



合并资产负债表(资产)

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司		2024年6月30日	单位: 人民币元
资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		793,203,573.03	678,368,169.59
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		531,138,331.15	848,128,764.22
预付款项		593,744,248.58	561,945,908.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		9,450,258,247.12	6,874,554,041.46
买入返售金融资产			
存货		4,639,206,293.10	4,640,794,341.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		657,653.15	153,865.74
流动资产合计		16,008,208,346.13	13,603,945,091.96
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
其他权益工具投资		10,671,240,161.38	10,663,240,161.38
其他非流动金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
长期应收款		74,722,545.24	144,827,635.05
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		31,369,980,835.90	31,377,426,243.99
在建工程		8,417,377,362.00	7,925,347,845.43
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		27,104,383.05	27,413,752.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		379,720,198.69	405,958,224.98
递延所得税资产			734,764.08
其他非流动资产		380,000,000.00	381,000,000.00
非流动资产合计		51,330,145,486.26	50,935,948,627.14
资产总计		67,338,353,832.39	64,539,893,719.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司	2024年6月30日	单位:人民币元	
负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		1,180,491,945.95	1,524,783,858.65
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		847,320,000.00	1,129,320,000.00
应付账款		170,365,334.24	370,118,903.55
预收款项		5,000,519.50	3,383,698.45
合同负债		91,015,596.25	131,755,277.62
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		1,588,637.75	2,043,199.13
应交税费		53,645,633.81	52,400,951.65
其他应付款		373,596,810.91	976,246,607.06
持有待售负债			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债		709,252,019.52	1,996,985,592.13
其他流动负债		20,152,027.51	220,336,491.21
流动负债合计		3,452,428,525.44	6,407,374,579.45
非流动负债:			
长期借款		24,309,963,102.79	21,378,792,175.53
应付债券		7,810,133,827.82	5,792,197,972.70
其中:优先股			
永续债			
长期应付款		8,100,190,023.57	7,235,967,814.05
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			2,939,056.31
递延收益		3,245,180,640.56	3,306,446,390.30
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,100,000.00	2,100,000.00
非流动负债合计		43,467,567,594.74	37,718,443,408.89
负债合计		46,919,996,120.18	44,125,817,988.34
所有者权益:			
实收资本(或股本)		113,640,000.00	113,640,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		17,154,812,943.59	17,154,812,943.59
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		186,719,324.57	186,719,324.57
一般风险准备			
未分配利润		1,322,271,662.43	1,363,543,842.63
归属于母公司所有者权益合计		18,777,443,930.59	18,818,716,110.79
少数股东权益		1,640,913,781.62	1,595,359,619.97
所有者权益合计		20,418,357,712.21	20,414,075,730.76
负债和所有者权益总计		67,338,353,832.39	64,539,893,719.10

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

李婷婷

合并利润表

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司

2024年6月

单位:人民币元

项目	附注	本期数	本年累计数
一、营业收入		549,531,589.23	1,862,725,008.21
减: 营业成本		482,305,920.38	1,506,908,328.56
税金及附加		2,034,398.37	5,473,230.42
销售费用		162,686.08	1,351,874.44
管理费用		2,675,351.12	23,351,148.63
财务费用		59,880,254.14	381,911,641.33
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益		10,210,958.29	61,323,608.18
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		12,683,937.43	5,052,393.01
加: 营业外收入		-49,851.00	191,075.39
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		0.81	-624,692.28
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		12,634,085.62	5,868,160.68
减: 所得税费用		-193,740.29	522,955.33
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,827,825.91	5,345,205.35
归属于母公司所有者的净利润		4,353,642.66	-41,272,180.20
持续经营净利润			
终止经营净利润			
少数股东损益		8,474,183.25	46,617,385.55
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		12,827,825.91	5,345,205.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,353,642.66	-41,272,180.20
归属于少数股东的综合收益总额		8,474,183.25	46,617,385.55
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

李婷婷

合并现金流量表

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司

2024年6月

单位:人民币元

项目	附注	本期数	本年累计数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		379,932,779.83	2,533,011,908.06
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			3,200.00
收到其他与经营活动有关的现金		-3,090,662,685.66	8,364,548,918.15
经营活动现金流入小计		-2,710,729,905.83	10,897,564,026.21
购买商品、接受劳务支付的现金		332,752,186.01	2,256,098,316.32
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			
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		7,842,740.85	58,282,970.47
支付的各项税费		5,370,473.05	31,208,125.85
支付其他与经营活动有关的现金		-3,136,617,359.08	8,626,133,769.37
经营活动现金流出小计		-2,790,651,959.17	10,971,723,182.01
经营活动产生的现金流量净额		79,922,053.34	-74,159,155.80
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		24,416,916.66	1,063,093,026.58
投资活动现金流入小计		24,416,916.66	1,063,093,026.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,255,040.13	82,729,578.70
投资支付的现金			8,000,000.00
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		485,000,000.00	2,670,985,250.00
投资活动现金流出小计		509,255,040.13	2,761,714,828.70
投资活动产生的现金流量净额		-484,838,123.47	-1,698,621,802.12
三、筹资活动产生的现金流量:			
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		928,500,000.00	1,885,006,843.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	2,006,140,190.52
筹资活动现金流入小计		938,500,000.00	3,891,147,034.29
偿还债务支付的现金		744,878,255.22	1,472,498,137.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,927,305.73	530,966,615.71
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			65,920.00
筹资活动现金流出小计		895,805,560.95	2,003,530,672.93
筹资活动产生的现金流量净额		42,694,439.05	1,887,616,361.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-362,221,631.08	114,835,403.44
加:期初现金及现金等价物余额		597,896,719.22	120,839,684.70
六、期末现金及现金等价物余额		235,675,088.14	235,675,088.14

