,697,641.83			
2023 年 CMA 复审及扩项仪器设备	1,748,240.00		1,748,240.00			
其他	1,539,463.23		1,539,463.23	1,105,782.00		1,105,782.00
合计	2,550,227,240.76		2,550,227,240.76	1,886,133,321.36		1,886,133,321.36

1.重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
公铁联运枢纽项目	1,823,860,036.99	626,543,226.97			2,450,403,263.96
广州铁路集装箱中心站 公铁联运枢纽	600,943.40				600,943.40
太和仓储项目一期项目	30,903,095.37	35,809,752.42			66,712,847.79
合计	1,855,364,075.76	662,352,979.39			2,517,717,055.15

(十五)使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	200,215,013.38	44,510,919.61	6,466,527.05	238,259,405.94
其中：土地	93,448,986.63	4,001,455.15		97,450,441.78
房屋及建筑物	93,956,311.11	11,419,836.14	6,466,527.05	98,909,620.20
机器运输办公设备	1,905,461.59	688,483.96		2,593,945.55
其他	10,904,254.05	28,401,144.36		39,305,398.41
二、累计折旧合计	98,456,141.47	35,471,752.71	4,400,131.78	129,527,762.40
其中：土地	20,649,270.14	11,784,134.45		32,433,404.59
房屋及建筑物	65,555,207.30	7,760,583.41	4,400,131.78	68,915,658.93
机器运输办公设备	1,347,409.98	334,258.32		1,681,668.30
其他	10,904,254.05	15,592,776.53		26,497,030.58
三、使用权资产账面净值合计	101,758,871.91	——	——	108,731,643.54
其中：土地	72,799,716.49	——	——	65,017,037.19
房屋及建筑物	28,401,103.81	——	——	29,993,961.27
机器运输办公设备	558,051.61	——	——	912,277.25
其他		——	——	12,808,367.83
四、减值准备合计				
其中：土地	——	——	——	——
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	101,758,871.91	——	——	108,731,643.54
其中：土地	72,799,716.49	——	——	65,017,037.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	28,401,103.81	——	——	29,993,961.27
机器运输办公设备	558,051.61	——	——	912,277.25
其他		——	——	12,808,367.83

(十六)无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	140,151,042,411.76	5,609,928,524.39	891,246,492.91	144,869,724,443.24
其中：软件	82,512,526.73	6,888,357.16		89,400,883.89
土地使用权	1,329,161,652.31	362,818,902.04		1,691,980,554.35
专利权	616,231.86			616,231.86
非专利技术	126,310,416.40		14,370,547.74	111,939,868.66
商标权	19,200.00			19,200.00
大广高速收费经营权	22,344,396,103.07	5,191,960.51		22,349,588,063.58
广州新化快速路经营权	3,525,262,154.29			3,525,262,154.29
广州机场高速收费权	6,299,891,257.31	89,987,574.64		6,389,878,831.95
广佛肇高速广州段经营权	4,047,374,719.08			4,047,374,719.08
广州南沙港快速路经营权	7,332,479,604.80	14,323,645.74		7,346,803,250.54
广州黄埔大桥经营权	3,584,072,293.27			3,584,072,293.27
广明高速公路（广州段）经营权	6,828,305,441.74			6,828,305,441.74
广州机场第二高速收费权	24,130,626,566.07	26,297,987.79		24,156,924,553.86
南中高速收费权	8,347,495,509.94	1,171,624,417.56		9,519,119,927.50
增天高速收费权	3,251,093,810.60	806,350,159.95		4,057,443,970.55
花莞高速收费权	18,366,245,119.74	7,857,132.99		18,374,102,252.73
从埔高速经营权	6,777,561,062.96	926,341,756.04		7,703,902,819.00
广州北三环高速公路经营权	6,912,139,006.11	10,605,358.61		6,922,744,364.72
广河高速公路（广州段）经营权	6,754,968,230.77			6,754,968,230.77
海珠湾隧道经营权	4,122,146,704.27	514,708,679.00		4,636,855,383.27
增从高速收费权	5,586,809,867.05	338,230.68		5,587,148,097.73
惠肇高速收费权	401,100,969.88	789,718,416.51		1,190,819,386.39
其他无形资产	453,963.51			453,963.51
二、累计摊销合计	20,606,672,491.50	1,821,498,700.31	790,898.81	22,427,380,293.00
其中：软件	47,746,757.16	5,261,372.97	61,601.26	52,946,528.87

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
土地使用权	168,958,420.73	70,675,186.14	133,838.83	239,499,768.04
专利权	231,568.58	183,339.03		414,907.61
非专利技术	106,555,718.95		595,458.72	105,960,260.23
商标权	14,920.00	960.00		15,880.00
大广高速收费经营权	2,145,905,455.45	228,572,068.86		2,374,477,524.31
广州新化快速路经营权	252,150,272.42	62,255,506.69		314,405,779.11
广州机场高速收费权	6,089,680,924.85	250,465,391.19		6,340,146,316.04
广佛肇高速广州段经营权	299,984,590.32	65,687,277.46		365,671,867.78
广州南沙港快速路经营权	3,857,418,280.68	175,696,896.70		4,033,115,177.38
广州黄埔大桥经营权	1,400,248,686.03	68,738,835.16		1,468,987,521.19
广明高速公路（广州段）经营权	1,052,869,384.55	162,946,187.62		1,215,815,572.17
广州机场第二高速收费权	396,220,822.75	123,655,617.38		519,876,440.13
南中高速收费权				
增天高速收费权				
花莞高速收费权	1,073,727,009.27	286,999,027.73		1,360,726,037.00
从埔高速经营权				
广州北三环高速公路经营权	1,011,883,807.98	138,710,306.12		1,150,594,114.10
广河高速公路（广州段）经营权	1,745,961,676.59	100,250,288.23		1,846,211,964.82
海珠湾隧道经营权				
增从高速收费权	957,004,487.32	81,377,740.85		1,038,382,228.17
惠肇高速收费权				
其他无形资产	109,707.87	22,698.18		132,406.05
三、无形资产减值准备合计				
四、账面价值合计	119,544,369,920.26	——	——	122,442,344,150.24
其中：软件	34,765,769.57	——	——	36,454,355.02
土地使用权	1,160,203,231.58	——	——	1,452,480,786.31
专利权	384,663.28	——	——	201,324.25
非专利技术	19,754,697.45	——	——	5,979,608.43
商标权	4,280.00	——	——	3,320.00
大广高速收费经营权	20,198,490,647.62	——	——	19,975,110,539.27
广州新化快速路经营权	3,273,111,881.87	——	——	3,210,856,375.18
广州机场高速收费权	210,210,332.46	——	——	49,732,515.91

