



# 益运股份

NEEQ : 832354

益阳湘运集团股份有限公司

Yiyang Xiangyun Group Co. Ltd.



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭跃明、主管会计工作负责人文前及会计机构负责人（会计主管人员）田瑞芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	109
附件 II	融资情况 .....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、益阳湘运	指	益阳湘运集团股份有限公司
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	益阳湘运集团股份有限公司股东大会
董事会	指	益阳湘运集团股份有限公司董事会
监事会	指	益阳湘运集团股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、诚通证券	指	诚通证券股份有限公司
报告期/报告期末	指	2023年1-6月/2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	益阳湘运集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Yiyang Xiangyun Group Co. Ltd.		
法定代表人	郭跃明	成立时间	2005年4月20日
控股股东	控股股东为（郭跃明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭跃明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-54 道路运输业-542 公路旅客运输-5421 长途客运		
主要产品与服务项目	从事汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益运股份	证券代码	832354
挂牌时间	2015年4月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	54,000,000
主办券商（报告期内）	诚通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路 27 号楼 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈智	联系地址	益阳高新区朝阳办事处金山社区 101 室（迎宾西路 453 号）
电话	0737-4219313	电子邮箱	yyxyjt@yyxyjt.com
传真	0737-4219503		
公司办公地址	益阳高新区朝阳办事处金山社区 101 室（迎宾西路 453 号）	邮政编码	413000
公司网址	www.yyxyjt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430900187081487A		
注册地址	湖南省益阳市高新区朝阳办事处金山社区 101 室（迎宾西路 453 号）		
注册资本（元）	54,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司所属行业为 G54 道路运输业。公司主要从事道路汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务，自设立以来主营业务未发生过变化，商业模式主要为：

##### 1、汽车客运业务

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

##### ①公车公营模式：

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

##### ②承包经营模式：

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

根据是否能够准确核算收入，承包经营分为以下两种形式：

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

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

##### 2、客运站业务

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

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，共计实现营业收入 82,062,442.60 元，较去年同期增长 19.31%；归属于挂牌公司的净利润为 6,139,299.33 元，较上年同期增长 120.91%；报告期毛利率为 20.00%，较去年同期 13.80%增长 44.93%；公司总资产 527,638,380.95 元，较上年同期下降 1.13%。

#### (二) 行业情况

2023 年上半年，公路客运量的持续下滑已成为不争的事实，自驾、网约车等新型公路运输方式的迅猛崛起，并越来越受年轻人的青睐，加速了公路客运企业的中短途客运量急剧流失。而铁路和民航的发

展，也让中长途公路客运市场有些招架不住，公路运输的市场份额不断被铁路和民航挤压，导致公司发展面临多重阻碍。

在综合运输发展越来越快的今天，道路运输显得有些脆弱，尽管道路客运的客流量占比较大，但发展势头和后劲远不如铁路和民航。但是，如果公路客运企业能够寻找到能够适应市场新形式的发展之路，转型升级后仍能有较好的前景。

同时，公路客运企业还可以成立客运行业旅游联盟，设立行业的旅游产业基金，通过直接股权投资、重组并购投资等方式投向具有较高成长潜力、带动效应显著的旅游及相关新兴业态项目，为全体联盟成员牟利。

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

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

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	82,062,442.60	68,780,799.23	19.31%
毛利率%	20.00%	13.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,139,299.33	2,779,078.14	120.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,791,859.25	351,199.66	1,264.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.98%	1.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.33%	0.16%	-
基本每股收益	0.11	0.05	120.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	527,638,380.95	533,644,818.41	-1.13%
负债总计	319,188,053.98	326,885,757.58	-2.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	205,787,862.45	203,330,015.43	1.21%
归属于挂牌公司股东的	3.81	3.77	1.06%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	62.89%	62.84%	-
资产负债率%（合并）	60.49%	61.26%	-
流动比率	0.62	0.56	-
利息保障倍数	2.78	-0.89	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	20,958,884.33	15,663,300.85	33.81%
应收账款周转率	2.73	2.69	-
存货周转率	32.08	35.02	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.13%	0.43%	-
营业收入增长率%	19.31%	-17.54%	-
净利润增长率%	215.22%	-76.06%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,530,282.03	2.00%	3,355,933.46	0.63%	213.78%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	31,798,573.70	6.03%	28,316,839.83	5.31%	12.30%
其他应收款	127,242,362.18	24.12%	125,385,945.89	23.50%	1.48%
存货	1,906,316.64	0.36%	2,186,751.42	0.41%	-12.82%
投资性房地产	282,796.06	0.05%	300,700.25	0.06%	-5.95%
长期股权投资	17,229,214.01	3.27%	16,197,632.89	3.04%	6.37%
固定资产	226,966,736.21	43.02%	242,741,924.18	45.49%	-6.50%
在建工程	1,962,588.87	0.37%	1,654,923.00	0.31%	18.59%
无形资产	89,579,283.97	16.98%	90,791,485.15	17.01%	-1.34%
商誉	4,816,061.75	0.91%	4,816,061.75	0.90%	0.00%
短期借款	112,000,000.00	21.23%	100,040,000.00	18.75%	11.96%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
总资产	527,638,380.95	100.00%	533,644,818.41	100.00%	-1.13%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金比上年年末增加7,174,348.57元，增长213.78%，是为公司上半年营业收入增长、应收帐款控制加强引起资金余额增加；



## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	82,062,442.60	-	68,780,799.23	-	19.31%
营业成本	65,647,506.11	80.00%	59,285,700.86	86.20%	10.73%
毛利率	20.00%	-	13.80%	-	-
销售费用	146,787.20	0.18%	86,924.42	0.13%	68.87%
管理费用	23,601,377.08	28.76%	24,998,564.58	36.35%	-5.59%
财务费用	3,700,166.90	4.51%	3,509,651.23	5.10%	5.43%
信用减值损失	-184,984.05	-0.23%	173,231.13	0.25%	-206.78%
其他收益	17,110,496.35	20.85%	22,442,741.42	32.63%	-23.76%
投资收益	1,031,581.12	1.26%	-652,186.53	-0.95%	-258.17%
营业利润	6,111,880.62	7.45%	2,180,753.61	3.17%	180.26%
营业外收入	1,542,954.89	1.88%	1,047,859.14	1.52%	47.25%
营业外支出	1,040,696.25	1.27%	1,281,828.83	1.86%	-18.81%
净利润	6,106,836.02	7.44%	1,937,322.62	2.82%	215.22%

#### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用比上年同期增加59,862.78元，增长68.87%，是公司为了拓展市场，提高竞争力，对旅游包车、定制客运、机动车辆检测等业务的宣传推广投入增加形成；
- 2、本报告期信用减值损失减少是由于本报告期因前期计提减值转回导致本期信用减值损失为负，实质上是随着上半年公司业务的增长，相应应收款项也随之增加，引起计提信用资产减值损失增加形成；
- 3、投资收益比上年同期增加1,683,767.65元，增长258.17%，是因为上半年公路客运行业整体经营形势回暖，旅客流动增加，公司参与投资的各家公司经营形势好转，效益增加形成。
- 4、营业利润比上年同期增加3,931,127.01元，增长180.26%，是因为上半年公路客运行业整体经营形势回暖，旅客流动增加，公司营业收入增加，引起营业利润增加形成；
- 5、营业外收入比上年同期增加495,095.75元，增长47.25%，是因为上半年公司享受的重点人群税收优惠增加形成；
- 6、净利润比上年同期增加4,169,513.40元，增长215.22%，是因为上半年经营形势好转，营业收入、投资收益等上年同期增加，引起净利润增加形成。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	75,594,732.23	65,162,983.62	16.01%
其他业务收入	6,467,710.37	3,617,815.61	78.77%
主营业务成本	65,503,506.12	59,275,940.86	10.51%
其他业务成本	143,999.99	9,760.00	1375.41%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
旅客运输	59,993,975.32	53,687,978.85	10.51%	16.53%	10.28%	93.32%
站务服务	5,066,835.38	5,290,694.15	-4.42%	18.58%	7.91%	-70.02%
货物运输	5,316,005.73	4,384,635.85	17.52%	-0.39%	-1.47%	5.42%
旅游服务	1,057,331.42	900,629.12	14.82%	337.08%	333.52%	4.96%
培训服务	531,961.19	222,698.84	58.14%	9.65%	31.53%	-10.69%
检测服务	2,662,286.75	382,552.03	85.63%	6.31%	9.47%	-0.48%
广告服务	319,518.74	80,712.86	74.74%	-9.25%	-15.86%	2.73%
修理修配	646,817.70	553,604.42	14.41%	32.91%	32.80%	0.50%
其他业务	6,467,710.37	143,999.99	97.77%	78.77%	1,375.41%	-1.96%
合计	82,062,442.60	65,647,506.11	20.00%	19.31%	10.73%	44.93%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

今年上半年，随着疫情防控对旅客出行的影响减少，与上年同期相比，客流量明显增加，公司旅客运输收入随之有较大幅度的增长，同时进一步加大公营车辆精细化管理工作的力度，对车辆各项运营成本进行精准控制，使得旅客运输毛利率同比大幅增加。客流量增加，使得进站乘车旅客增加，站务服务收入随之增加，站务服务毛利率同时增长。与上年同期相比，公司整体经营形势向好的方面转变。

### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,958,884.33	15,663,300.85	33.81%
投资活动产生的现金流量净额	-4,049,804.38	-7,972,417.00	-49.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,734,731.38	-5,578,160.16	74.52%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 5,295,583.48 元，增长 33.81%，主要是因为今年上半年营业收入增加，使得销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期增加 8,714,504.16 元，收到的其他与经营活动有关的现金比上年同期增加 3,616,236.02 元，同时支付给职工以及为职工支付的现金比上年同期相比增加 7,310,629.04 元等形成。