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

李婷婷

资产负债表(资产)

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司		2024年6月30日	单位:人民币元
资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		195,888.62	186,267.03
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		287,989.47	178,648.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,944,956,320.74	1,571,390,793.82
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		657,653.15	153,865.74
流动资产合计		2,946,097,851.98	1,571,909,575.18
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
其他权益工具投资		10,671,240,161.38	11,393,740,161.38
持有至到期投资			
长期应收款		5,010,000.00	5,010,000.00
长期股权投资		17,630,664,634.31	16,900,164,634.31
投资性房地产			
固定资产		790,035.31	921,039.84
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		32,614.09	43,916.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		36,047,677.76	39,844,730.12
递延所得税资产			
其他非流动资产			1,000,000.00
非流动资产合计		28,343,785,122.85	28,340,724,482.24
资产总计		31,289,882,974.83	29,912,634,057.42

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司		2024年6月30日	单位:人民币元
负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			514,782.68
应交税费			951,400.15
其他应付款		5,394,609,909.57	5,042,895,474.91
持有待售负债			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债		11,008,000.00	12,008,000.00
其他流动负债			203,528,767.12
流动负债合计		5,405,617,909.57	5,259,898,424.86
非流动负债:			
长期借款		810,525,908.75	749,297,436.42
应付债券		7,810,133,827.82	5,792,197,972.70
其中:优先股			
永续债			
长期应付款		490,660,648.08	476,046,546.72
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,111,320,384.65	7,017,541,955.84
负债合计		14,516,938,294.22	12,277,440,380.70
所有者权益:			
实收资本(或股本)		113,640,000.00	113,640,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		16,666,090,032.19	17,225,342,259.92
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		186,719,324.57	186,719,324.57
一般风险准备			
未分配利润		-193,504,676.15	109,492,092.23
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		16,772,944,680.61	17,635,193,676.72
负债和所有者权益总计		31,289,882,974.83	29,912,634,057.42

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

利润表

编制单位:昆明市高速公路建设开发股份有限公司

2024年6月

单位:人民币元

项目	附注	本期数	本年累计数
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			-38,412.43
销售费用			
管理费用		963,963.01	7,311,283.25
财务费用		48,367,173.04	294,727,021.16
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益			3,123.56
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-49,331,136.05	-301,996,768.42
加: 营业外收入			0.04
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-49,331,136.05	-301,996,768.38
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-49,331,136.05	-301,996,768.38
归属于母公司所有者的净利润		-49,331,136.05	-301,996,768.38
持续经营净利润			
终止经营净利润			
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-49,331,136.05	-301,996,768.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-49,331,136.05	-301,996,768.38
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人:



现金流量表

编制单位: 昆明市高速公路建设开发股份有限公司

2024年6月

单位: 人民币元

项目	附注	本期数	本年累计数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,523,121,175.55	2,735,925,417.33
经营活动现金流入小计		1,523,121,175.55	2,735,925,417.33
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
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		914,861.60	5,664,473.83
支付的各项税费		464,627.05	1,462,926.79
支付其他与经营活动有关的现金		1,041,533,330.69	2,309,394,004.27
经营活动现金流出小计		1,042,912,819.34	2,316,521,404.89
经营活动产生的现金流量净额		480,208,356.21	419,404,012.44
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			37,300,000.00
投资活动现金流入小计			37,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,292.50
投资支付的现金			8,000,000.00
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		485,000,000.00	2,420,985,250.00
投资活动现金流出小计		485,000,000.00	2,429,001,542.50
投资活动产生的现金流量净额		-485,000,000.00	-2,391,701,542.50
三、筹资活动产生的现金流量:			
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			191,114,843.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,996,140,190.52
筹资活动现金流入小计			2,187,255,034.29
偿还债务支付的现金			42,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,041,135.89	172,647,882.64
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			
筹资活动现金流出小计		1,041,135.89	214,947,882.64
筹资活动产生的现金流量净额		-1,041,135.89	1,972,307,151.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,832,779.68	9,621.59
加: 期初现金及现金等价物余额		6,028,668.30	186,267.03
六、期末现金及现金等价物余额		195,888.62	195,888.62

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

李婷婷

昆明市高速公路建设开发股份有限公司

2024年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

昆明市高速公路建设开发股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于云南省昆明市市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码：9153010008041769X1,法定代表人：马东山，企业地址：云南省昆明市西山区盘龙路 25 号院 1 幢 9-10 楼。

公司历史沿革情况：

(1)2013 年公司成立

本公司是经昆明市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意组建昆明市高速公路建设开发股份有限公司的批复》(昆国资复[2013]312 号文)批准，于 2013 年 10 月 18 日由昆明市人民政府国有资产监督管理委员会和昆明市交通投资有限责任公司投资组建的非上市股份有限公司，注册资本：10,000.00 万元，其中：昆明市人民政府国有资产监督管理委员会投资 5,200.00 万元，持股比例 52%;昆明市交通投资有限责任公司(以下简称“昆明交投”)投资 4,800.00 万元，持股比例为 48%。