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
广佛肇高速广州段经营权	3,747,390,128.76	——	——	3,681,702,851.30
广州南沙港快速路经营权	3,475,061,324.12	——	——	3,313,688,073.16
广州黄埔大桥经营权	2,183,823,607.24	——	——	2,115,084,772.08
广明高速公路（广州段）经营权	5,775,436,057.19	——	——	5,612,489,869.57
广州机场第二高速收费权	23,734,405,743.32	——	——	23,637,048,113.73
南中高速收费权	8,347,495,509.94	——	——	9,519,119,927.50
增天高速收费权	3,251,093,810.60	——	——	4,057,443,970.55
花莞高速收费权	17,292,518,110.47	——	——	17,013,376,215.73
从埔高速经营权	6,777,561,062.96	——	——	7,703,902,819.00
广州北三环高速公路经营权	5,900,255,198.13	——	——	5,772,150,250.62
广河高速公路（广州段）经营权	5,009,006,554.18	——	——	4,908,756,265.95
海珠湾隧道经营权	4,122,146,704.27	——	——	4,636,855,383.27
增从高速收费权	4,629,805,379.73	——	——	4,548,765,869.56
惠肇高速收费权	401,100,969.88	——	——	1,190,819,386.39
其他无形资产	344,255.64	——	——	321,557.46

(十七)开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
公路开普（CAPE）封层技术及施工工艺研究	5,813,883.06						5,813,883.06
工程管理系统	566,668.06			566,668.06			
悬索桥塔锚缆一体式除湿技术研究	10,852,403.88						10,852,403.88
智慧路桥 BIM 施工管理平台项目	194,811.32					72,268.87	122,542.45
其他专利研究	400,830.63						400,830.63
公路沥青路面泡沫沥青就地冷再生技术研究	4,471,350.56						4,471,350.56
费用化支出		15,860,368.69			11,837,171.73		4,023,196.96
合 计	22,299,947.51	15,860,368.69		566,668.06	11,837,171.73	72,268.87	25,684,207.54

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
重组顾问费及银团贷款承销费	33,972,603.18		3,287,671.20		30,684,931.98	
预防性养护	20,370,773.03		4,760,389.60		15,610,383.43	
递延收益税金	9,308,846.33		1,125,543.26		8,183,303.07	
装修	18,974,973.22	3,068,241.58	4,043,290.76	1,200,741.82	16,799,182.22	冲销以前多计提的工程费支出
软件服务费	91,688.14		26,408.46		65,279.68	
其他	450,413.48		57,334.95	52,291.58	340,786.95	调整计入固定资产
预缴税费	34,845,475.24		2,895,713.12		31,949,762.12	
合计	118,014,772.62	3,068,241.58	16,196,351.35	1,253,033.40	103,633,629.45	——

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	713,592,471.74	2,894,891,804.10	713,442,627.95	2,894,300,863.84
资产减值准备	11,294,277.11	72,253,471.26	11,346,783.36	72,500,028.61
开办费				
可抵扣亏损				
路产摊销会计与税法差异				
未实现内部损益	56,852,943.96	227,411,775.83	58,207,827.53	232,831,310.12
预计合同亏损	1,286,408.87	8,576,059.16	1,286,408.87	8,576,059.13
广河资产评估增值	634,906,110.53	2,539,624,442.10	634,906,110.53	2,539,624,442.10
预提费用	2,715,844.07	15,525,978.39	2,715,844.07	15,525,978.39
递延收益	1,308,732.38	8,724,882.53	1,308,732.38	8,724,882.53
使用权资产	3,230,880.47	12,951,619.33	1,422,788.91	5,691,155.66
职工薪酬	1,997,274.35	9,823,575.50	2,248,132.30	10,827,007.30
二、递延所得税负债	247,048,266.90	1,011,309,660.60	329,435,520.12	1,340,863,973.74
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动			82,385,265.61	329,541,062.44
资产评估增值	4,380,244.00	17,520,976.00	4,380,244.00	17,520,976.00
按直线法调整的路产折旧	62,075,386.04	248,301,544.16		
认购广河 REIST 基金 51% 份额递延纳税	56,392,527.31	225,570,109.25	56,392,527.31	225,570,109.25
高新技术企业第四季度新购置固定资产	652,627.09	4,350,847.27	652,627.09	4,350,847.27
使用权资产	1,389,847.01	9,388,469.90	10,887,196.76	75,771,268.91
路产摊销会计与税法差异			52,580,023.90	181,931,995.85
投资性房地产评估增值	122,157,635.45	506,177,714.02	122,157,635.45	506,177,714.02

2.递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项 目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备				
开办费				
可抵扣亏损				
二、递延所得税负债	78,208,334.60	313,341,404.91	18,455,358.77	123,035,725.11
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	78,017,809.66	312,071,238.64		
取消省界收费补贴			-236,746.15	-1,578,307.69
固定资产加速折旧	190,524.94	1,270,166.27	190,524.94	1,270,166.27
路产折旧税法与会计差异			18,501,579.98	123,343,866.53

(二十)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购地款		950,270,000.00
地块款及前期服务款	1,203,956,515.71	1,201,083,565.20

项目	期末余额	期初余额
预付一年以上工程款	3,195,744.66	3,443,362.34
其他	926.72	73,731.20
合计	1,207,153,187.09	2,154,870,658.74