2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 3,922,612.62 元，下降 49.20%，主要在于今年增加了经营车辆的更新，使得购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上年同期增加 4,065,559.38 元；与上年同期相比，今年没有对外的投资，上年同期有收购南县兴盛汽车站有限公司股权投资投入 7,950,000.00 元，使得投资支付的现金比上年同期减少 7,950,000.00 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 4,156,571.22 元，下降 74.52%，主要因为与上年同期相比，偿还债务支付的现金增加 9,355,504.52 元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 1,232,965.40 元，支付的其他与筹资活动有关的现金减少 7,031,898.70 元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
桃江县城乡客运有限公司	控股子公司	城乡客运公交，电动汽车充换电服务，物流服务，站场经营等	24,202,780.42	55,180,838.16	11,584,861.49	8,330,254.08	3,594,455.55
益阳市益银巴士有限责任公司	参股公司	公交运输	5,000,000	32,175,024.84	1,668,709.00	1,816,325.10	57,217.33
桃江县汽车运输有限责任公司	参股公司	县内班车包车客运，汽车修理修配，驾驶员培训	14,700,000	50,446,535.19	13,759,216.85	3,563,920.20	1,180,691.89
沅江市城乡客运有限	参股公	城乡客运公	10,000,000	12,963,365.39	9,805,918.01	5,894,734.99	1,106,843.62

公司	司	交、 客运 站经 营					
----	---	---------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
桃江县城乡客运有限公司	相关联	占领桃江县农村客运公交市场
桃江县汽车运输有限责任公司	相关联	占领桃江县客运市场
益阳市益银巴士有限责任公司	相关联	对桃江至益阳、益阳至沅江线路进行城际新能源公交车改造
沅江市城乡客运有限公司	相关联	沅江市农村客运公交一体化改造

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司遵法合规经营，积极履行各项社会义务，依法纳税、创造就业机会、关爱员工成长，切实保障各方权益，并热情参与和赞助公益活动。

## 七、 公司面临的重大风险分析

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

	代性，公路与铁路在中、长途运输市场竞争激烈。前几年益阳市的公路运输相比铁路运输在班线、班次丰富性及乘坐便捷性方面具有较强的竞争优势，随着铁路动车的持续发展和开通、动车运营班线、班次日益丰富，已对公司正常的中长途客运业务造成了不利的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	646,306.57	209,784	856,090.57	0.42%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	益阳湘运公共交通有限责任公司	50,355,700	0	50,355,700	2020年9月2日	2023年12月31日	连带	否	已事前及时履行
2	益阳远程公路建设有限公司	66,403,700	0	66,403,700	2020年11月26日	2024年11月26日	连带	是	已事前及时履行
3	益阳远程公路建设有限公司	15,000,000	0	15,000,000	2022年2月23日	2024年2月22日	连带	是	已事前及时履行
4	益阳远程公路建设有限公司	20,673,800	0	20,673,800	2022年2月23日	2024年2月22日	连带	是	已事前及时履行
5	益阳远程公路建设有限	43,250,000	0	43,250,000	2021年12月15日	2024年3月31日	连带	是	已事前及时履行

	公司								
总计	-	195,683,200	0	195,683,200	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

益阳湘运物流有限责任公司借款主要是用于经营业务的拓展，益阳湘运公共交通有限责任公司借款主要是用于赫山区农村客运线路公交一体化改造以及客货邮融合发展项目，目前上述两家公司经营业务正常发展，借款所用于项目进展顺利，公司为之进行的担保正在正常履行过程中，没有迹象表明要为之承担相应责任。由于大部分抵押担保合同担保数额是以不动产评估值而不是以实际银行借款金额确定的，导致担保合同金额远远大于银行借款金额，超过了公司净值产的50%，因为公司仅就借款金额承担连带责任，对公司正常生产经营没有影响。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	145,327,500	145,327,500
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	92,789,268.78	92,789,268.78
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
湖南益阳东营达晟物资经营	无	否	2022年12月28日	2024年1月27日	27,680,750	2,400,000	0	30,080,750	7%	已事前及时履	否



有限 责任 公司										行	
总计	-	-	-	-	27,680,750	2,400,000	0	30,080,750	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

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

**（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（五） 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	7,037,500	0
销售产品、商品，提供劳务	2,300,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无。

**（六） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2014年11月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
-----	------------	---	----	--------	-----------	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

在报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
大通湖汽车站	土地使用权	抵押	3,538,166.02	0.67%	银行借款抵押
朝阳汽车站	土地使用权	抵押	21,460,836.27	4.07%	银行借款抵押
桃江客运站	土地使用权	抵押	1,592,666.35	0.30%	银行借款抵押
安化驾校用地	土地使用权	抵押	854,961.97	0.16%	银行借款抵押
总部办公楼用地	土地使用权	抵押	1,239,110.24	0.23%	银行借款抵押
资阳汽车站	土地使用权	抵押	7,104,225.30	1.35%	银行借款抵押
安化汽车站	土地使用权	抵押	891,468.46	0.17%	银行借款抵押
安化城南汽车站	土地使用权	抵押	2,549,087.12	0.48%	银行借款抵押
南县兴盛汽车站	土地使用权	抵押	3,963,704.00	0.75%	银行借款抵押
总部办公楼	房屋建筑物	抵押	4,230,865.08	0.80%	银行借款抵押
桃江汽车站站房	房屋建筑物	抵押	2,943,936.32	0.56%	银行借款抵押
茂林车辆检测站办公楼	房屋建筑物	抵押	135,534.84	0.03%	银行借款抵押
汽车性能检测车间	房屋建筑物	抵押	385,038.02	0.07%	银行借款抵押
朝阳汽车站站房	房屋建筑物	抵押	27,457,874.47	5.20%	银行借款抵押
安化城南汽车站站房	房屋建筑物	抵押	12,366,724.56	2.34%	银行借款抵押
资阳汽车站站房	房屋建筑物	抵押	7,107,408.05	1.35%	银行借款抵押
安化驾校办公用房	房屋建筑物	抵押	3,970,368.58	0.75%	银行借款抵押
南县兴盛汽车站站房	房屋建筑物	抵押	6,696,622.75	1.27%	银行借款抵押
大通湖汽车站房	房屋建筑物	抵押	4,843,221.22	0.92%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	113,331,819.62	21.47%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

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

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	33,027,805	61.16%	-180,750	32,847,055	60.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,593	8.75%	0	4,725,593	8.75%	
	董事、监事、高管	6,990,730	12.94%	-1,439,750	5,550,980	10.28%	
	核心员工	-	-		-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,972,195	38.84%	180,750	21,152,945	39.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,176,782	26.25%	0	14,176,782	26.25%	
	董事、监事、高管	20,972,195	38.84%	180,750	21,152,945	39.17%	
	核心员工	-	-		-	-	
总股本		54,000,000	-	0	54,000,000	-	
普通股股东人数							259

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	郭跃明	18,902,375	0	18,902,375	35.00%	14,176,782	4,725,593	0	0
2	文彩纯	7,044,550	-1,500,000	5,544,550	10.27%	5283413	261,137	0	0
3	益阳湘 运投资 控股股 份有限	4,798,200	0	4,798,200	8.89%	0	4,798,200	0	0

	公司								
4	康继兵	2,508,041	700,300	3,208,341	5.94%	0	3,208,341	0	0
5	崔立钦	749,500	0	749,500	1.39%	0	749,500	0	749,500
6	郭晶	574,500	149,500	724,000	1.34%	543,000	181,000	0	0
7	叶建伟	200,000	515,600	715,600	1.33%	0	715,600	0	0
8	周建国	637,000	0	637,000	1.18%	0	637,000	0	0
9	王锡龙	621,500	0	621,500	1.15%	466,125	155,375	0	0
10	张立军	508,039	0	508,039	0.94%	0	508,039	0	0
	<b>合计</b>	36,543,705	-	36,409,105	67.43%	20,469,320	15,939,785	0	749,500
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东文彩纯与康继兵为姑嫂关系，郭跃明与郭晶为父子关系，益阳湘运投资控股股份有限公司为郭跃明实际控制的企业，其余股东之间无关联关系。</p>									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭跃明	董事长	男	1964年4月	2023年4月24日	2026年4月23日
文彩纯	副董事长	女	1963年8月	2023年4月24日	2026年4月23日
祝宏武	董事、总经理	男	1971年6月	2023年4月24日	2026年4月23日
郭晶	董事	男	1991年11月	2023年4月24日	2026年4月23日
王锡龙	董事、副总经理	男	1968年6月	2023年4月24日	2026年4月23日
邓欣	监事会主席	男	1967年9月	2023年4月24日	2026年4月23日
何芳	监事	女	1974年9月	2023年4月24日	2026年4月23日
刘利锋	职工代表监事	男	1966年5月	2023年4月23日	2026年4月23日
汤学文	副总经理	男	1976年11月	2023年4月24日	2026年4月23日
文前	财务总监	男	1974年10月	2023年4月24日	2026年4月23日
陈智	董秘	男	1990年6月	2023年4月24日	2026年4月23日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郭跃明	18,902,375	0	18,902,375	35.00%	0	0
文彩纯	7,044,550	-1,500,000	5,544,550	10.27%	0	0

祝宏武	227,000	0	227,000	0.42%	0	0
郭晶	574,500	149,500	724,000	1.34%	0	0
王锡龙	621,500	0	621,500	1.15%	0	0
邓欣	400,000	0	400,000	0.74%	0	0
何芳	153,000	0	153,000	0.28%	0	0
刘利锋	0	0	0	0.00%	0	0
汤学文	91,500	0	91,500	0.17%	0	0
文前	40,000	0	40,000	0.07%	0	0
陈智	0	0	0	0.00%	0	0
<b>合计</b>	28,054,425	-	26,703,925	49.44%	0	0

### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭跃明	董事长、总经理	离任	董事长	董事会任命
祝宏武	董事、副总经理	新任	董事、总经理	董事会任命
王锡龙	监事会主席	新任	董事、副总经理	换届新任
邓欣	董事、副总经理	新任	监事会主席	换届新任
汤学文	总经理助理	新任	副总经理	董事会任命

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

新任总经理祝宏武简历：祝宏武，男，1971年6月出生，湖南益阳南县人，1987年6月参加工作，1999年1月加入中国共产党，2010年1月毕业于中央广播电视大学行政管理专业。大专文化。1987年6月至1990年4月，在湘运南县公司汽修厂工作。1990年5月至1990年12月在益阳汽运总公司驾驶员培训班学习。1991年1月至1998年10月，在南县客运公司任驾驶员。1998年10月至1999年5月，在南县客运公司任经理助理。1999年5月至2005年7月，在南县客运公司汽车北站任副经理。2005年8月至2016年5月在益阳湘运集团南县客运分公司任经理。2016年6月至2017年3月，任益阳湘运集团股份有限公司总经理助理兼南县客运分公司经理。2017年4月起任益阳湘运集团股份有限公司副总经理，2017年8月任益阳湘运集团股份有限公司董事、副总经理，2020年4月至今任益阳湘运集团股份有限公司董事、副总经理。