(2)2013 年 12 月股东变更

2013 年 12 月 20 日经昆明市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意昆明市交通投资有限责任公司将持有昆明市高速公路建设开发股份有限公司 40%的股权有偿划转昆明交通产业股份有限公司的批复》(国资委复[2013]429 号文)批准，同意昆明交投将 40%股权以账面价值 21.65 亿元(其中 4,000 万元为注册资本，21.25 亿元为昆明交投独享的资本公积)同比例有偿划转至昆明交通产业股份有限公司(以下简称“交产股份”)同时该项资产用于抵偿昆明交投欠交产股份公司的部分债务。

(3)2014 年股东变更情况

2014 年 5 月 21 日经昆明市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意昆明市高速公路建设开发股份有限公司引入项目合作单位进行增资扩股有关事项的批复》(昆国资复[2014]201 号文)批准，同意由中国铁建股份有限公司、中铁昆明建设投资有限公司、云南建工集团有限公司、上海公路桥梁(集团)有限公司对本公司增资 21.39 亿(增加实收资本 1,364.00 万元，增加资本公积 21.2536 亿元)，持有公司 12%股权。其中由云南建工集团有限公司实缴资本 122 万元，持股比例为 1.07%;上海公路桥梁(集团)有限公司实缴资本 227 万元。持股比例为 2.00%;中铁昆明建设投资有限公司实缴资本 424 万元，持股比例为 3.73%;中国铁建股份有限公司实缴资本 591 万元，持股比例为 5.20%。

(4)2015 年股东变更情况

2015 年 11 月 12 日公司向昆明市人民政府国有资产监督管理委员会上报了《关于提前回购四家施工单位持有的昆明高速公路建设开发股份有限公司股权的备案报告》(昆公路股份财(2015)37 号文)，由昆明市交通投资有限责任公司和交产股份共同出资 2,235,092,544.44 元提前回购了云南建工集团有限公司、上海公路桥梁(集团)有限公司、中铁昆明建设投资有限公司和中国铁建股份有限公司持有的本公司股权。

2015 年 11 月 30 日《昆明市高速公路建设开发股份有限公司 2015 年第七次股东大会决议》通过《章程修正案》，同意昆明市人民政府国有资产监督管理委员会实缴资本增至 5,909.28 万元，

持股比例增至 52%；昆明市交通投资有限责任公司实缴资本增至 909.12 万元，持股比例增至 8%；交产股份实缴资本增至 4,545.60 万元，持股比例增至 40%。

(5)2016 年工商变更登记情况

2016 年 2 月公司工商变更登记手续办理完毕，公司股东及持股比例如下：

企业名称	出资额（万元）	持股比例（%）
昆明市人民政府国有资产监督管理委员会	5,909.28	52.00
昆明市交通产业股份有限公司	4,545.60	40.00
昆明市交通投资有限责任公司	909.12	8.00
合计	11,364.00	100.00

(6)2021 年股东变更情况

2021 年 6 月 10 日，公司根据云南省财政厅、云南省人力资源和社会保障厅、云南省国有资产监督管理委员会联合发布的《云南省财政厅、云南省人力资源和社会保障厅、云南省国资委关于州市划转部分国有资本充实社保基金确认工作的通知》（云财资[2020]131 号），无偿划转公司国家资本 10%至云南省财政厅，公司于 2021 年 4 月 26 日对《公司章程修订稿》进行了备案，于 2021 年 6 月 10 日对本次投资人（股权）变更于国家企业信用信息公示系统提交了公示申请，公司股东及持股比例如下：

企业名称	出资额（万元）	持股比例（%）
昆明市人民政府国有资产监督管理委员会	5,318.35	46.80
昆明市交通产业股份有限公司	4,545.60	40.00
昆明市交通投资有限责任公司	909.12	8.00
云南省财政厅	590.93	5.20
合计	11,364.00	100.00

(7)2023 年股东变更情况

2023 年 4 月 28 日，昆明市人民政府国有资产监督管理委员会将持有本公司 46.8%的股权对云南云智城市服务有限责任公司进行增资，增资完成后本公司股东及持股比例如下：

企业名称	出资额（万元）	持股比例（%）
云南云智城市服务有限责任公司	5,318.35	46.80
昆明市交通产业股份有限公司	4,545.60	40.00
昆明市交通投资有限责任公司	909.12	8.00
云南省财政厅	590.93	5.20
合计	11,364.00	100.00

公司经营范围：高速公路及配套设施的投资、建设、运营、管理；物流园区建设、开发、运营；政府授权的土地开发、收储、整理；材料供销；公路及道路设施维护管养、绿化、维护；国内贸易及货物进出口业务。以下范围限分支机构经营：汽油、柴油的零售；预包装食品销售，含冷藏冷冻食品；烟的零售；金属材料、润滑油、润滑脂、五金交电、汽车零配件、日用百货、汽车装饰用品、针纺织品、计算机、计算机软件及辅助设备、文化用品、体育用品、机械设备的销售；汽车美容、清洗服务；住房租赁经营；机械设备的租赁；住宿；零售报纸期刊图书、音像制品；汽车维修；代收水电燃气费；票务代理；代理、制作、设计、发布国内各类广告；充值卡充值；停车场服务；充电桩建设、运营（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）。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，详见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（以下统称“企业会计准则”）以及《收费公路管理条例》编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法