(二十一)短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,409,000,000.00	2,394,341,969.84
合 计	1,409,000,000.00	2,394,341,969.84

(二十二)应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,934,970,359.37	1,783,861,713.87
1-2 年（含 2 年）	3,961,159,194.06	4,647,961,693.03
2-3 年（含 3 年）	1,031,273,616.69	860,665,173.01
3 年以上	902,549,526.33	1,005,205,640.35
合 计	7,829,952,696.45	8,297,694,220.26

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁二十三局集团有限公司	286,806,483.29	质保金，暂未满足支付条件
南粤交投代建款	46,314,513.00	待结算工程款
广州市增城区中新镇财政所	18,637,717.00	暂未满足支付条件
中铁七局集团武汉工程有限公司	15,596,232.00	质保金，暂未满足支付条件
广东金森盛新材料科技有限公司	13,676,590.49	暂未满足支付条件
合 计	381,031,535.78	——

(二十三)预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	70,887,692.77	4,646,917.54
1 年以上	419,392,828.93	437,009,770.01
合 计	490,280,521.70	441,656,687.55

账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
广东广业石油天然气有限公司	174,375,000.00	服务区租金是一次性预收的，按年结转
中海油广东销售有限公司	244,372,800.00	服务区租金是一次性预收的，按年结转
合 计	418,747,800.00	—

(二十四)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程项目款	431,027,052.12	453,285,999.56
预收劳务款		
预收设备款	236,238.07	568,738.09
预收服务款	2,643,982.96	13,389,306.16
国际铁路集装箱货运代理合同（粤通铁路物流）	8,805,147.91	23,041,481.81
其他预收款	80,664.19	691,597.64
新洲地块征拆补偿款	52,657,347.90	35,104,898.60
合 计	495,450,433.15	526,082,021.86

(二十五)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	193,530,496.23	557,389,861.06	696,826,022.60	54,094,334.69
二、离职后福利-设定提存计划	3,502,831.89	70,444,865.41	73,839,138.40	108,558.90
三、辞退福利	279,000.38	212,950.57	287,654.57	204,296.38
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	211,360.00		223,045.64	-11,685.64
合 计	197,523,688.50	628,047,677.04	771,175,861.21	54,395,504.33

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	178,121,341.44	399,350,191.98	527,922,451.32	49,549,082.10
二、职工福利费	1,232,430.99	40,106,295.21	41,157,229.85	181,496.35
三、社会保险费	0.03	36,124,912.72	36,124,912.75	
其中：医疗保险及生育保险费	0.03	31,333,403.48	31,333,403.51	
工伤保险费		2,037,453.72	2,037,453.72	
其他		2,754,055.52	2,754,055.52	
四、住房公积金		50,869,778.00	50,869,778.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,936,354.39	11,119,428.20	13,285,911.47	1,769,871.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	10,240,369.38	19,819,254.95	27,465,739.21	2,593,885.12
合 计	193,530,496.23	557,389,861.06	696,826,022.60	54,094,334.69

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	108,558.90	58,683,977.71	58,683,977.71	108,558.90
二、失业保险费	-0.01	2,443,190.15	2,443,190.14	
三、企业年金缴费	3,394,273.00	9,317,697.55	12,711,970.55	
合 计	3,502,831.89	70,444,865.41	73,839,138.40	108,558.90

(二十六)应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	34,508,479.51	196,865,540.08	199,148,976.32	32,225,043.27
消费税				
资源税				
企业所得税	43,816,008.06	140,891,814.20	94,369,713.27	90,338,108.99
城市维护建设税	2,248,718.39	11,513,365.05	11,492,382.72	2,269,700.72
房产税	2,401,066.06	1,104,887.77	3,140,935.05	365,018.78
土地使用税	1,984.00			1,984.00
个人所得税	4,812,328.12	14,151,350.82	17,702,926.15	1,260,752.79
教育费附加（含地方教育费附加）	1,653,757.75	8,438,741.66	8,343,371.16	1,749,128.25
其他税费	4,329,476.39	140,393,185.82	141,255,663.58	3,466,998.63
合 计	93,771,818.28	513,358,885.40	475,453,968.25	131,676,735.43

(二十七)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	13,647.92	
应付股利	100,799,075.57	89,227,194.41
其他应付款项	1,361,001,590.27	800,323,973.10
合 计	1,461,814,313.76	889,551,167.51

1.应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	13,647.92	
合 计	13,647.92	

2.应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利	100,799,075.57	89,045,340.37
其他		181,854.04
合 计	100,799,075.57	89,227,194.41

3.其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金、质保金、押金	227,184,998.38	287,054,531.84
项目往来	986,236,618.17	190,983,328.02
代扣代付款	74,043,136.28	3,307,155.32
黄阁代建工程款	1,420,910.81	1,420,910.81
农桥项目代管资金	23,371,118.92	23,997,511.92
从都论坛高速整治款	1,837,356.13	1,837,356.13
诉讼的债务本金及利息		47,608,626.89
其他	46,907,451.58	244,114,552.17
合 计	1,361,001,590.27	800,323,973.10

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东省 2021 年农村公路桥梁安全保障整治工程 WQZ03 标段项目	23,371,118.92	农桥项目代管资金
中铁二十三局集团第一工程有限公司	22,201,410.00	未结算
中铁十七局集团有限公司	19,429,413.00	未结算
中铁十八局集团有限公司	15,053,565.00	未结算、施工安全保证金
中交二公局第三工程有限公司	14,262,333.00	未结算
合 计	94,317,839.92	——

(二十八)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	3,960,535,776.73	2,982,989,047.70
1 年内到期的应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	123,943,557.74	127,183,662.09
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债	30,940,613.28	24,031,692.60
1 年内到期的长期借款利息	11,781,839.42	22,214,147.28
合 计	5,627,201,787.17	4,656,418,549.67

(二十九)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	2,680,000,000.00	2,880,000,000.00
应付借款利息	30,386,122.35	91,834,730.40
待转销项税额	58,360,109.29	54,734,383.32
预提费用	2,233,406.59	60,969.34
企业债券利息	441,485,284.46	283,592,626.51
合 计	3,212,464,922.69	3,310,222,709.57