新任董事、副总经理王锡龙简历：王锡龙，男，1968年6月出生，湖南益阳市资阳区人，1990年7月参加工作，1998年7月加入中国共产党，毕业于中央广播电视大学会计学专业，本科毕业，会计师职称。

1990年7月至1992年4月，在益阳汽车运输总公司210车队任会计。1992年4月至2001年9月，在益阳汽车运输总公司财务处任会计。2001年9月至2005年4月，在益阳汽车运输总公司任计划财务部副部长。2005年4月至2005年9月，在益阳湘运集团有限责任公司计划财务部任副部长。2005年9月至2008年4月，在益阳湘运集团有限责任公司计划财务部任部长，2008年4月至2009年1月，在益阳湘运集团有限责任公司任财务负责人，2009年2月至2011年2月，在益阳湘运集团有限责任公司任财务总监、副总经理。2011年3月起至2014年8月任益阳湘运集团有限责任公司董事，期间先后兼任益阳湘运投资控股有限责任公司董事、董事会秘书。2014年8月至2017年3月任益阳湘运集团股份有限公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书。2017年4月至2020年3月任益阳湘运集团股份公司董事、

董秘，2020年4月至2023年4月3日任益阳湘运集团股份公司监事会主席。

新任副总经理汤学文简历：汤学文同志简历：汤学文，男，1976年11月出生，益阳赫山区人，汉族，1997年9月参加工作，2002年10月加入中国共产党，大专学历。

1997年9月至2005年4月，历任益阳汽车运输总公司灰山港运输分公司站务员、安全机务内勤、办公室主任、工会主席；2005年4月至2010年1月，任益阳汽车运输总公司灰山港运输分公司办公室主任、工会主席；2010年1月至2011年9月，任益阳客运分公司副经理；2011年9月至2016年2月，任益阳湘运集团有限责任公司朝阳运输分公司副经理；2016年2月至2017年4月，任益阳湘运集团股份有限公司资阳运输分公司副经理；2017年4月至2020年4月，任益阳湘运集团股份有限公司旅游运输分公司经理；2020年4月至今，任益阳湘运集团股份有限公司总经理助理。

新任监事会主席邓欣简历：邓欣，男，1967年9月出生，湖南益阳县人，1989年8月参加工作，1999年9月加入中国共产党，毕业于长沙交通学院交通运输管理工程专业，大学本科学历，工学学士学位，助理经济师职称。

1989年8月至1990年11月，在益阳地区汽车运输总公司人教科工作。1990年11月至1993年11月，在益阳地区汽车运输总公司运输科工作。1993年11月至1997年1月，在益阳汽车运输总公司益阳客运分公司任经营科长、经理助理。1997年1月至1999年2月，在益阳汽车运输总公司汽车北站任站长助理。1999年2月至1999年7月，在益阳汽车运输总公司益阳客运分公司工作。1999年7月至1999年9月，在益阳汽车运输总公司益阳客运分公司任副经理。1999年9月至2000年11月，在益阳汽车运输总公司运输处任副处长。2000年12月至2003年9月，在益阳汽车运输总公司益阳客运分公司任副经理。2003年9月至2005年4月在益阳汽车运输总公司任总经理助理、运输处处长。2005年4月至2006年3月在益阳湘运集团有限责任公司任生产运输部部长。2006年4月至2008年4月，在益阳湘运集团有限责任公司任董事、总经理助理。2008年4月至2011年9月，在益阳湘运集团有限责任公司任副总经理。2011年10月至2012年9月在益阳湘运集团有限责任公司任执行副总裁。2012年9月至2014年8月任益阳湘运集团有限责任公司常务副总经理。2014年8月起任益阳湘运集团股份有限公司任董事、常务副总经理，2017年4月至2020年3月任益阳湘运集团股份有限公司董事、总经理。2020年4月至2023年4月3日任益阳湘运集团股份有限公司董事、副总经理。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	120	0	5	115
生产人员	579	0	44	535
销售人员	76	0	2	74
技术人员	36	0	1	35
财务人员	57	0	6	51
员工总计	868	0	58	810

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	10,530,282.03	3,355,933.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	31,798,573.70	28,316,839.83
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,562,378.37	5,846,537.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	127,242,362.18	125,385,945.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,906,316.64	2,186,751.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	3,661,355.89	3,952,496.11
<b>流动资产合计</b>		<b>179,701,268.81</b>	<b>169,044,504.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	17,229,214.01	16,197,632.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	282,796.06	300,700.25



固定资产	六、9	226,966,736.21	242,741,924.18
在建工程	六、10	1,962,588.87	1,654,923.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	488,729.63	517,478.42
无形资产	六、12	89,579,283.97	90,791,485.15
开发支出			
商誉	六、13	4,816,061.75	4,816,061.75
长期待摊费用	六、14	5,243,912.78	6,212,319.49
递延所得税资产	六、15	1,367,788.86	1,367,788.86
其他非流动资产	六、16		
<b>非流动资产合计</b>		347,937,112.14	364,600,313.99
<b>资产总计</b>		527,638,380.95	533,644,818.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	112,000,000.00	100,040,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	34,381,075.53	26,370,611.20
预收款项	六、19	7,110,058.92	7,238,808.02
合同负债	六、20		
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	5,470,218.19	5,493,803.62
应交税费	六、22	1,903,317.50	2,949,689.23
其他应付款	六、23	97,867,437.30	126,388,868.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	29,048,310.09	32,729,211.47
其他流动负债	六、25		
<b>流动负债合计</b>		287,780,417.53	301,210,992.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、26		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、27	355,217.70	350,145.64
长期应付款	六、28	22,670,596.82	16,591,046.09
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	2,680,651.93	3,032,403.48
递延所得税负债	六、15	5,701,170.00	5,701,170.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		31,407,636.45	25,674,765.21
<b>负债合计</b>		319,188,053.98	326,885,757.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、30	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	44,984,349.14	44,984,349.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、32	3,533,527.02	4,514,979.33
盈余公积	六、33	12,693,204.01	12,693,204.01
一般风险准备			
未分配利润	六、34	90,576,782.28	87,137,482.95
归属于母公司所有者权益合计		205,787,862.45	203,330,015.43
少数股东权益		2,662,464.52	3,429,045.40
<b>所有者权益合计</b>		208,450,326.97	206,759,060.83
<b>负债和所有者权益合计</b>		527,638,380.95	533,644,818.41

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,922,368.18	1,391,152.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	22,999,438.54	24,340,134.72
应收款项融资			
预付款项		920,440.82	1,775,596.04
其他应收款	十五、2	126,281,835.27	124,970,286.21
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,414,753.65	1,651,775.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,627,576.80
<b>流动资产合计</b>		157,538,836.46	157,756,522.13
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	130,001,650.74	128,970,069.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		282,796.06	300,700.25
固定资产		119,266,597.12	122,825,460.01
在建工程		65,750.00	65,750.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		488,729.63	517,478.42
无形资产		52,055,525.22	52,905,728.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		327,894.46	352,736.23
递延所得税资产		1,245,996.52	1,245,996.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		303,734,939.75	307,183,919.63
<b>资产总计</b>		461,273,776.21	464,940,441.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款		97,000,000.00	85,040,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,820,646.88	17,485,083.62
预收款项		4,356,546.70	6,603,921.81
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,734,610.34	3,151,429.91
应交税费		1,117,176.63	1,723,459.88
其他应付款		153,603,514.69	161,259,982.23
其中：应付利息			
应付股利		2,700,000.00	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		4,552,837.96	5,088,480.22
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		277,185,333.20	280,352,357.67
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		355,217.70	350,145.64
长期应付款		9,887,869.49	8,448,934.13
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,680,651.93	3,032,403.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		12,923,739.12	11,831,483.25
<b>负债合计</b>		290,109,072.32	292,183,840.92
<b>所有者权益：</b>			
股本		54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,366,861.29	46,366,861.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,359,258.18	3,511,925.53
盈余公积		12,693,204.01	12,693,204.01
一般风险准备			
未分配利润		55,745,380.41	56,184,610.01
<b>所有者权益合计</b>		171,164,703.89	172,756,600.84
<b>负债和所有者权益合计</b>		461,273,776.21	464,940,441.76

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、35	82,062,442.60	68,780,799.23
其中：营业收入	六、35	82,062,442.60	68,780,799.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		93,907,655.40	88,563,831.64
其中：营业成本	六、35	65,647,506.11	59,285,700.86

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、36	811,818.11	682,990.55
销售费用	六、37	146,787.20	86,924.42
管理费用	六、38	23,601,377.08	24,998,564.58
研发费用			
财务费用	六、39	3,700,166.90	3,509,651.23
其中：利息费用		3,709,198.70	3,530,201.13
利息收入		9,031.80	20,549.90
加：其他收益	六、40	17,110,496.35	22,442,741.42
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,031,581.12	-652,186.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,031,581.12	-652,186.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-184,984.05	173,231.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,111,880.62	2,180,753.61
加：营业外收入	六、44	1,542,954.89	1,047,859.14
减：营业外支出	六、45	1,040,696.25	1,281,828.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,614,139.26	1,946,783.92
减：所得税费用	六、46	507,303.24	9,461.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,106,836.02	1,937,322.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,106,836.02	1,937,322.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-32,463.31	-841,755.52
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,139,299.33	2,779,078.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,106,836.02	1,937,322.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,139,299.33	2,779,078.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-32,463.31	-841,755.52
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.11	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.05