核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收

入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以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、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：关联方组合

应收账款组合 2：无风险组合（包括对应收国有企业及政府单位相关的款项及其他根据业务性质认定为无预期信用减值损失风险的应收款）

C、合同资产

合同资产组合 1：产品销售

合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：关联方组合

其他应收款组合 2：无风险组合（包括对应收国有企业及政府单位相关的款项及其他根据业务性质认定为无预期信用减值损失风险的应收款）

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收质保金

长期应收款组合 2：应收工程款

长期应收款组合 3：应收其他款项

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

5. 核销

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

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：开发成本、土地一级开发收益权、库存商品、周转材料等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货中原材料、库存商品、周转材料发出时，采用月末一次加权平均法计价。

开发成本采用个别计价法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以

及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业

合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的

未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

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。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、公路资产、公路资产附属设施、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，公路资产从 2022 年暂停计提折旧，按固定资产类别、预计使用年限和预计残值率（5%）确定折旧率。固定资产预计使用年限及年折旧率列表如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4.75
公路资产	不计提	-	-
公路资产附属设施	年限平均法	3-30	31.67-3.17
电子设备	年限平均法	3	31.67
运输设备	年限平均法	5-10	19-9.5
录音录像设备	年限平均法	3	31.67
安全设施设备	年限平均法	10	9.5
收费设施	年限平均法	5	19
仪表仪器	年限平均法	5	19
其他资产	年限平均法	5	19

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
软件	3-5 年
土地使用权	25-40 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损

失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

商品销售收入

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

采用递延方式分期收款、具有融资性质的商品销售，业务发生时按应收的合同或协议价的公允价值确认收入时，按应收合同或协议价款与公允价值的差，确认“未实现融资收益”，在合同期或协议期内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

公路运营收入

通行费收入通过云南公路联网收费管理有限公司进行清算分配，有实际车辆通行产生的通行费收入，包括电子收费收入、第三方支付收入、现金收入和补交款收入，采用“一车一拆”的方法进行分配。无实际车辆通行产生的其他收入，包括溢款收入和利息每月按比例进行分配。免费车无通行费收入，不参与分配。

（二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

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

1、本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（2）租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

（3）租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

（5）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有

关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

（2）经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

3、售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；

- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十九）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1、其他主要会计政策

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十四）“持有待售资产”相关描述。

（2）回购股份

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、5%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据 1.《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二项 2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条、第八十九条 3.《财政部 国家税务总局 国家发展和改革委员会关于公布<公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)>的通知》(财税〔2008〕116 号) 4.《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10 号) 5.《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》(财税〔2014〕55 号) 6.《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发〔2009〕80 号) 等文件相关规定。

子公司昆明宜石高速公路开发有限公司和昆明石泸高速公路开发有限公司本年享受企业所得税减免税收优惠,子公司昆明东南绕城高速公路开发有限公司本年享受企业所得税减半征收税收优惠。

企业所得税率 25%，并按财税[2008]151 号文、财税[2009]87 号文、财税[2011]70 号文关于财政性资金企业所得税优惠政策执行。

本公司及子公司流转税、所得税以主管税务机关的年度清算为准。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度 1 月-6 月，“上期”指 2023 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,708.45	1,413.45
银行存款	658,132,387.64	595,049,197.68
其他货币资金	135,060,476.94	83,317,558.46

项目	期末余额	期初余额
合计	793,203,573.03	678,368,169.59
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	557,528,484.89	596,198,148.67

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	408,400,000.00	531,050,000.00
信用证保证金	45,060,000.00	63,310,000.00
未决诉讼冻结	104,068,484.89	1,838,148.67
合计	557,528,848.89	596,198,148.67

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	419,642,101.38	765,303,831.90
1 至 2 年	70,648,691.14	64,999,274.60
2 至 3 年	29,018,810.14	919,500.28
3 年以上	11,828,728.49	16,906,157.44
小计	531,138,331.15	848,128,764.22
减：坏账准备		
合计	531,138,331.15	848,128,764.22

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项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	531,138,331.15	100.00			848,128,764.22
其中：关联方组合					
无风险组合	531,138,331.15	100.00			848,128,764.22
合计	531,138,331.15	100.00			848,128,764.22

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未计提应收账款坏账准备。

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	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州呈项旭科技发展有限公司	非关联方	95,270,446.44	17.94
天津美锦科技有限公司	非关联方	94,892,760.02	17.87

杭州诚哲实业有限公司	非关联方	94,459,920.57	17.78
云南恒东经贸有限公司	非关联方	49,843,368.08	9.38
新疆科惠商贸发展有限公司	非关联方	49,787,077.78	9.37
合计		384,253,572.89	72.35

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	333,923,599.34	56.24	314,864,668.98	56.03
1-2 年	189,774,541.75	31.96	170,381,439.35	30.32
2-3 年	64,231,028.20	10.82	68,389,512.15	12.17
3 年以上	5,815,079.29	0.98	8,310,288.51	1.48
合计	593,744,248.58	100.00	561,945,908.99	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
云南鼎韵晟鑫实业有限公司	非关联方	165,924,402.74	27.95
景洪市龙鑫矿业有限责任公司	非关联方	87,999,196.60	14.82
广州元亨燃气有限公司	非关联方	80,002,449.00	13.47
泗水水发实业生态科技有限公司	非关联方	78,163,353.03	13.16
昆明金马粮食物流有限公司	非关联方	64,000,000.00	10.78
合计		476,089,401.37	80.18