(三十)长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	77,646,833,092.02	75,114,228,001.21	3.6~4.55%
保证借款	817,826,377.62	770,826,513.35	3.9%
信用借款	13,317,803,613.02	13,136,284,564.27	1.2%~4.3%
合 计	91,782,463,082.66	89,021,339,078.83	——

(三十一)应付债券

1.应付债券

项 目	期末余额	期初余额
20 穗交 01	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
21 穗交 01	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 穗交 03	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
21 穗交 04	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 穗交债 01	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中国农业银行企业债	64,414.00	64,414.00
21 粤交投 MTN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 粤交投 MTN003	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
22 粤交投 MTN001	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN002	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN003	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
23 穗交 01	800,000,000.00	
23 粤交投 MTN001	800,000,000.00	
合 计	16,500,064,414.00	14,900,064,414.00

2.应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
20 穗交 01	1,500,000,000.00	2020/11/12	5 年	1,500,000,000.00
21 穗交 01	1,000,000,000.00	2021/1/14	5 年	1,000,000,000.00
21 穗交 03	1,200,000,000.00	2021/8/31	5 年	1,200,000,000.00
21 穗交 04	2,000,000,000.00	2021/11/4	5 年	2,000,000,000.00
21 穗交债 01	2,000,000,000.00	2021/4/30	5+5 年	2,000,000,000.00
中国农业银行企业债	64,414.00	2006/1/1		64,414.00
21 粤交投 MTN002	1,000,000,000.00	2021/7/8	3 年	1,000,000,000.00
21 粤交投 MTN003	2,000,000,000.00	2021/7/19	5 年	2,000,000,000.00
22 粤交投 MTN001	1,500,000,000.00	2022/1/10	5 年	1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN002	1,500,000,000.00	2022/8/15	5 年	1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN003	1,200,000,000.00	2022/8/22	3 年	1,200,000,000.00
23 穗交 01	800,000,000.00	2023/1/10	3 年	800,000,000.00
23 粤交投 MTN001	800,000,000.00	2023/3/10	3 年	800,000,000.00
合 计	16,500,064,414.00	--	--	16,500,064,414.00

(续)

债券名称	年初余额	本期发行	期末余额
20 穗交 01	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
21 穗交 01	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
21 穗交 03	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00
21 穗交 04	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
21 穗交债 01	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
中国农业银行企业债	64,414.00		64,414.00
21 粤交投 MTN002	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
21 粤交投 MTN003	2,000,000,000.00		2,000,000,000.00
22 粤交投 MTN001	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN002	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
22 粤交投 MTN003	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00
23 穗交 01		800,000,000.00	800,000,000.00
23 粤交投 MTN001		800,000,000.00	800,000,000.00
合 计	14,900,064,414.00	1,600,000,000.00	16,500,064,414.00

注：上述公司债券和中期票据的简称、金额、债券票面利率、债券期限如下：

1、2020 年 11 月 12 日本集团发行 2020 年面向专业投资者公开发行公司债券（20 穗交 01）15 亿元，票面利率 4.00%，期限 5 年。

2、2021 年 7 月 8 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行中期票据（21 粤交投 MTN002）10 亿元，票面利率 3.25%，期限 3 年。

3、2021 年 7 月 19 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行中期票据（21 粤交投 MTN003）20 亿元，票面利率 3.44%，期限 5 年。

4、2021 年 1 月 14 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（21 穗交 01）10 亿元，票面利率 3.79%，期限 5 年。

5、2021 年 4 月 30 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（21 穗交债 01/21 穗交 02）20 亿元，票面利率 3.86%，期限 5+5 年。

6、2021 年 8 月 31 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（21 穗交 03）12 亿元，票面利率 3.445%，期限 5 年。

7、2021 年 11 月 4 日本集团发行 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（21 穗

交 04) 20 亿元，票面利率 3.46%，期限 5 年。

8、2022 年 1 月 10 日本集团发行 2022 年面向专业投资者公开发行中期票据（22 粤交投 MTN001）15 亿元，票面利率 3.23%，期限 5 年。

9、2022 年 8 月 15 日本集团发行 2022 年面向专业投资者公开发行中期票据（22 粤交投 MTN002）15 亿元，票面利率 2.99%，期限 5 年。

10、2022 年 8 月 22 日本集团发行 2022 年面向专业投资者公开发行中期票据（22 粤交投 MTN003）12 亿元，票面利率 2.65%，期限 3 年。

11、2023 年 1 月 10 日本集团发行 2023 年面向专业投资者公开发行公司债券（23 穗交 01）8 亿元，票面利率 3.14%，期限 3 年。

12、2023 年 3 月 8 日本集团发行 2023 年面向专业投资者公开发行中期票据（23 粤交投 MTN001）8 亿元，票面利率 3.14%，期限 3 年。

（三十二）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	117,369,633.76	103,340,169.87
减：未确认的融资费用	12,049,866.50	13,368,744.66
重分类至一年内到期的非流动负债	30,940,613.28	24,031,692.60
租赁负债净额	74,379,153.98	65,939,732.61

（三十三）长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	5,149,215,227.84	986,636,667.06	1,780,139,284.23	4,355,712,610.67
专项应付款				
合 计	5,149,215,227.84	986,636,667.06	1,780,139,284.23	4,355,712,610.67

1. 长期应付款期末余额最大的前 3 项

项 目	期末余额	期初余额
花都区安置费	1,243,340,000.00	1,840,774,800.00
白云区安置费	1,090,084,200.00	1,352,617,600.00
工银金融租赁有限公司	1,040,172,378.50	1,053,974,368.88
合 计	3,373,596,578.50	4,247,366,768.88

(三十四)预计负债

项目	期末余额	期初余额
待执行的亏损合同	8,576,059.13	8,576,059.13
其他		
合 计	8,576,059.13	8,576,059.13