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	46,029,446.38	36,615,437.75
减：营业成本	十五、4	27,296,155.42	23,360,533.76
税金及附加		639,798.92	539,281.14
销售费用		85,817.00	10,809.50
管理费用		15,083,407.85	16,505,718.43
研发费用			
财务费用		2,286,845.93	1,788,314.20
其中：利息费用		2,291,757.06	1,794,457.48
利息收入		4,911.13	6,143.28
加：其他收益		592,913.15	5,365,364.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,031,581.12	-652,186.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,031,581.12	-652,186.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,550.52	474,576.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,240,365.01	-401,464.51
加：营业外收入		1,199,198.93	1,025,852.85
减：营业外支出		751,269.26	600,592.88
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,688,294.68	23,795.46
减：所得税费用		427,524.28	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,260,770.40	23,795.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,260,770.40	23,795.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,260,770.40	23,795.46
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,620,306.39	79,905,802.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		31,296.12	6,329,483.25
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	32,648,574.79	29,032,338.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		121,300,177.30	115,267,624.25
购买商品、接受劳务支付的现金		49,946,789.50	60,887,092.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,696,059.31	29,385,430.27
支付的各项税费		2,486,432.18	1,520,314.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	11,212,011.98	7,811,485.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		100,341,292.97	99,604,323.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,958,884.33	15,663,300.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289,255.00	251,083.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		289,255.00	251,083.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,339,059.38	273,500.00
投资支付的现金			7,950,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,339,059.38	8,223,500.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,049,804.38	-7,972,417.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			



取得借款收到的现金		77,300,000.00	77,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		77,300,000.00	77,900,000.00
偿还债务支付的现金		78,975,592.04	69,620,087.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,097,333.79	3,864,368.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	2,961,805.55	9,993,704.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		87,034,731.38	83,478,160.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,734,731.38	-5,578,160.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、48	7,174,348.57	2,112,723.69
加：期初现金及现金等价物余额	六、48	3,355,933.46	3,804,312.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、48	10,530,282.03	5,917,036.56

法定代表人：郭跃明

主管会计工作负责人：文前

会计机构负责人：田瑞芳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,602,768.42	37,247,614.89
收到的税费返还		22,893.47	3,165.87
收到其他与经营活动有关的现金		22,887,820.59	23,495,281.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		68,513,482.48	60,746,062.01
购买商品、接受劳务支付的现金		24,981,380.58	17,971,192.69
支付给职工以及为职工支付的现金		20,707,878.96	17,725,754.39
支付的各项税费		1,461,305.96	1,132,615.90
支付其他与经营活动有关的现金		10,652,238.07	10,138,318.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		57,802,803.57	46,967,881.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		10,710,678.91	13,778,180.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		153,855.00	130,383.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		153,855.00	130,383.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,646,389.38	127,338.00
投资支付的现金			7,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,646,389.38	8,077,338.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,492,534.38	-7,946,955.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,300,000.00	62,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		62,300,000.00	62,900,000.00
偿还债务支付的现金		55,507,778.11	59,213,982.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,582,395.27	2,465,371.90
支付其他与筹资活动有关的现金		4,896,755.62	5,133,547.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		63,986,929.00	66,812,902.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,686,929.00	-3,912,902.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,531,215.53	1,918,323.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,391,152.65	1,908,825.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,922,368.18	3,827,148.67

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 益阳湘运集团股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

益阳湘运集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“益运股份”)前身系湖南益阳地区汽车运输公司,于1987年12月26日经益阳市工商行政管理局核准成立。1993年2月,益阳地区实行“地改市”时更名为“湖南益阳汽车运输总公司”。公司注册地址为益阳高新区朝阳办事处金山社区101室(迎宾西路453号),注册资本:5,400万元,营业期限自2005年4月20日至2055年4月19日,统一社会信用代码:91430900187081487A,法定代表人:郭跃明。

2004年11月26日,益阳市国有企业改革领导小组出具益改字[2004]4号文《关于对<关于请求审核批准对益阳汽车运输总公司国有资产实行公开转让的请示>的批复》,同意对益阳汽车运输总公司国有资产

实行公开转让。2005年3月29日，郭跃明、文彩纯等35位自然人和益阳市交通局签订《转让合同》，以4,800.00万元价格受让益阳汽车运输总公司整体资产负债。2005年4月，郭跃明、文彩纯等35位自然人以购买的益阳汽车运输总公司净资产4,800.00万元和货币资金200.00万元投资组建益阳湘运集团有限责任公司。2005年4月20日，经益阳市工商行政管理局核准，公司注册资本变更为5,000.00万元。

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

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

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

截至2023年6月30日，本公司股东名称、持有股份及比例如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例%
1	郭跃明	18,902,375.00	35
2	文彩纯	5,544,550.00	10.27
3	益阳湘运投资控股股份有限公司	4,798,200.00	8.89
4	康继兵	3,208,341.00	5.94
5	崔立钦	749,500.00	1.39
6	郭晶	724,000.00	1.34
7	叶建伟	715,600.00	1.33
8	周建国	637,000.00	1.18
9	王锡龙	621,500.00	1.15
10	张立军	508,039.00	0.94
11	其余249人	17,590,895.00	32.57
	合计	54,000,000.00	100

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司属于道路运输业，主要从事汽车客运、货运、客运站经营及与之相关的旅游、汽车检测等业务。主要经营范围：县内班车客运、县际班车客运、市际班车客运、省际班车客运、县内包车客运、县际包车客运、市际包车客运、省际包车客运、县内旅游客运、县际旅游客运、市际旅游客运、省际旅游客运；租赁服务；货物运输；物流管理；交通信息安全系统监控服务；第二类增值电信业务中的国内呼叫中心业务；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；客运站经营、二类机动车维修（大中型客车维修、大型货车维修）、预包装食品、散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）零售、驾驶培训、代售飞机票、火车票、旅游策划、学生用车服务、城市客运公交；油气站的投资与管理；电动汽车充电服务，汽车零配件销售，汽车租赁（限分公司经营）。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）

## （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月29日决议批准报出。

#### **（四）合并报表范围**

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 24 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

#### **2、持续经营**

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

### **三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

#### **1、会计期间**

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

#### **2、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **3、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

#### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例

计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

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



为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金

融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 9、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

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

##### ② 应收账款及合同资产

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

额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

### ③其他应收款

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

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

## 10、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 11、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权



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

#### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-28	0.00-3.00	3.46-5.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (2) 使用权资产的折旧方法

公司采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；公司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。

### (3) 使用权资产的减值准备计提方法

在租赁期开始日后，公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	摊销年限
土地使用权	权证使用年限
软件	5 年

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

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

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

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

减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 24、租赁负债

在租赁期开始日，公司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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团收入确认具体方法如下：

### （1）客运站收入确认

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

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

### （2）汽车客运业务收入确认方法

公司汽车客运包括班车客运、旅游客运、城市公交、电召小汽车、校车。

#### ① 班车客运收入的确认方法

##### a、公车公营

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



## b、承包经营

公司承包经营分为以下两种：

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

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

### ② 旅游客运收入的确认方法

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

### ③ 城市公交收入的确认方法

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

### ④ 电召小汽车收入的确认方法

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

### ⑤ 校车收入的确认方法

公司校车为公车公营，以与校方约定结算运费确认为客运收入

### (3) 货运业务收入确认方法

公司于货物运输完成并在客户签收确认后确认收入。

### (4) 维修、培训等劳务服务收入的确认原则和方法

① 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

- 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③ 合同完工进度的确认方法：本集团按投入法确定合同完工进度。

## 28、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）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、清偿负债同时进行时，本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，本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。

## 31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁

付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有

关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **32、重要会计政策、会计估计的变更**

#### **(1) 会计政策变更**

报告期内，本公司未发生会计政策变更事项。

#### **(2) 会计估计变更**

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

### **33、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **(1) 租赁的归类**

##### **① 租赁的识别**

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### **② 租赁的分类**

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### **③ 租赁负债**

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

根据财政部和国家税务总局公布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)的相关要求，自2022年1月1日起至2024年12月31日止，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司益阳湘运物流有限责任公司和益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司适用以上税收优惠政策。

根据《湖南省人民政府关于进一步加强城市公共客运管理的意见》(湘政发[2011]47号)的规定，本公司之子公司安化县安顺公交运输有限责任公司、益阳湘运公共交通有限责任公司、益阳湘运公共交通有限责任公司沅江分公司、益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司、桃江城乡客运有限公司收到的燃油补贴免征企业所得税。

#### (2) 城镇土地使用税

根据财政部、国家税务总局公布的《关于继续对城市公交站场道路客运站场城市轨道交通系统减免城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税〔2019〕11号文)以及财政部、国家税务总局公告(2022年第4号)《关于延续对城市公交站场道路客运站场免征城镇土地使用税的通知》的规定，本年本集团下属车站享受免征城镇土地使用税的优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	170,782.05	189,402.91
银行存款	10,359,499.98	3,166,530.55
其他货币资金		
合 计	10,530,282.03	3,355,933.46

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,469,465.96	17,586,897.25
1 至 2 年	10,160,973.90	11,138,932.63
2 至 3 年	1,127,398.64	1,177,006.78
3 至 4 年	162,226.32	397,531.14
4 至 5 年	72,604.25	11,137.49
5 年以上	217,353.18	517,019.59
小 计	34,210,022.25	30,828,524.88
减：坏账准备	2,411,448.55	2,511,685.05
合 计	31,798,573.70	28,316,839.83

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	83,567.06	0.24	83,567.06	100	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,126,455.19	99.76	2,327,881.49	6.82	31,798,573.70
其中：					
账龄组合	34,126,455.19	99.76	2,327,881.49	6.82	31,798,573.70
合 计	34,210,022.25	100	2,411,448.55	7.05	31,798,573.70

(续)

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	69,061.31	0.22	69,061.31	100	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	69,061.31	0.22	69,061.31	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,759,463.57	99.78	2,442,623.74	7.94	28,316,839.83
其中：					
账龄组合	30,759,463.57	99.78	2,442,623.74	7.94	28,316,839.83
合 计	30,828,524.88	100	2,511,685.05	8.15	28,316,839.83

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转入	
应收账款坏账准备	2,511,685.05		100,236.50			2,411,448.55
合 计	2,511,685.05		100,236.50			2,411,448.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
南县工业园区建设开发有限责任公司	7,000,000.34	20.46	700,000.03
湖南悦行互联科技有限公司	4,672,969.18	13.66	233,648.46
湖南龙骧交通发展集团有限责任公司	2,027,990.04	5.93	101,399.50
益阳市神舟汽车运输有限公司南县分公司	1,497,576.09	4.38	74,878.80
湖南省福湘教育服务有限公司	390,609.64	1.14	19,530.48
合 计	15,589,145.29	45.57	1,129,457.28

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,376,501.21	95.93	5,426,378.78	92.81
1 至 2 年	120,960.5	2.65	183,400.72	3.14