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,450,258,247.12	6,874,554,041.46
合计	9,450,258,247.12	6,874,554,041.46

2、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	237,000.00	239,573.15
保证金及押金	246,717.48	487,717.48
资金拆借款	9,439,719,763.66	6,863,570,237.76
代扣代缴	74,903.67	1,525,209.25
管养费		
其他	9,979,862.31	8,731,303.82
合计	9,450,258,247.12	6,874,554,041.46

(2) 截至 2024 年 06 月 30 日，其他应收款中金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)
昆明市交通投资有限责任公司	关联方	6,641,524,286.03	70.28
云南国道主干线昆明绕城高速公路建设有 限公司	非关联方	981,077,185.35	10.38
云南省交通投资建设集团有限公司	非关联方	690,919,188.92	7.3
昆明绕城高速公路开发有限公司	关联方	414,000,000.00	4.38
昆明市土地开发投资经营有限公司	非关联方	350,102,485.87	3.7
合计		9,077,623,146.17	96.04

(五) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地一级开发成本	4,630,034,220.00		4,630,034,220.00
周转材料	1,383,255.68		1,383,255.68
库存商品	7,788,847.42		9,376,866.28
合计	4,639,206,293.10		4,640,794,341.96

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
土地一级开发成本	4,630,034,220.00		4,630,034,220.00
周转材料	1,383,255.68		1,383,255.68
库存商品	7,788,817.42		7,788,817.42
合计	4,639,206,293.10		4,639,206,293.10

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	503,787.41	
预缴税费	153,865.74	153,865.74
合计	657,653.15	153,865.74

(七) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
融资租赁 保证金	74,722,545.24		74,722,545.24	144,827,635.05		144,827,635.05
合计	74,722,545.24		74,722,545.24	144,827,635.05		144,827,635.05

(八) 其他权益工具投资

其他权益工具投资的情况

项目	期末余额	期初余额
云南功东高速公路有限公司	252,100,000.00	252,100,000.00
云南武倘寻高速公路有限责任公司	1,280,142,596.00	1,280,142,596.00

项目	期末余额	期初余额
昆明市城市综合交通枢纽有限责任公司	8,095,397,565.38	8,087,397,565.38
昆明寻沾高速公路发展有限公司	344,600,000.00	344,600,000.00
昆明东格高速公路开发投资有限公司	390,000,000.00	390,000,000.00
富滇银行股份有限公司	309,000,000.00	309,000,000.00
合计	10,671,240,161.38	10,663,240,161.38

（九）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
光大兴陇信托有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

（十）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,369,980,835.90	31,377,426,243.99
固定资产清理		
合计	31,369,980,835.90	31,377,426,243.99

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	公路资产	公路资产附属设施	其他设备	合计
账面原值								
1.年初余额	10,857,522.56	11,689,521.79	7,380,777.59	3,435,711.20	32,949,856,320.14	119,990,431.42	4,296,461.09	33,107,506,745.79
2.本期增加金额			3,631.00					3,631.00
购置								
在建工程转入								
其他								
3.本期减少金额								
处置或报废								
其他								
4.年末余额	10,857,522.56	11,689,521.79	7,384,408.6	3,435,711.20	32,949,856,320.14	119,990,431.42	4,296,461.09	33,107,510,376.80
二、累计折旧								
1.年初余额	4,176,679.64	7,056,274.12	4,832,314.33	1,525,501.02	1,685,474,010.65	24,722,113.39	2,293,608.65	1,730,080,501.80
2.本期增加金额	127,294.15	841,257.63	1,018,355.69	389,799.00		4,671,413.65	400,918.97	7,449,039.10
计提	127,294.15	841,257.63	1,018,355.69	389,799.00		4,671,413.65	400,918.97	7,449,039.10
其他								
3.本期减少金额								
处置或报废								
其他								
4.年末余额	4,303,973.79	7,987,531.75	5,850,670.02	1,915,300.02	1,685,474,010.65	29,393,527.04	2,694,527.62	1,737,529,540.90
三、减值准备								
1.年初余额								
2.本期增加金额								
3.本期减少金额								
4.年末余额								
账面价值								
1.年末账面价值	6,553,548.77	3,791,990.04	1,533,738.58	1,520,411.18	31,264,382,309.49	90,596,904.38	1,601,933.47	31,369,980,835.90

2.年初账面价值	3,046,634.27	4,633,247.67	2,548,463.26	1,910,210.18	31,264,382,309.49	98,902,526.68	2,002,852.44	31,377,426,243.99
----------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------------------	---------------	--------------	-------------------

（十一）在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,417,377,362.00	7,925,347,845.43
合计	8,417,377,362.00	7,925,347,845.43

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
融资费用摊销	396,111,405.53		16,521,329.36		379,590,076.17
装修费	224,177.97		74,055.45		150,122.52
中介机构服务	9,622,641.48		9,622,641.48		
合计	405,958,224.98		26,218,026.29		379,740,198.69

（十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
石林县国土空间规划经费		1,000,000.00
预付工程款	380,000,000.00	380,000,000.00
合计	380,000,000.00	381,000,000.00

（十四）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,001,591,999.39	1,343,949,999.39
信用借款	150,000,000.00	150,000,000.00
质押借款	27,900,000.00	27,900,000.00
应付利息	999,946.56	2,933,859.26
合计	1,180,491,945.95	1,524,783,858.65