(三十五)递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	68,048,558.73		2,605,661.78	65,442,896.95
取消省界收费站补助	24,240,244.82		2,365,484.83	21,874,759.99
场地占用费	225,477,524.17	113,182.60	12,205,117.16	213,385,589.61
合 计	317,766,327.72	113,182.60	17,176,263.77	300,703,246.55

(三十六)实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	5,781,297,000.00	—			5,781,297,000.00	—
广州市人民政府国有资产监督管理委员会	5,781,297,000.00	100.00			5,781,297,000.00	100.00

注：本集团实收资本经广州德诚会计师事务所“德诚验字【2009】B0001 号”验资报告验证。

(三十七)其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
18 粤广州交投 ZR001	3,300,000,000.00		3,300,000,000.00	0.00
19 广州交投 MTN001	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
20 粤交投 MTN001	500,000,000.00			500,000,000.00
21 粤交投 MTN001	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
云展 40 号集合资金信托	1,700,000,000.00			1,700,000,000.00
百瑞富诚 791 号集合资金信托计划	1,060,000,000.00			1,060,000,000.00
22 穗交 Y1	500,000,000.00			500,000,000.00
23 穗交 Y1		600,000,000.00		600,000,000.00
平安—广州交投基础设施债权投资计划		1,800,000,000.00		1,800,000,000.00

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华泰-广州交通基础设施债权投资计划		1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
合 计	9,560,000,000.00	3,900,000,000.00	3,300,000,000.00	10,160,000,000.00

注：1、发行代码为 18CFZR0769 的广州交通投资集团有限公司 2018 年度第一期债权融资计划（18 广州交投 ZR001），于 2018 年发行 33 亿，起息日 2018 年 12 月 26 日，期限为 7+N 年，采用固定利率计息，除非发生强制付息事件，本期债权融资计划的每个付息日，融资人可自行选择将当期利息以及按照募集说明书条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制，符合《企业会计准则第 37 号金融工具列报（2014 年修订）》的规定，故划分为权益工具，已于 2023 年 6 月末兑付。

2、发行代码为 101901244.IB 的广州交通投资集团有限公司 2019 年度第一期中期票据（19 广州交投 MTN001），发行日 2019 年 9 月 10 日，起息日 2019 年 9 月 12 日，发行期限为 5+N 年，发行金额为 15 亿元，该中期票据没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在中期票据存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据募集说明书的约定递延支付利息，故划分为权益工具。

3、发行代码为 102000938.IB 的广州交通投资集团有限公司 2020 年度第一期中期票据（20 粤交投 MTN001），发行日 2020 年 4 月 29 日，起息日 2020 年 4 月 30 日，发行期限为 5+N 年，发行金额为 5 亿元，该中期票据没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在中期票据存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据募集说明书的约定递延支付利息，故划分为权益工具。

4、发行代码为 102100001.IB 的广州交通投资集团有限公司 2021 年度第一期中期票据（21 粤交投 MTN001），发行日 2021 年 1 月 4 日，起息日 2021 年 1 月 6 日，发行期限为 3+N 年，发行金额为 10 亿元，该中期票据没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在中期票据存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据募集说明书的约定递延支付利息，故划分为权益工具。

5、本集团向云南国际信托有限公司发行了永续期债权投资债券（云展 40 号集合资金信托），于 2021 年 8 月 31 日发行 2 亿元，起息日 2021 年 9 月 1 日，发行期限为 5+N 年。于 2022 年 3 月 2 日新增发行 15 亿元，起息日 2022 年 3 月 3 日，发行期限为 5+N 年。该债券投资没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在债券投资存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据合同约定递延支付利息，故划分

为权益工具。

6、本集团购买百瑞信托有限责任公司发起设立的百瑞富诚 791 号集合资金信托计划，购买日 2022 年 8 月 30 日，起息日 2022 年 9 月 1 日，发行期限为 5+N 年，发行金额 10.6 亿。该债权式投资没有固定到期日，协议条款约定购买人在特定时点有权赎回，在债权投资存续期内，除非发生强制付息事件，购买人有权根据合同约定递延支付利息，故划分为权益工具。

7、发行代码为 149997.SZ 的广州交通投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第一期)(22 穗交 Y1)，发行日 2022 年 7 月 19 日，起息日 2022 年 7 月 20 日，发行期限为 5+N 年，发行金额为 5 亿元，该公司债券没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在债券存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据募集说明书的约定递延支付利息，故划分为权益工具。

8、发行代码为 148311.SZ 的广州交通投资集团有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行永续期公司债券(第一期)(23 穗交 Y1)，发行日 2023 年 6 月 8 日，起息日 2023 年 6 月 9 日，发行期限为 3+N 年，发行金额为 6 亿元，该公司债券没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在债券存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据募集说明书的约定递延支付利息，故划分为权益工具。

9、本集团向平安资产管理有限责任公司发行了平安-广州交投基础设施债权投资计划 18 亿元，项目登记编号 102023060161，登记日期 2023 年 6 月 5 日，该债权投资没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在债权投资计划存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据合同约定递延支付利息，故划分为权益工具。

10、本集团向华泰资产管理有限公司发行了华泰-广州交通基础设施债权投资计划 15 亿元，项目登记编号 102023050142，登记日期 2023 年 5 月 12 日，该债权投资没有固定到期日，发行条款约定发行人在特定时点有权赎回，在债权投资计划存续期内，除非发生强制付息事件，发行人有权根据合同约定递延支付利息，故划分为权益工具。

(三十八)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	14,431,855,390.17			14,431,855,390.17
二、其他资本公积	14,973,576,324.22	963,000,000.00	1,535,136,106.06	14,401,440,218.16
合 计	29,405,431,714.39	963,000,000.00	1,535,136,106.06	28,833,295,608.33
其中：国有独享资本公积	29,405,431,714.39	963,000,000.00	1,535,136,106.06	28,833,295,608.33

注： 1、本集团本期资本公积增加广州市财政局向本集团拨入机场三期扩建工程项

目资本金 740,000,000.00 元和深中通道财政项目资金 223,000,000.00 元，金额合计 963,000,000.00 元。

2、本期拍卖取得大广公司 27.5%的股权，支付对价与购买当日大广公司持续计算的可辨认净资产公允价值差额冲减资本公积，减少资本公积 1,535,136,106.06 元。