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	51,416.66	1.13	79,728.91	1.36
3年以上	13,500.00	0.29	157,029.30	2.69
合计	4,562,378.37	100	5,846,537.71	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司益阳供电分公司	696,217.22	15.26
中国石油化工股份有限公司	200,228.95	4.39
江苏满运软件科技有限公司	158,302.13	3.47
诚通证券股份有限公司	150,000.00	3.29
国网湖南省电力有限公司桃江供电分公司	72,464.67	1.59
合计	1,277,212.97	28.00

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,242,362.18	125,385,945.89
合计	127,242,362.18	125,385,945.89

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	84,664,932.29	72,774,428.21
1至2年	35,640,974.34	40,282,768.86
2至3年	9,709,839.88	13,661,156.61
3至4年	2,300,075.51	2,571,175.92
4至5年	457,799.74	763,863.04
5年以上	352,775.00	931,367.28
小计	133,126,396.76	130,984,759.92
减：坏账准备	5,884,034.58	5,598,814.03
合计	127,242,362.18	125,385,945.89

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收政府补贴款	59,364,908.81	53,654,908.81
备用金/个人借支	6,015,797.42	6,196,828.45
资金拆借本金及利息	30,080,750.00	27,680,750.00
代垫事故结算款	825,070.11	609,923.38
保证金	1,015,521.03	1,196,953.36
应收经营往来款以及代垫款	34,449,739.99	41,074,199.45
押金	1,185,722.87	274,346.48
代收代付社保	188,886.53	296,849.99
合 计	133,126,396.76	130,984,759.92

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		5,598,814.03		5,598,814.03
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		285,220.55		280,232.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		5,884,034.58		5,879,046.58

### ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,598,814.03	285,220.55			5,884,034.58

合 计	5,598,814.03	285,220.55			5,884,034.58
-----	--------------	------------	--	--	--------------

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
益阳市道路运输管理处	应收政府补贴款	46,002,602.00	4 年以内	35.12	
湖南益阳东营达晟物资经营有 限责任公司	资金拆借	30,080,750.00	1 年以内	21.13	1,504,037.50
桃江县汽车运输有限公司	往来款	11,070,947.04	2 年以内	7.02	553,547.35
益阳市益银巴士有限责任公司	往来款	10,334,831.92	1 年以内	4.85	516,741.60
桃江县交通运输局	应收政府补贴款	5,710,000.00	1 年以内	5.37	
合 计	—	103,199,130.96	—	73.49	2,574,326.45

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	675,108.97		675,108.97
库存商品	1,206,831.67		1,206,831.67
周转材料	24,376.00		24,376.00
合 计	1,906,316.64		1,906,316.64

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	983,413.24		983,413.24
库存商品	1,192,898.88		1,192,898.88
周转材料	10,439.30		10,439.30
合 计	2,186,751.42		2,186,751.42

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的进项税	3,661,355.89	3,932,609.64
预缴其他税费		19,886.47
合 计	3,661,355.89	3,952,496.11

## 7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
益阳市益银巴士有限责任公司	4,749,208.70			21,359.23		
桃江县汽车运输有限责任公司	7,864,405.54			554,202.32		
南县兴盛汽车站有限责任公司						
沅江市城乡客运有限公司	3,584,018.65			456,019.57		
合 计	16,197,632.89			1,031,581.12		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
益阳市益银巴士有限责任公司				4,770,567.93	
桃江县汽车运输有限责任公司				8,418,607.86	
南县兴盛汽车站有限责任公司					
沅江市城乡客运有限公司				4,040,038.22	
合 计				17,229,214.01	

## 8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,125,328.75	1,125,328.75
2、本期增加金额		
(1) 外购		
3、本期减少金额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	1,125,328.75	1,125,328.75
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	824,628.50	824,628.50
2、本期增加金额		
(1) 计提或摊销	17,904.19	17,904.19
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	842,532.69	842,532.69
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	282,796.06	282,796.06
2、上年年末账面价值	300,700.25	300,700.25

(2) 投资性房地产受限情况详见附注六、49 所有权或使用权受到限制的资产。

## 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	226,966,736.21	242,741,924.18
固定资产清理		
合 计	226,966,736.21	242,741,924.18

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	199,165,961.35	6,997,693.39	313,231,348.32	26,408,606.46	545,803,609.52
2、本期增加金额					
(1) 购置	663,236.00		2,919,203.26	171,694.92	3,754,134.18
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废		245,749.89	6,932,745.94	2,329.91	7,180,825.74
(2) 其他					
4、期末余额	199,829,197.35	6,751,943.50	309,217,805.64	26,577,971.47	542,376,917.96
二、累计折旧					
1、上年年末余额	60,936,927.35	4,730,091.55	216,061,334.74	21,333,331.70	303,061,685.34
2、本期增加金额					
(1) 计提	2,934,279.69	1,399,798.37	14,845,230.46	24,718.28	19,204,026.80
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废		229,122.96	6,624,194.01	2,213.42	6,855,530.39
4、期末余额	63,871,207.04	5,900,766.96	224,282,371.19	21,355,836.56	315,410,181.75
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	135,957,990.31	851,176.54	84,935,434.45	5,222,134.91	226,966,736.21
2、上年年末账面价值	138,229,034.00	2,267,601.84	97,170,013.58	5,075,274.76	242,741,924.18

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北站修车库	66,195.42	临时建筑
南大汽修厂	69,743.50	临时建筑
赫山前右传达室	2,950.61	临时建筑



项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
赫山修理厂办公室	16,476.21	临时建筑
东站修理厂办公室	78,886.71	临时建筑
赫山前左传达室	6,585.68	临时建筑
赫山配电间	20,842.70	临时建筑
赫山车站候车厅	44,332.23	临时建筑
厂门、门卫室	3,786.09	临时建筑
玻璃仓库、门卫室	52,820.52	临时建筑
北站修理车间、修理棚	480,418.39	临时建筑
长沙线专用候车室	7,311.85	临时建筑
马迹塘站修理车间	77,871.13	临时建筑
灰山港门卫室	6,907.54	临时建筑
汽车东站物流中心	44,796.76	临时建筑
安顺修理厂值班亭	7,216.58	临时建筑
安顺修理厂	36,185.25	临时建筑
合 计	1,023,327.17	

③固定资产受限情况详见附注六、49 所有权或使用权受到限制的资产。

## 10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,962,588.87	1,654,923.00
工程物资		
合 计	1,962,588.87	1,654,923.00

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小淹车站建设	65,750.00		65,750.00	65,750.00		65,750.00
湘运物流园仓库 维修改造项目	1,589,173.00		1,589,173.00	1,589,173.00		1,589,173.00
武潭停保场工程	307,665.87		307,665.87			
合 计	1,962,588.87		1,962,588.87	1,654,923.00		1,654,923.00

#### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
小淹车站建设	65,750.00				65,750.00
湘运物流园仓库 维修改造项目	1,589,173.00				1,589,173.00
武潭停保场工程		307,665.87			307,665.87
合计	1,654,923.00	307,665.87			1,962,588.87

#### 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	574,976.00	574,976.00
2、本年增加金额		
(1) 租赁		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、上年年末余额	57,497.58	57,497.58
2、本年增加金额		
(1) 计提	28,748.79	28,748.79
3、本年减少金额		
4、年末余额	86,246.37	86,246.37
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	488,729.63	488,729.63
2、上年年末账面价值	517,478.42	517,478.42

#### 12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	121,680,708.92	4,821,010.00	126,501,718.92
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	121,680,708.92	4,821,010.00	126,501,718.92
二、累计摊销			
1、上年年末余额	34,384,406.61	1,325,827.16	35,710,233.77
2、本期增加金额			
(1) 计提	1,210,190.16	2,011.02	1,212,201.18
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
4、期末余额	35,594,596.77	1,327,838.18	36,922,434.95
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	86,086,112.15	3,493,171.82	89,579,283.97
2、上年年末账面价值	87,296,302.31	3,495,182.84	90,791,485.15

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安化驾校扩增土地	1,434,144.67	正在办理
合计	1,434,144.67	

(3) 无形资产受限情况详见附注六、49 所有权或使用权受到限制的资产

13、商誉

被投资单位名称或形成商誉的	上年年	本期增加	本期减少	期末余额
---------------	-----	------	------	------

事项	未余额	企业合并形成的	其他	处置	其他	
南县兴盛汽车站有限责任公司	4,816,061.75					4,816,061.75
合计	4,816,061.75					4,816,061.75

注：本公司原持有南县兴盛汽车站有限责任公司 59.99%股权，按权益法核算。2022 年 4 月，本公司以每股 1 元收购南县兴盛汽车站的 40.01%股权并取得控制权。购买日，企业合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

#### 14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,632,695.79	20,000.00	64,914.53		1,587,781.26
固定资产改良支出	4,579,623.70		923,492.18		3,656,131.52
合计	6,212,319.49	20,000.00	988,406.71		5,243,912.78

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,490,328.36	1,294,470.65	5,490,328.36	1,294,470.65
内部交易未实现利润	293,272.84	73,318.21	293,272.84	73,318.21
合计	5,783,601.20	1,367,788.86	5,783,601.20	1,367,788.86

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未来应缴纳所得税的政府补助	23,039,800.00	5,701,170.00	23,039,800.00	5,701,170.00
合计	23,039,800.00	5,701,170.00	23,039,800.00	5,701,170.00

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,620,170.72	2,620,170.72
可抵扣亏损	97,291,202.57	97,291,202.57
合计	99,911,373.29	99,911,373.29

##### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023	19,136,888.83	19,136,888.83	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024	17,817,657.55	17,817,657.55	
2025	26,497,121.45	26,497,121.45	
2026	16,652,909.94	16,652,909.94	
2027	17,186,624.80	17,186,624.80	
合 计	97,291,202.57	97,291,202.57	

#### 16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款		
合 计		

#### 17、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	63,500,000.00	51,050,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	43,500,000.00	43,990,000.00
合 计	112,000,000.00	100,040,000.00