2、短期借款明细

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	类别
曲靖市商业银行股份有限公司昆明云山路支行	10,000,000.00	2023/11/29	2024/11/27	保证借款
中信银行股份有限公司昆明白塔路支行	24,999,999.39	2023/8/29	2024/9/20	保证借款
曲靖市商业银行	10,000,000.00	2024/3/6	2025/3/5	保证借款
曲靖市商业银行	10,000,000.00	2024/6/27	2025/6/26	保证借款
中国光大银行股份有限公司昆明钱局街支行	10,000,000.00	2023/9/7	2024/9/6	保证借款
中国光大银行股份有限公司昆明钱局街支行	10,000,000.00	2023/9/7	2023/9/6	保证借款
中国光大银行股份有限公司昆明分行	30,000,000.00	2023/9/8	2024/9/7	保证借款
中国光大银行股份有限公司昆明分行	50,000,000.00	2023/9/7	2024/9/6	保证借款
华夏银行玉溪红塔路支行	35,000,000.00	2024/1/25	2025/1/24	保证借款
华夏银行玉溪红塔路支行	63,000,000.00	2024/1/29	2025/1/28	保证借款
恒丰银行股份有限公司昆明安宁支行	20,000,000.00	2024/4/8	2025/4/7	保证借款
恒丰银行股份有限公司昆明安宁支行	10,000,000.00	2024/3/18	2025/3/17	保证借款
昆明官渡农村合作银行关上支行	68,000,000.00	2023/7/18	2024/7/17	保证借款
上海浦东发展银行昆明拓东支行	50,000,000.00	2023/7/12	2024/7/12	保证借款

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	类别
邮政储蓄银行昆明北京路支行	30,000,000.00	2024/3/11	2025/3/7	保证借款
光大银行昆明金碧路支行	64,000,000.00	2023/5/6	2024/5/5	保证借款
中国光大银行股份有限公司昆明金碧路支行	90,000,000.00	2023/9/13	2024/9/12	信用借款
中国光大银行股份有限公司昆明金碧路支行	60,000,000.00	2023/9/14	2024/9/13	信用借款
平安银行股份有限公司昆明分行营业部	27,900,000.00	2023/11/29	2024/11/28	质押担保
云交发广东商业保理有限公司	6,592,000.00	2024/1/3	2024/12/30	保理
汇誉国际商业保理有限公司	120000000	2024/5/22	2024/8/22	保理
汇誉国际商业保理有限公司	180000000	2024/5/23	2024/8/23	保理
汇誉国际商业保理有限公司	80000000	2024/5/28	2024/8/28	保理
汇誉国际商业保理有限公司	120000000	2024/5/29	2024/8/29	保理
合计	1,179,491,999.39			

(十五) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	688,000,000.00	918,000,000.00
商业承兑票据		25,600,000.00
国内信用证	159,320,000.00	185,720,000.00
合计	847,320,000.00	1,129,320,000.00

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,515,068.50	212,968,170.15
1-2 年（含 2 年）	9,863,682.00	9,448,367.41
2-3 年（含 3 年）	9,213,223.00	3,451,075.95
3 年以上	130,773,360.74	144,251,290.04
合计	170,365,334.20	370,118,903.55

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
上海市隧道工程轨道交通设计研究院	非关联方	8,600,000.00	5.05	尚未到结算期
中建力天集团有限公司	非关联方	2,200,000.00	1.29	尚未到结算期
中国铁建大桥工程局集团有限公司	非关联方	16,716,905.00	9.81	尚未到结算期
中铁二院工程集团有限责任公司	非关联方	6,970,000.00	4.09	尚未到结算期
深圳市如茵生态环境建设有限公司	非关联方	1,500,000.00	0.88	尚未到结算期
合计		35,986,905.00	21.12	

(十七) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
房租	4,022,086.21	3,383,698.45
铁塔服务费	792,145.93	
其他	186,287.36	

项目	期末余额	期初余额
合计	5,000,519.50	3,383,698.45

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
已收货款	91,015,596.25	131,755,277.62
合计	91,015,596.25	131,755,277.62

(十九) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	373,596,810.91	976,246,607.06
合计	373,596,810.91	976,246,607.06

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
质保金		2,879,009.95
押金及保证金	13,589,731.53	13,004,075.89
平安工地考评预留金	41,400.00	41,400.00
入股利息、罚款及奖励支出		
代扣代缴	433,674.37	202,234.78
履约保证金		2,784,047.34
赔偿款		
养护工程费	18,532,201.00	19,595,557.43
融资款	305,518,481.48	930,937,600.67
其他	35,481,322.53	6,802,681.00
合计	373,596,810.91	976,246,607.06

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
昆明市城建投资开发有限责任公司	关联方	96,771,530.91	25.90
中国铁建大桥工程局集团有限公司	非关联方	64,074,887.46	17.15
云南云内动力集团有限公司	非关联方	31,934,444.43	8.55
河南瑞航路业股份有限公司	非关联方	8,561,138.00	2.29
云南昆交投供应链管理有限公司	非关联方	3,600,000.00	1.00
合计		204,942,000.80	86.55

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	187,502,536.00	617,808,236.00

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	521,749,483.52	1,379,177,356.13
合计	709,252,019.52	1,996,985,592.13