(三十九)专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	15,130,691.97	33,522,156.38	29,727,090.30	18,925,758.05	
合 计	15,130,691.97	33,522,156.38	29,727,090.30	18,925,758.05	—

(四十)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	155,210,664.14	980,211,778.29
期初调整金额		
本期期初余额	155,210,664.14	980,211,778.29
本期增加额	-403,435,091.03	-298,800,780.48
其中：本期净利润转入	-403,435,091.03	-298,800,780.48
其他调整因素		
本期减少额	239,411,076.44	526,200,333.67
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	239,411,076.44	500,516,400.04
转增资本		
其他减少		25,683,933.63
本期期末余额	-487,635,503.33	155,210,664.14

注：本公司于 2023 年 1 月 1 日起对投资性房地产由成本计量模式变更为公允价值计量模式。根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。会计政策变更采用追溯调整法，本公司未分配利润上期上年年末余额追溯调整增加 384,020,078.57 元。

(四十一)营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,420,868,952.78	3,954,554,590.47	3,828,408,790.89	2,916,626,606.05
2. 其他业务小计	1,058,253,686.36	1,049,490,706.57	859,611,908.01	779,150,036.08
合计	6,479,122,639.14	5,004,045,297.05	4,688,020,698.90	3,695,776,642.13

(四十二)销售费用、管理费用、财务费用

1.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	37,306.36	34,504.20
销售服务费	309,741.28	109,360.46
运输费		202,293.56
职工薪酬	185,505.12	
其他	48,861.12	135,449.15
合 计	581,413.88	481,607.37

2.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	169,091,552.62	143,154,429.03
保险费	131,045.88	119,074.91
折旧费	16,016,159.20	16,815,187.56
修理费	499,084.67	712,766.45
无形资产摊销	24,796,248.68	51,857,413.50
存货盘亏	288.09	
业务招待费	88,099.83	65,117.61
差旅费	554,331.89	132,285.28
办公费	11,198,665.26	10,236,543.46
会议费	93,202.68	1,599.62
诉讼费	3,985,476.68	325,094.33
聘请中介机构费	28,368,930.12	3,467,709.82
咨询费	5,134,653.65	3,685,465.25
技术转让费		29,126.21
董事会费	12,000.00	19,717.00
排污费	9,183.30	4,817.12
其他	14,767,866.66	14,815,330.21
合 计	274,746,789.21	245,441,677.36

3. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,594,802,097.40	1,281,053,858.57
减：利息收入	49,124,757.13	15,608,816.17
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	12,618,383.84	22,198,466.18
手续费及其他	17,637,896.21	12,666,869.90
合 计	1,575,933,620.32	1,300,310,378.48

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
枢纽项目奖补资金	140,800,000.00	
国际班列业务补贴		28,373,812.00
取消省界补助	3,490,636.19	8,218,109.39
以工代训补贴		556,500.00
高新奖励资金	400,000.00	550,000.00
进项税加计抵减	716,750.14	478,374.86
个税手续费返还	487,610.55	309,496.17
稳岗补贴	383,155.44	1,428,990.34
其他	3,042,237.58	3,252,948.75
合 计	149,320,389.90	43,168,231.51

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	295,308,058.20	-20,330,544.11
其他权益工具投资持有期间的投资收益	13,093,555.77	18,968,996.38
其他		891,397.56
合 计	308,401,613.97	-470,150.17

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,016,781.42	83,158.13
合 计	4,016,781.42	83,158.13

(四十六)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	52,000.00	
其他	67,433.11	
合 计	119,433.11	

(四十七)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
收储地块收益		678,219,150.00	
处置非流动资产产生的收益		51,193.97	
固定资产处置利得	-24,395.14	567.17	-24,395.14
合 计	-24,395.14	678,270,911.14	-24,395.14

(四十八)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	158,945.29	18,769.32	158,945.29
与企业日常活动无关的政府补助	629,826.24	259,826.24	629,826.24
项目经费	9,165,000.00	8,005,000.00	9,165,000.00
路产赔偿收入	4,442,339.19	2,289,367.20	4,442,339.19
保险赔款	223,320.55	636,470.61	223,320.55
违约赔偿	2,776,293.57	154,431.76	2,776,293.57
其他	541,231.34	1,427,641.04	541,231.34
合 计	17,936,956.18	12,791,506.17	17,936,956.18

(四十九)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	527,506.49	79,118.84	527,506.49
对外捐赠支出	1,415,691.53	1,046,480.00	1,415,691.53
路产赔偿修复	1,519,935.15	495,320.44	1,519,935.15
罚款支出	0.00	2,102,139.71	0.00
防疫支出	42,217.12		42,217.12
其他	1,315,123.62		1,315,123.62

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
项目经费	7,840,025.63	8,396,099.68	7,840,025.63
合 计	12,660,499.54	12,119,158.67	12,660,499.54

(五十)所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	139,384,270.91	122,431,633.08
递延所得税调整	-16,857,444.01	
其他		23,984.73
合 计	122,526,826.90	122,455,617.81

九、或有事项

(一) 重大未决诉讼

1、本集团就胜洲公司抽逃出资、未履行出资行为在 2021 年向广州仲裁委员会申请仲裁并获胜诉裁决，裁决书生效后，本集团多次致函胜洲公司管理人要求确认仲裁费 12,819,661.00 元为胜洲公司破产清算案的破产费用或共益债务，未获认可。为维护公司权益，本集团向广州中院起诉。2023 年 7 月 4 日，一审判决驳回全部诉讼请求。本集团已上诉，二审尚未开庭。