##### (2) 短期借款明细

贷款单位	贷款年末余额	信用条件	抵押人	抵押物
中国工商银行益阳市桃花仑支行	6,250,000.00	抵押借款	益阳湘运集团股份有限公司	
中国工商银行益阳市桃花仑支行	12,550,000.00	抵押借款	益阳湘运集团股份有限公司	不动产和土地
中国工商银行益阳市桃花仑支行	12,900,000.00	抵押借款	益阳湘运投资控股股份有限公司	使用权
中国工商银行益阳市桃花仑支行	21,800,000.00	抵押借款	益阳湘运集团股份有限公司	
中国光大银行股份有限公司益阳康富路支行	10,000,000.00	抵押借款	益阳湘运房地产开发有限公司	不动产
中国工商银行股份有限公司益阳朝阳开发区支行	5,000,000.00	保证借款		
中国农业银行益阳分行	13,000,000.00	抵押+保证借款	益阳湘运集团股份有限公司	不动产和土地 使用权

贷款单位	贷款年末余额	信用条件	抵押人	抵押物
中国农业银行益阳分行	21,000,000.00	抵押+保证借款	益阳湘运集团股份有限公司	
湖南银行益阳分行	9,500,000.00	抵押+保证借款	益阳湘运房地产开发有限公司	不动产
合 计	112,000,000.00	—	—	—

注：中国农业银行益阳分行贷款余额 34,000,000.00 元，除上述抵押外，由股东郭跃明、文彩纯提供连带保证责任；湖南银行益阳分行贷款余额 9,500,000.00 元，除上述抵押外，由其他关联方益阳湘运投资控股股份有限公司、益阳湘运投资置业有限责任公司、益阳湘运房地产开发有限公司，股东郭跃明及其配偶毛燕提供连带保证责任。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,310,290.15	23,123,964.04
1-2 年（含 2 年）	1,325,611.75	1,828,399.22
2-3 年（含 3 年）	149,467.91	236,204.51
3 年以上	595,705.72	1,182,043.43
合 计	34,381,075.53	26,370,611.20

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 19、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,682,724.59	4,688,522.54
1-2 年（含 2 年）	1,090,560.00	909,056.61
2-3 年（含 3 年）	334,480.00	1,633,500.21
3 年以上	2,294.33	7,728.66
合 计	7,110,058.92	7,238,808.02

## 20、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债		
减：计入其他流动负债		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计		

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,485,922.30	29,369,256.35	30,053,049.61	4,802,129.04
二、离职后福利-设定提存计划	7,881.32	8,871,701.40	8,211,493.57	668,089.15
合 计	5,493,803.62	38,240,957.75	38,264,543.18	5,470,218.19

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,231,628.47	23,197,102.06	23,738,821.61	2,689,908.92
2、职工福利费				0.00
3、社会保险费	154,917.92	3,473,261.53	3,464,697.71	163,481.74
其中：医疗保险费	117,728.87	2,986,132.62	2,981,520.58	122,340.91
工伤保险费	25,384.84	351,232.44	343,651.45	32,965.83
生育保险费	11,804.21	135,896.47	139,525.68	8,175.00
4、住房公积金	478,920.00	2,347,330.00	2,590,700.00	235,550.00
5、工会经费和职工教育经费	1,620,455.91	351,562.76	258,830.29	1,713,188.38
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,485,922.30	29,369,256.35	30,053,049.61	4,802,129.04

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,183.07	8,581,334.25	7,916,477.93	668,039.39
2、失业保险费	4,698.25	290,367.15	295,015.64	49.76
合 计	7,881.32	8,871,701.40	8,211,493.57	668,089.15

## 22、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,127,166.49	1,214,010.22
房产税	139,292.63	659,836.16
城镇土地使用税	23,369.98	39,405.43
城市维护建设税	82,593.60	69,655.05

项 目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	71,647.07	59,637.38
代扣代缴个人所得税	5,429.93	8,749.18
企业所得税	443,219.53	792,951.26
其他	10,598.27	105,444.55
合 计	1,903,317.50	2,949,689.23

### 23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	2,700,000.00	
其他应付款	95,167,437.30	126,388,868.83
合 计	97,867,437.30	126,388,868.83

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
车辆安全保证金及押金	19,951,397.00	20,483,610.31
行车安全互助金	11,695,545.62	12,660,912.65
租赁费及往来款	44,730,568.00	67,402,184.01
资金拆借	12,128,807.41	15,039,644.87
保险费	149,467.91	89,846.91
事故赔偿结算款	4,551,116.73	6,692,949.07
其他	4,660,534.63	4,019,721.01
合 计	97,867,437.30	126,388,868.83

##### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
益阳湘运投资控股股份有限公司	13,500,000.00	尚未结算
伍晓群	1,700,000.00	尚未结算
益阳湘运投资控股股份有限公司	1,539,644.87	尚未结算
合 计	16,739,644.87	——

### 24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	21,800,000.00	22,800,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	106,974.47	106,974.47
1 年内到期的长期应付款	7,141,335.62	9,822,237.00



项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	29,048,310.09	32,729,211.47

## 25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		
合 计		

## 26、长期借款

### (1) 按分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,800,000.00	7,800,000.00
抵押保证借款	14,000,000.00	15,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	21,800,000.00	22,800,000.00
合 计		

### (2) 抵押担保列示

贷款单位/银行	贷款年末余额	1年内到期余额	抵押人	抵押物
湖南桃江农村商业银行股份有限公司	7,800,000.00	7,800,000.00	桃江县汽车运输有限公司	不动产和土地使用权
长沙银行股份有限公司益阳分行	14,000,000.00	14,000,000.00	益阳湘运房地产开发有限公司	不动产

注：长沙银行股份有限公司益阳分行贷款余额为 14,000,000.00 元，除存在上述抵押外，本公司、股东郭跃明及其配偶毛燕对该笔贷款承担连带保证责任。

## 27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	512,000.00	512,000.00
减：未确认融资费用	49,807.83	54,879.89
一年内到期的非流动负债（附注六、24）	106,974.47	106,974.47
合 计	355,217.70	350,145.64

## 28、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	22,670,596.82	16,591,046.09
专项应付款		
合 计	22,670,596.82	16,591,046.09

### (1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付款购买设备款	2,060,837.88	2,072,897.12
车辆保证金（注）	20,609,758.94	14,518,148.97
合 计	22,670,596.82	16,591,046.09

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

## 29、递延收益

### （1）递延收益情况

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,633,073.66		304,989.72	2,328,083.94
车辆承包费（注1）	399,329.82		46,761.83	352,567.99
合 计	3,032,403.48		351,751.55	2,680,651.93

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

### （2）涉及政府补助的项目

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
上市补贴款（注2）	2,633,073.66		304,989.72		2,328,083.94	与收益相关
合 计	2,633,073.66		304,989.72		2,328,083.94	——

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

## 30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,000,000.00						54,000,000.00

## 31、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,968,868.08			44,968,868.08
其他资本公积	15,481.06			15,481.06
合 计	44,984,349.14			44,984,349.14

## 32、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,514,979.33	927,508.51	1,908,960.82	3,533,527.02
合 计	4,514,979.33	927,508.51	1,908,960.82	3,533,527.02

### 33、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,693,204.01			12,693,204.01
合 计	12,693,204.01			12,693,204.01

### 34、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	87,137,482.95	105,833,896.31
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	87,137,482.95	105,833,896.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,139,299.33	-13,270,593.61
减：提取法定盈余公积		25,819.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,700,000.00	5,400,000.00
期末未分配利润	90,576,782.28	87,137,482.95

### 35、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,594,732.23	65,503,506.12	65,162,983.62	59,275,940.86
其他业务	6,467,710.37	143,999.99	3,617,815.61	9,760.00
合 计	82,062,442.60	65,647,506.11	68,780,799.23	59,285,700.86

### 36、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	106,292.07	68,009.09
教育费附加	86,369.82	56,254.57
房产税	481,131.64	492,622.21
土地使用税	122,452.00	61,829.18
印花税	1,289.34	1,172.87

项 目	本期金额	上期金额
其他	14,283.24	3,102.63
合 计	811,818.11	682,990.55

### 37、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	95,105.20	53,255.00
销售服务费	51,682.00	33,669.42
合 计	146,787.20	86,924.42

### 38、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬、社保及福利费	14,860,826.55	16,159,957.20
折旧费及资产摊销	3,518,652.10	4,412,770.32
安全费用	825,276.65	954,445.71
交通费及差旅费	861,330.43	746,225.75
办公费	555,171.74	483,404.98
中介服务费	452,284.75	169,620.36
修理费	309,204.30	154,579.00
水电费及电讯费	317,094.82	306,538.82
职工教育经费、工会经费	332,959.06	362,890.01
租赁费、诉讼费	27,987.86	329,367.10
会议费	1,018,493.45	545,665.30
技术咨询费		
其他	522,095.37	373,100.03
合 计	23,601,377.08	24,998,564.58

### 39、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,604,509.52	3,282,691.76
利息收入	-9,031.80	-20,549.90
银行手续费及其他	104,689.18	247,509.37
合 计	3,700,166.90	3,509,651.23

### 40、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
新能源公交车运营补助	7,011,954.20	11,625,000.00	
燃油补贴	6,329,099.00	256,494.51	
接送学生政府补贴	899,100.00	1,155,400.00	
老年人、军人等免费乘车补贴	1,346,000.00	403,000.00	
以工代训/留工培训补助	4,000.00	463,500.00	4,000.00
税收减免及奖励	152,483.15	4,777,952.53	152,483.15
稳岗补贴		290,253.38	
新能源汽车推广应用省级奖补资金	495,000.00	3,018,770.00	495,000.00
安全防护与智能监控补助资金	250,000.00	452,371.00	250,000.00
乡客运一体化示范县创建配套资金	622,860.00		622,860.00
合 计	17,110,496.35	22,442,741.42	1,524,343.15

#### 41、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,031,581.12	-652,186.53
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
其他		
合 计	1,031,581.12	-652,186.53

#### 42、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	100,236.50	303,179.77

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-285,220.55	-129,948.64
合 计	-184,984.05	173,231.13

#### 43、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得或损失			
合 计			

#### 44、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	235,186.46	216,640.48	235,186.46
违约金利得			
罚没利得	119,145.57	101,790.19	119,145.57
盘盈利得			
与企业日常活动无关的政府补助	1,007,291.06	729,428.47	794,631.43
其他	181,331.80		181,331.80
合 计	1,542,954.89	1,047,859.14	1,330,295.26