(二十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	517,866,720.00	518,580,040.00
保证借款	5,001,118,512.86	3,734,060,953.00
保证和质押借款	18,867,737,848.88	17,481,354,517.45
应付利息	110,742,557.05	262,604,901.08
其中：一年内到期的长期借款	187,502,536.00	617,808,236.00
合计	24,309,963,102.79	21,378,792,175.53

1、长期借款明细

贷款单位	期末余额	其中：一年内到期的借款	借款起始日	借款终止日	类别
云南红塔银行股份有限公司昆明分行	98,249,875.00		2023-9-12	2025-9-10	保证
	97,248,347.22		2023/9//18	2025-9-16	保证
	49,889,576.70		2023-10-25	2025-10-23	保证
	49,275,166.67		2023-10-27	2025-10-27	保证
	1,902,902.78		2023-9-19	2025-9-16	保证
	901,375.00		2023-9-13	2025-9-10	保证
光大兴陇信托有限责任公司	93,600,364.34		2022-10-14	2024-10-13	保证
	23,824,894.03		2022-10-21	2024-10-20	保证
	15,693,164.44		2022-10-28	2024-10-27	保证
	10,214,068.27		2022-11-4	2024-11-3	保证
	19,390,672.00		2022-11-11	2024-11-10	保证
	2,017,135.55		2022-11-18	2024-11-17	保证
	20,345,535.39		2022-11-25	2024-11-24	保证
	17,397,692.22		2022-12-2	2024-12-1	保证
广发银行金碧路支行	19,500,000.00		2024-4-17	2026-4-17	保证
富滇银行昆明呈贡支行	80,530,615.00		2024-5-8	2027-5-7	保证

昆明市高速公路建设开发股份有限公司
2024 年半年度财务报表附注

	22,113,120.00		2024-5-14	2027-5-7	保证
	94,151,015.00		2024-5-30	2027-5-7	保证
	368,552,000.00		2024-6-3	2027-5-7	保证
	300,931,999.95		2024-6-4	2027-5-7	保证
农村信用合作联社白龙分社	60,687,533.33		2024-5-14	2027-5-14	保证
	22,031,777.78		2024-5-24	2027-5-23	保证
	67,497,355.55		2024-5-24	2027-5-23	保证
中国银行股份有限公司昆明东风支行	308,983,969.10	2,330,000.00	2018-3-30	2042-12-15	保证和质押
中国工商银行股份有限公司昆明正义支行	679,300,000.00	1,700,000.00	2018-6-29	2043-6-20	保证和质押
交通银行股份有限公司昆明北区支行	290,962,000.00	98,000.00	2018-10-30	2042-10-30	保证和质押
中国农业银行股份有限公司昆明官渡区支行	536,715,145.83	4,000,000.00	2019-2-20	2044-3-20	保证和质押
中国建设银行股份有限公司昆明祥云支行	507,507,705.64	1,200,000.00	2019-3-22	2044-2-20	保证和质押
交通银行云南省分行	2,388,173,403.12	3,850,000.00	2016-1-20	2036-1-19	保证和质押
中国建设银行股份有限公司昆明祥云支行	1,768,234,471.67	8,000,000.00	2016-10-28	2036-10-28	保证和质押
国家开发银行云南省分行	5,452,572,337.61	14,842,800.00	2016-12-23	2039-12-22	保证和质押
中国工商银行股份有限公司昆明汇通支行	1,029,728,756.66	1,200,000.00	2019-3-27	2044-3-28	保证和质押
富滇银行昆明行政中心支行	260,158,888.89	2,000,000.00	2024-6-27	2029-6-26	保证和质押
工商银行昆明汇通支行（6.99 亿）	642,370,014.05	699,000.00	2021-4-27	2046-4-23	保证和质押
中国邮政储蓄银行昆明市分行	292,744,680.00	926,640.00	2017-7-31	2039-7-26	质押
中国邮政储蓄银行昆明市分行	195,472,000.00		2017-11-23	2039-7-26	质押
中国邮政储蓄银行昆明市分行	25,900,040.00		2018-1-8	2039-7-26	质押
中国建设银行昆明祥云支行	1,439,285,090.61	12,748,096.00	2017-11-30	2044-11-29	保证和质押
中国工商银行昆明圆通支行	295,127,500.00	760,000.00	2017-12-5	2042-12-4	保证和质押
云南西山北银村镇银行股份有限公司	3,750,000.00	500,000.00	2022-11-29	2025-11-28	质押
中国工商银行股份有限公司昆明正义支行（10 亿）	973,767,140.49	1,200,000.00	2023-6-25	2043-6-27	保证
中国工商银行股份有限公司昆明正义支行（8 亿）	654,279,848.89	800,000.00	2022-6-30	2043-6-29	保证
云南红塔银行股份有限公司昆明世博支行	974,900,881.82	1,200,000.00	2022-7-13	2043-6-29	保证

上海浦东发展银行股份有限公司昆明拓东支行	40,076,736.11	20,000,000.00	2022-6-30	2025-6-30	保证
云南西山北银村镇银行	3,757,222.22	250,000.00	2022-11-9	2025//11/9	保证
昆明市盘龙区农村信用合作社白龙信用社	35,856,683.33	200,000.00	2024-4-12	2030-4-12	保证
中国农业银行股份有限公司昆明正义支行	1,985,711,250.00	5,000,000.00	2022-9-27	2042-9-27	保证和质押
中国建设银行昆明祥云支行	1,359,659,777.78	98,000,000.00	2017-11-30	2044-11-29	保证和质押
富滇银行股份有限公司昆明呈贡支行	726,047,994.46	1,000,000.00	2022-10-14	2025-10-14	保证
昆明官渡农村合作银行关上支行	50,048,722.50	4,998,000.00	2023-12-26	2033-12-26	保证
曲靖市商业银行	40,427,191.79		2024-4-12	2027-4-11	保证
合计	24,497,465,638.79	187,502,536.00	/	/	