2、2021 年 8 月 8 日，本集团快速交通公司辖区大广高速北行 K3421 路段发生一起道路遗撒物导致的车辆燃烧事故，事故共造成 6 人不同程度受伤。广州市公安局交通警察支队环城大队出具的《道路交通事故认定书》认为快速交通公司未能及时清除掉落、遗撒在公路上障碍物的行为是造成事故的次要原因，因此认定我公司承担此次事故的次要责任。据此，事故伤者向法院起诉请求肇事货车司机、货车所属运输公司、快速交通公司和相关保险公司等五名被告分别按责任比例向 6 名原告赔偿因此产生的医疗费用。该案件 2023 年 4 月 13 日一审第三项判决快速交通公司赔偿原告 1,289,013.92 元，2023 年 4 月 25 日已提起上诉要求撤销一审第三项判决，并改判驳回被上诉人对上诉人的诉讼请求，目前尚未判决。

3、本集团下属公路工程公司于 2013 年 8 月 12 日中标江门至罗定高速公路土建工程第一合同段，合同总价为 38104.5109 万元，工期为 27 个月。公路工程公司分别与核工业长沙中南建设集团有限公司（下称“核工业公司”）、湖南中核岩土工程有限责任公司

（下称“岩土公司”）签订劳务合作合同，将司前服务区、古猛互通立交、佛开扩建段路基附属及涵洞劳务施工分包予核工业公司与岩土公司。2016 年 12 月 31 日，江罗项目通过交工验收并投入使用。公路工程公司因与岩土公司在结算后对于款项支付存在争议，暂停了向其支付工程款。岩土公司于 2022 年 11 月 15 日向广州仲裁委员会提起仲裁，要求向其支付工程余款、违约金、逾期付款利息等合计 8,936,888.26 元。相关仲裁程序尚在进行中。

4、集团下属大广公司与广东长宏建设集团有限公司签订《施工合同》，选定广东长宏建设集团有限公司为广东省连平（赣粤界）至从化公路工程 S24 标施工单位。至 2023 年 4 月，广东长宏建设集团有限公司认为在该合同项下，大广公司尚需向其支付 5,028,928.51 元工程款。2023 年 4 月 28 日，其将 5,028,928.51 元对大广公司的债权转让给昭平县泽盛投资咨询有限公司并签订《债权转让协议》。昭平县泽盛投资咨询有限公司认为大广公司仍未支付工程款构成根本违约，提起诉讼请求支付工程款 5,028,928.51 元及按同期银行贷款利率支付违约金。2023 年 6 月 21 日，大广公司认为案件应由工程所在地即广州市从化区人民法院审理，向法院提交《管辖权异议申请书》，截止 2023 年 6 月 30 日，相关程序尚在进行中。

5、集团下属实业公司于 2022 年 11 月起诉广州市益源实业有限公司，要求其支付 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日期间占用实业公司南沙港快速路小洲南艺术区地块，产生场地使用费人民币 3,036,000.00 元及延期支付的违约金。该案 2023 年 3 月 16 日一审判决胜诉，判令广州市益源实业有限公司向实业公司支付场地使用费 3,036,000.00 元及逾期付款违约金（以 3,036,000.00 元为基数，自 2021 年 12 月 7 日起，按四倍 LPR 计算）。广州市益源实业有限公司不服一审判决提起上诉，2023 年 6 月 14 日二审开庭，尚未判决。

6、集团下属实业公司于 2022 年 11 月起诉广州市益源实业有限公司、广州市布莱恩运营管理有限公司，要求广州市益源实业有限公司支付 2020 年 4 月起欠付租金、违约金等共计 1,298,760.00 元，广州市布莱恩运营管理有限公司对该款项承担连带责任。该案 2023 年 4 月 23 日一审判决胜诉，广州市益源实业有限公司不服一审判决提起上诉，二审尚未判决。

7、集团下属交投绿化公司因票据纠纷案于 2022 年 7 月起诉华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司和华夏幸福产业新城投资有限公司，请求判令华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司立即向原告支付商业承兑汇票票款 1,276,905.82 元及利息、华夏幸

福产业新城投资有限公司对相关款项承担连带责任。代理律师于 2023 年 3 月 29 日收到判决书，判决华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司应足额支付票据款项和利息，但未支持交投绿化公司要求华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司的母公司华夏幸福产业新城投资有限公司承担连带责任的诉求。据了解，华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司已无偿还款项的能力，目前交投绿化公司已委托代理律师向法院提出上诉，要求华夏幸福产业新城投资有限公司承担连带责任，尚未立案。

8、集团下属交投绿化公司因票据纠纷案于 2022 年 8 月起诉江门市鼎兴园区建设发展有限公司和华夏幸福基业股份有限公司，请求判令华夏幸福（珠海）产业新城发展有限公司立即向原告支付商业承兑汇票票据款 2,204,000.78 元及利息、华夏幸福产业新城投资有限公司对相关款项承担连带责任。代理律师于 2023 年 3 月 24 日收到判决书，判决江门鼎兴应足额支付票据款项和利息，但未支持交投绿化公司要求江门鼎兴的母公司华夏幸福基业股份有限公司承担连带责任的诉求。据了解，江门鼎兴已无偿还款项的能力，目前交投绿化公司已委托二审代理律师向法院提出上诉，要求华夏幸福基业股份有限公司承担连带责任，尚未立案。

（二）担保情况

被担保方	担保金额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州市高速公路有限公司	23.5 亿	2035-02-25	否
广州市高速公路有限公司	23.5 亿	2035-02-25	否
广州机场第二高速公路有限公司	170 亿	2046-11-13	否
广州广明高速公路有限公司	2.67 亿	2032-11-23	否
广州广明高速公路有限公司	46.2 亿	2031-6-22	否
广州环龙高速公路有限公司	24.64 亿	2030-02-10	否
广州市高速公路有限公司	97 亿	2041-07-24	否
广州广佛肇高速公路有限公司	13 亿	2043-09-28	否
广州交投睿郡置业有限公司	14 亿	2027-03-17	否
广州市高速公路有限公司	8 亿	2041-07-24	否
广州从埔高速有限公司	88.5 亿	2049-06-14	否
广州市高速公路有限公司	145 亿	2049-10-17	否
广州市高速公路有限公司	16 亿	2031-12-27	否
广州市高速公路有限公司	16 亿	2032-08-14	否
广州市高速公路有限公司	119 亿	2051-12-20	否
广州海珠湾建设有限公司	87 亿	2051-03-14	否
广州大广高速公路有限公司	195 亿	2041-06-29	否