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上市补贴款	304,989.72	23,828.47	与收益相关
隐患清零补助资金		401,400.00	与收益相关
其他补贴	702,301.34	304,200.00	与收益相关
合 计	1,007,291.06	504,683.76	

#### 45、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	205,967.48	1,264,378.83	205,967.48
其他	834,728.77	17,450.00	834,728.77
合 计	1,040,696.25	1,281,828.83	1,040,696.25

#### 46、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	507,303.24	9,461.30
递延所得税费用		
合 计	507,303.24	9,461.30

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	15,381,052.42	16,605,469.04
政府补助	16,958,013.20	11,954,571.42
利息收入及其他收入	309,509.17	472,298.31
合 计	32,648,574.79	29,032,338.77

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	7,129,492.81	4,978,115.87
日常经营费用	4,082,519.17	2,833,369.90
合 计	11,212,011.98	7,811,485.77

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁及分期付款购买商品各期支付的现金	2,961,805.55	9,993,704.25
合 计	2,961,805.55	9,993,704.25

#### 48、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,106,836.02	1,937,322.62
加：资产减值准备		
信用减值损失	-184,984.05	173,231.13
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	19,221,930.99	17,091,657.01
无形资产摊销	1,212,201.18	1,007,897.60
长期待摊费用摊销	988,406.71	1,186,897.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	-29,218.98	1,047,738.35

补充资料	本期金额	上期金额
益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	3,709,198.70	3,530,201.13
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,031,581.12	652,186.53
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	280,434.78	71,562.41
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,762,850.60	-7,484,873.39
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,551,489.30	-3,550,520.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,958,884.33	15,663,300.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	10,530,282.03	5,917,036.56
减：现金的上年年末余额	3,355,933.46	3,804,312.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	7,174,348.57	2,112,723.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	10,530,282.03	5,917,036.56
其中：库存现金	170,782.05	174,959.36
可随时用于支付的银行存款	10,359,499.98	5,742,077.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,530,282.03	5,917,036.56

**49、所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因



投资性房地产	1,886.61	担保抵押
固定资产	70,135,707.28	担保抵押
无形资产	43,194,225.73	担保抵押
合 计	113,331,819.62	

## 50、政府补助

### 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
新能源公交车运营补助	7,011,954.20	其他收益	7,011,954.20
燃油补贴	6,329,099.00	其他收益	6,329,099.00
新能源汽车推广应用省级奖补资金	495,000.00	其他收益	495,000.00
接送学生政府补贴	899,100.00	其他收益	899,100.00
老年人、军人等免费乘车补贴	1,346,000.00	其他收益	1,346,000.00
以工代训/留工培训补助	4,000.00	其他收益	4,000.00
税收减免及奖励	152,483.15	其他收益	152,483.15
安全防护与智能监控补助资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
城乡一体化奖补金	622860	其他收益	622860
其他税费减免	702,301.34	营业外收入	702,301.34
上市补贴款	304,989.72	递延收益	304,989.72
合 计	18,117,787.41		18,117,787.41

## 七、合并范围的变更

### (一) 本年新增子公司

无

### (二) 本年办理注销的子公司

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地和注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
桃江县灰山港湘运农	湖南益阳	班线客运	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地和注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
村客运有限公司					
益阳湘运物流有限责任公司	湖南益阳	货物运输	100.00		投资设立
益阳湘运新能源车充电服务有限责任公司	湖南益阳	电动车充电服务	100.00		投资设立
益阳湘运公共交通有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		股权收购
益阳湘高速客运有限责任公司	湖南益阳	班车客运	80.00		投资设立
益阳市东方旅游巴士有限公司	湖南益阳	包车客运	100.00		投资设立
安化县安顺公交运输有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		投资设立
益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司	湖南益阳	包车客运	100.00		投资设立
益阳湘运国际旅行社有限责任公司	湖南益阳	旅游业务	100.00		投资设立
湖南益运物流有限责任公司	湖南益阳	货物运输及物流	100.00		投资设立
益阳湘运装璜广告有限责任公司	湖南益阳	代理和广告服务	100.00		股权收购
益阳明创科技有限责任公司	湖南益阳	商品销售	100.00		股权收购
益阳东方汽车贸易有限公司	湖南益阳	汽车及零配件销售	100.00		股权收购
益阳湘运朝阳汽车站建设开发有限责任公司	湖南益阳	汽车站建设及投资管理	67.57		股权收购
益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司	湖南益阳	机动车检测服务	100.00		股权收购
益阳湘运小汽车南县	湖南益阳	包车客运	51.00		投资设立

子公司名称	主要经营地和注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
联营体					
益阳大通湖兴达站场开发有限公司	湖南益阳	客运站开发及投资管理	100.00		股权收购
桃江县城乡客运有限公司	湖南益阳	旅客运输服务	71.90	12.65	投资设立
安化梅城梅岭公共交通有限责任公司	湖南益阳	公交客运	100.00		投资设立
益阳湘运优品商贸有限公司	湖南益阳	批发业	100.00		投资设立
湖南通盛报废汽车回收拆解有限责任公司	湖南益阳	报废汽车回收、拆解等	100.00		投资设立
益阳滨通实业有限公司	湖南益阳	仓储物流、货运代理等	100.00		投资设立
益阳高新区湘联文化传播有限责任公司	湖南益阳	文化活动服务等	100.00		投资设立
南县兴盛汽车站有限责任公司	湖南益阳	道路运输	100.00		股权收购

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
益阳市益银巴士有限责任公司	湖南益阳	湖南益阳	道路运输	37.33		权益法
桃江县汽车运输有限责任公司	湖南益阳	湖南益阳	道路运输	45.03		权益法
沅江市城乡客运有限公司	湖南益阳	湖南益阳	道路运输	41.20		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	益阳市益银	桃江县汽车	沅江市城乡	益阳市益银	桃江县汽车	沅江市城乡

	巴士有限责 任公司	运输有限责 任公司	客运有限公 司	巴士有限责 任公司	运输有限责 任公司	客运有限公 司
流动资产	21,586,865.73	16,640,195.07	4,985,000.80	20,105,158.11	16,779,076.93	1,519,453.44
非流动资产	10,588,159.11	33,806,340.12	7,978,364.59	11,836,120.31	34,466,365.00	9,082,506.25
资产合计	32,175,024.84	50,446,535.19	12,963,365.39	31,941,278.42	51,245,441.93	10,601,959.69
流动负债	30,506,315.84	23,613,682.20	3,157,447.38	30,329,786.75	22,781,192.35	1,902,885.30
非流动负债		13,073,636.14			15,885,724.62	
负债合计	30,506,315.84	36,687,318.34	3,157,447.38	30,329,786.75	38,666,916.97	1,902,885.30
少数股东权益						
归属于母公司股 东权益	1,668,709.00	13,759,216.85	9,805,918.01	1,611,491.67	12,578,524.96	8,699,074.39
按持股比例计算 的净资产份额	622,929.07	6,195,775.35	4,040,038.22	601,569.84	5,664,109.79	3,584,018.65
调整事项	4,147,638.86	2,222,832.51		4,147,638.86	2,200,295.75	
—商誉	2,705,234.37	2,236,258.88		2,705,234.37	2,236,258.88	
—内部交易未实 现利润						
—其他	1,442,404.49	-13,426.37		1,442,404.49	-35,963.13	
对联营企业权益 投资的账面价值	4,770,567.93	8,418,607.86	4,040,038.22	4,749,208.70	7,864,405.54	3,584,018.65
存在公开报价的 联营企业权益投 资的公允价值						
营业收入	1,816,325.10	3,563,920.20	5,894,734.99	3,543,620.45	8,706,234.48	8,635,412.38
净利润	57,217.33	1,180,691.89	1,106,843.62	2,269,880.07	264,230.60	-289,254.07
终止经营的净利 润						
其他综合收益						
综合收益总额	57,217.33	1,180,691.89	1,106,843.62	2,269,880.07	264,230.60	-289,254.07
本期收到的来自 联营企业的股利						

### 3、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接

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

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）2023年6月30日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	10,530,282.03			10,530,282.03
应收账款	31,798,573.70			31,798,573.70
其他应收款	127,242,362.18			127,242,362.18

##### （2）2022年12月31日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,355,933.46			3,355,933.46
应收账款	28,316,839.83			28,316,839.83
其他应收款	125,385,945.89			125,385,945.89

#### 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

##### （1）2023年6月30日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		112,000,000.00	112,000,000.00

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		34,381,075.53	34,381,075.53
其他应付款		97,867,437.30	97,867,437.30
一年内到期的非流动负债		29,048,310.09	29,048,310.09
长期借款			
长期应付款		22,670,596.82	22,670,596.82

(2) 2022年12月31日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		100,040,000.00	100,040,000.00
应付账款		26,370,611.20	26,370,611.20
其他应付款		126,388,868.83	126,388,868.83
一年内到期的非流动负债		32,729,211.47	32,729,211.47
长期借款			
长期应付款		16,591,046.09	16,591,046.09

(二) 信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

(三) 流动风险

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

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

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

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险

主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1. 利率风险

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

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

#### 2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司报告期内不存在汇率风险。

### 十、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

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

### 十一、关联方及关联交易

#### 1、本公司的控股股东情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股权比例（%）
郭跃明	实际控制人、董事长	35.00

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
益阳湘运投资控股股份有限公司	受同一控制人控制

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

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

报告期内本公司无向关联方采购商品及接受劳务的情况。

#### ② 出售商品/提供劳务情况

报告期内本公司无向关联方出售商品及提供劳务的情况。

### (2) 关联租赁情况



本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
益阳湘运投资置业有限 责任公司	客运站场地租赁	2021/10/1	2024/9/30		37,500.00

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
益阳湘运房地产开发有 限公司	益阳湘运公共交通有 限责任公司	5,035.57	2020/9/2	2023/12/31	否
益阳湘运集团股份有限 公司					
郭跃明 毛燕					
郭跃明 文彩纯	益阳湘运集团股份有 限公司	4,590.00	2021/3/22	2024/3/21	否
益阳湘运房地产开发有 限公司	益阳湘运集团股份有 限公司	1,680.00	2021/3/22	2026/3/21	否
益阳湘运投资控股有限 责任公司					
益阳湘运投资置业有限 责任公司					
郭跃明 毛燕					
益阳湘运投资控股有限 责任公司	益阳湘运集团股份有 限公司	1,900.00	2018/8/14	2023/8/13	否
桃江县汽车运输有限责 任公司	桃江县城乡客运有限 公司	1,456.58	2020/11/5	2023/11/5	否
益阳市融资担保有限责 任公司	益阳湘运物流有限责 任公司	500.00	2021/6/11	2024/6/11	否
益阳湘运集团股份有限 公司	益阳远程公路建设有 限公司	6,640.37	2020/11/26	2024/11/26	否
益阳湘运集团股份有限 公司	益阳远程公路建设有 限公司	1,500.00	2022/2/23	2024/2/22	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
益阳大通湖兴达站场开发有限公司	益阳远程公路建设有限公司	2,067.38	2022/2/23	2024/2/22	否
南县兴盛汽车站有限责任公司	益阳远程公路建设有限公司	4,325.00	2021/12/15	2024/3/31	否

#### (4) 关联方资金拆借

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

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
益阳市益银巴士有限责任公司	39,244.39	1,962.22	70,282.82	5,476.36
益阳湘运房地产开发有限公司			33,268.80	16,634.40
沅江市城乡客运有限公司	11,476.87	573.84	595,809.68	29,790.48
益阳湘运投资控股股份有限公司	52,117.65	2605.88	26,008.09	261.66
桃江县汽车运输有限责任公司			100,000.00	5,000.00
湖南悦行互联科技有限公司	4,672,969.18	233,648.46	3,881,180.46	234,189.37
沅江市百合汽车站			2,325,981.82	
合计	4,775,808.09	238,790.40	7,032,531.67	291,352.27
其他应收款：				
桃江县汽车运输有限责任公司	11,070,947.04	553,547.35	9,193,026.51	625,651.65
益阳市益银巴士有限责任公司	10,334,831.92	516,741.60	6,345,954.64	317,297.73
益阳湘运投资控股股份有限公司	188,932.90		707,642.20	
合计	21,594,711.86	1,070,288.95	16,246,623.35	942,949.38

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
益阳市益银巴士有限责任公司	224,786.45	266,916.17

项目名称	期末余额	上年年末余额
益阳湘运投资控股股份有限公司	243,964.56	239,728.56
益阳湘运投资置业有限责任公司	445,437.93	444,837.93
湖南悦行互联科技有限公司	720,000.00	720,000.00
桃江县汽车运输有限责任公司	1,393,725.89	1,384,199.50
郭跃明		1,000,000.00
合 计	3,027,914.83	4,055,682.16
预收款项:		
沅江市城乡客运有限公司	12,920.64	2,922.18
桃江县汽车运输有限责任公司	25,235.00	16,625.31
益阳市益银巴士有限责任公司	453,970.49	231,403.51
合 计	492,126.13	250,951.00
其他应付款:		
益阳湘运投资控股股份有限公司	15,039,644.87	15,154,644.87
益阳市益银巴士有限责任公司	17,080,000.00	16,961,844.32
湖南高速运输股份有限公司	2,298,817.93	2,298,817.93
益阳湘运投资置业有限责任公司		52,107.69
合 计	34,418,462.80	34,467,414.81

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 分部报告

本公司业务以道路运输业为基础，主营业务具有相似的经济特征，故无报告分部。

### (二) 对外资金拆借

报告期内，益运股份签订了向湖南益阳东营达晟物资经营有限公司（以下简称“东营达晟”）提供借款 3500 万元的协议，借款期限为 2022 年 12 月 28 日至 2024 年 1 月 27 日，借款利息为年利率 7%。截至 2023 年 6 月 30 日，益运股份账面其他应收款余额中应收东营达晟本息合计 30,080,750.00 元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,527,589.66	14,393,886.99
1 至 2 年	8,276,084.09	10,247,947.57
2 至 3 年	419,426.33	995,878.00
3 至 4 年	284,007.55	317,161.33
4 至 5 年	7,211.93	11,137.49
5 年以上	100,032.24	121,604.59
小 计	24,614,351.80	26,087,615.97
减：坏账准备	1,614,913.26	1,747,481.25
合 计	22,999,438.54	24,340,134.72

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	47,224.09	0.19	47,224.09	100	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	47,224.09	0.19	47,224.09	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,567,127.71	99.81	1,567,689.17	6.37	22,999,438.54
其中：					
账龄组合	24,567,127.71	99.81	1,567,689.17	6.37	22,999,438.54
合 计	24,614,351.80	100	1,614,913.26	6.56	22,999,438.54

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	69,061.31	0.26	69,061.31	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	69,061.31	0.26	69,061.31	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,018,554.66	99.74	1,678,419.94	6.45	24,340,134.72
其中：					
账龄组合	26,018,554.66	99.74	1,678,419.94	6.45	
合计	26,087,615.97	100.00	1,747,481.25	6.70	24,340,134.72

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,747,481.25		132,567.99		1,614,913.26
合计	1,747,481.25		132,567.99		1,614,913.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末账面余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
南县工业园区建设开发有限责任公司	7,000,000.34	28.44	700,000.03
湖南悦行互联科技有限公司	4,672,969.18	18.98	233,648.46
湖南龙骧交通发展集团有限责任公司	2,027,990.04	8.24	101399.5
益阳市神舟汽车运输有限公司南县分公司	1,497,576.09	6.08	74,878.80
湖南省福湘教育服务有限公司	390,609.64	1.59	19530.48
合计	15,589,145.29	63.33	1,129,457.27

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	4,349,000.00	4,349,000.00
其他应收款	121,932,835.27	120,621,286.21
合计	126,281,835.27	124,970,286.21

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
应收普通股股利	4,349,000.00	4,349,000.00
合 计	4,349,000.00	4,349,000.00

## （2）其他应收款

### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	122,469,932.58	118,795,190.48
1至2年	1,181,178.37	1,797,715.74
2至3年	855,362.32	1,266,391.45
3至4年	782,308.33	1,035,358.13
4至5年	12,567.99	31,767.94
5年以上	17,121.00	931,367.28
小 计	125,318,470.59	123,857,791.02
减：坏账准备	3,385,635.32	3,236,504.81
合 计	121,932,835.27	120,621,286.21

### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金/个人借款	3,070,267.41	3,279,581.17
资金拆借	30,080,750.00	27,680,750.00
代垫事故结算款	405,289.33	434,269.49
应收经营往来款以及代垫款	90,613,374.17	91,311,770.55
押金及保证金	911,954.09	895,400.36
代收代付社保	236,835.59	256,019.45
合 计	125,318,470.59	123,857,791.02

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		3,236,504.81		3,236,504.81
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		149,130.51		149,130.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额		3,385,635.32		3,385,635.32

#### ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,236,504.81	149,130.51			3,385,635.32
合计	3,236,504.81	149,130.51			3,385,635.32

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南益阳东营达晟物资经营有限责任公司	资金拆借	30,080,750.00	1 年以内	24.00	1,504,037.50
安化县安顺公交运输有限责任公司	往来款	14,105,139.65	1 年以内	11.26	
南县兴盛汽车站有限责任公司公交分公司	往来款	14,037,897.79	1 年以内	11.20	
益阳湘运公共交通有限责任公司	往来款	12,562,274.89	1 年以内	10.02	
南县兴盛客运有限公司	往来款	8,049,904.75	1 年以内	6.42	
合计	——	78,835,967.08	——	62.90	1,384,037.50

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,772,436.73		112,772,436.73	112,772,436.73		112,772,436.73
对联营、合营企业投资	17,229,214.01		17,229,214.01	16,197,632.89		16,197,632.89
合 计	130,001,650.74		130,001,650.74	128,970,069.62		128,970,069.62

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桃江县灰山港湘运农村客运有限公司	100,000.00			100,000.00		
益阳湘运物流有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
益阳湘运公共交通有限责任公司	1,960,866.32			1,960,866.32		
益阳湘高速客运有限责任公司	240,000.00			240,000.00		
益阳市东方旅游巴士有限公司	572,000.00			572,000.00		
安化县安顺公交运输有限责任公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
益阳市大通湖湘运公共交通有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
益阳湘运国际旅行社有限责任公司	1,010,000.00			1,010,000.00		
湖南益运物流有限责任公司	3,470,000.00			3,470,000.00		
益阳湘运装璜广告有限责任公司	507,509.16			507,509.16		



被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
益阳明创科技有限责任公司	513,620.40			513,620.40		
益阳东方汽车贸易有限公司	4,506,663.30			4,506,663.30		
益阳湘运朝阳汽车车站建设开发有限责任公司	663,794.84			663,794.84		
益阳湘运投资置业机动车检测有限责任公司	4,081,875.63			4,081,875.63		
益阳市大通湖兴达站场开发有限公司	29,800,000.00			29,800,000.00		
桃江县城乡客运有限公司	18,982,780.42			18,982,780.42		
益阳滨通实业有限公司	15,436,968.45			15,436,968.45		
南县兴盛汽车站有限公司	19,426,358.21			19,426,358.21		
合计	112,772,436.73			112,772,436.73		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
南县兴盛汽车站有限公司						
益阳市益银巴士有限责任公司	4,749,208.70			21359.23		
桃江县汽车运输有限责任公司	7,864,405.54			554202.32		
沅江市城乡客运	3,584,018.65			456,019.57		

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
有限公司						
合 计	16,197,632.89			1,031,581.12		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南县兴盛汽车站有限公司					
益阳市益银巴士有限责任公司				4,770,567.93	
桃江县汽车运输有限责任公司				8,418,607.86	
沅江市城乡客运有限公司				4,040,038.22	
合 计				17,229,214.01	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,815,337.58	27,232,155.43	33,976,735.49	23,360,533.76
其他业务	5,214,108.80	63999.99	2,638,702.26	
合 计	46,029,446.38	27,296,155.42	36,615,437.75	23,360,533.76

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,031,581.12	-652,186.53
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
成本法核算的长期股权投资收益		
合 计	1,031,581.12	-652,186.53

#### 十六、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	29,218.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,318,974.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-534,251.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,813,942.16	
所得税影响额	-453,485.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,360,456.62	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.98	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.33	0.09	0.09

益阳湘运集团股份有限公司

2023年8月29日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	29,218.98
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,318,974.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-534,251.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,813,942.16</b>
减：所得税影响数	453,485.54
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,360,456.62</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用