(三) 保函开具情况

工程名称	担保金额	受益人	类别	担保起始日	担保到期日
广州市从化至黄埔高速公路一期工程 SG04 合同段	93,336,863.30	广州市公路工程公司	预付款保函	2019.12.1	发包人签发的进度款证书说明已完全扣清
广州市从化至黄埔高速公路一期工程 SG04 合同段	93,336,863.30	广州市公路工程公司	履约保函	2019.12.1	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——广河高速公路(广州段)路段	23,102,395.50	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.12	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——广州机场高速公路路段	32,485,342.80	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.15	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——从莞深高速(增从段、含街口支线)	11,221,001.20	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.12	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——广明高速公路(广州段)路段	8,268,479.20	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.15	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——新洲至化龙快速路路段	3,517,214.60	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.15	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——北三环二期高速公路路段	11,328,501.70	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.12	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——花都至东莞高速公路路段	12,376,143.30	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.14	发包人签发竣工验收证书日
广州地区部分高(快)速公路综合管养项目联合招标(2020~2022 年度)——广州新白云国际机场第二高速公路路段	12,400,414.50	广州市公路工程公司	履约保函	2020.8.15	发包人签发竣工验收证书日
南沙至中山高速公路项目土建 TJ01 标段	138,121,219.00	广州市公路工程公司	履约保函	2021.1.1	发包人签发竣工验收证书日
南沙至中山高速公路项目土建(TJ04、TJ07 标)施工(TJ07 标段)	120,079,851.80	广州市公路工程公司	履约保函	2021.3.16	发包人签发竣工验收证书日
广州新白云国际机场第二高速公路南段工程项目路面工程施工	45,456,956.50	广州市公路工程公司	履约保函	2021.3.23	发包人签发竣工验收证书日
广州增城至佛山高速公路(增城至天河段)工程项目 SG01 合同段土建施工	189,100,519.20	广州公路工程集团有限公司	履约保函	2021.6.28	发包人签发竣工验收证书日
广州增城至佛山高速公路	33,435,583.70	广州公路工程集团	履约保函	2021.12.10	发包人签发交

工程名称	担保金额	受益人	类别	担保起始日	担保到期日
(增城至天河段) 工程项目 SG04 合同段		有限公司			工验收证书之 日止。
广州市从化至黄埔高速公路一期路面工程施工合同协议书/CP-JA-LM-001	97,902,799.80	广州公路工程集团有限公司	履约保函	2022.9.15	发包人签发交 工验收证书之 日止
广州新白云国际机场第二高速公路南段工程项目机电工程 SG13 合同段施工合同/JGN-GCJT-02-001	10,444,214.60	广东诚泰交通科技发展有限公司	履约保函	2022.9.15	发包人签发交 工验收证书之 日止
广州市从化至黄埔高速公路一期工程机电工程施工(SG09 合同段)合同协议书/CP-JA-JD-001	15,300,047.30	广东诚泰交通科技发展有限公司	履约保函	2022.11.15	发包人签发交 工验收证书之 日止
广州东部公铁联运枢纽一期工程集疏运系统及枢纽道路项目施工监理(JL01 标)	2,845,889.90	广州诚信公路建设监理咨询有限公司	履约保函	2022.12.15	自发包人与承 包人签订的合 同生效之日起 至发包人签发 交工验收证书 之日止,
广州新白云国际机场第二高速公路南段工程试验检测(JC02 合同段)合同/JGN-GCGL-02-002	1,402,509.95	广州诚安路桥检测有限公司	履约保函	2023.3.31	自本保函出具 日起至发包人 签发交工验收 证书
广州东部公铁联运枢纽一期工程集疏运系统及枢纽道路项目设计施工总承包合同协议书/	253,269,550.30	广州公路工程集团有限公司	履约保函	2023.3.31	自发包人与承 包人签订的合 同生效之日起 至发包人签发 交工验收证书
广州新白云国际机场第二高速公路南段工程试验检测(JC02 合同段)合同/JGN-GCGL-02-002	2,199,489.00	广州诚安路桥检测有限公司	预付款保函	2023.3.31	自动员预付款 支付给试验人 之日起生效,在 收到发包人签 发的支付证书 (副本)说明动 员预付款已完 全偿还时失效
广州新白云国际机场第二高速公路南段工程项目路面施工第 SG11 标段合同协议书/JGN-GCTJ-01-011	30,226,132.90	广州公路工程集团有限公司	预付款保函	2023.3.31	自预付款支付 给承包人起生 效,至发包人签 发的进度款证 书说明已完全 扣清止。
广州东部公铁联运枢纽一期工程集疏运系统及枢纽道路项目设计施工总承包合同协议书/	506,539,100.60	广州公路工程集团有限公司	预付款保函	2023.3.31	自预付款支付 给承包人起生 效,至发包人签 发的进度款证 书说明已完全 扣清止。
南沙至中山高速公路项目机电工程施工合同 JD01 合同段/JG2023-0131-001	2,228,865.40	广东诚泰交通科技发展有限公司	履约保函	2023.5.12	自发包人与承 包人签订的合 同生效之日起 至发包人签发

工程名称	担保金额	受益人	类别	担保起始日	担保到期日
					交工验收证书
大广高速 2022 年道路安全处治工程机电专项施工施工合同/CTSR20230004	11,953,384.00	广东诚泰交通科技发展有限公司	履约保函	2023.5.12	自发包人与承包人签订的合同生效之日起至发包人签发交工验收证书
广州从埔高速从化南服务区施工总承包	4,748,469.45	广州公路工程集团有限公司	履约保函	2023.6.8	自发包人与承包人签订的合同生效之日起至发包人签发交工验收证书
南沙至中山高速公路项目路面工程施工 LM01 标段	49,616,920.70	广州公路工程集团有限公司	履约保函	2023.6.8	自保函开立日起至发包人签发交工验收证书