(二十二) 应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
19 昆高 04	140,000,000.00	140,000,000.00
21 昆速 01	600,000,000.00	600,000,000.00
21 昆明高速 MTN001	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
21 昆明高速 MTN002	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
22 昆高 04	400,000,000.00	400,000,000.00
23 昆高 01	555,000,000.00	555,000,000.00
23 昆高 02	600,000,000.00	600,000,000.00
23 昆高 03	855,000,000.00	855,000,000.00
23 昆高 04	450,000,000.00	450,000,000.00
24 昆明高速 MTN001	200,000,000.00	
24 昆明高速 MTN002	1,800,000,000.00	
应付利息	210,133,827.82	192,197,972.70
合计	7,810,133,827.82	5,792,197,972.70

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值 (亿元)	发行日期	债券期限	发行额 (亿元)	期初余额	本期发行	本期偿还	期末余额
19 昆高 04	14.00	2019/11/18	5	14.00	140,000,000.00			140,000,000.00
21 昆速 01	6.00	2021/12/2	5	6.00	600,000,000.00			600,000,000.00
21 昆明高速 MTN001	10.00	2021/8/24	3	10.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
21 昆明高速 MTN002	10.00	2021/9/28	3	10.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
22 昆高 04	4.00	2022/11/15	2	4.00	400,000,000.00			400,000,000.00
23 昆高 01	5.55	2023/01/10	2	5.55	555,000,000.00			555,000,000.00
23 昆高 02	6.00	2023/02/10	2	6.00	600,000,000.00			600,000,000.00
23 昆高 03	8.55	2023/02/23	2	8.55	855,000,000.00			855,000,000.00
23 昆高 04	4.50	2023/03/31	2	4.50	450,000,000.00			450,000,000.00
24 昆明高速 MTN001	2.00	2024/4/17	2	2.00		200,000,000.00		200,000,000.00
24 昆明高速 MTN002	18.00	2024/5/30	2	18.00		1,800,000,000.00		1,800,000,000.00
合计	85.60	/	/	85.60	5,600,000,000.00	2,000,000,000.00		7,600,000,000.00

(二十三) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,100,190,023.57	7,235,967,814.05
专项应付款		
合计	8,100,190,023.57	7,235,967,814.05

注：期末、期初余额不含一年内到期的长期应付款。

2、按项目性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
鑫桥联合融资租赁有限公司融资租赁借款	1,128,282,000.00	1,197,681,924.09
渝农商金融租赁有限责任公司融资租赁借款	245,000,000.00	245,562,469.18
国开发展基金有限公司	1,140,350,000.00	878,000,000.00
汇金融资租赁有限公司融资租赁借款	730,000,000.00	508,597,030.13
北银金融租赁有限公司融资租赁借款	42,154,018.44	17,167,966.40
华夏金融租赁有限公司融资租赁借款	227,226,267.76	230,998,239.17
中车金融租赁有限公司融资租赁借款	161,804,871.14	162,855,530.37
前海兴邦金融租赁有限责任公司融资租赁借款	98,000,000.00	100,478,259.35
招商局融资租赁有限公司融资租赁借款	590,357,970.65	493,754,016.88
重庆鈺渝金融租赁股份有限公司融资租赁借款	276,464,285.74	259,158,072.05
建信金融租赁有限公司融资租赁借款	553,428,571.42	566,616,165.89
中国外贸金融租赁有限公司融资租赁借款	97,800,000.00	100,714,387.50
徽银金融租赁有限公司融资租赁借款	276,166,666.65	255,973,597.52
地方专项债	509,400,000.00	480,000,000.00
云交发（广东）商业保理有限公司	16,880,900.00	15,135,983.33
中原信托有限公司	445,890,000.00	445,890,000.00
国银金融租赁股份有限公司融资租赁借款	778,162,225.25	782,538,094.60
华润融资租赁有限公司融资租赁借款	220,793,286.08	238,877,715.06
光大兴陇信托有限责任公司		200,000,000.00
远东融资租赁有限公司	287,217,426.97	
应付利息	274,811,533.47	55,968,362.53
合计	8,100,190,023.57	7,235,967,814.05

(二十四) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
南连接线补助资金	536,803,926.23		12,987,191.70	523,816,734.53	项目补助资金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
取消省界收费站补助资金	4,165,699.91		297,550.02	3,868,149.89	项目补助资金
滇中城市经济圈重点支持项目省级补助资金	196,133,103.84		3,402,908.38	192,730,195.46	项目补助资金
中央公路建设补助	694,993,389.69		12,058,131.82	682,935,257.87	项目补助资金
国家项目建设补助资金	889,779,144.41		15,437,663.68	874,341,480.73	项目补助资金
2016 年交通运输固定资产投资计划补助	984,571,126.22		17,082,304.14	967,488,822.08	项目补助资金
合计	3,306,446,390.30		61,265,749.74	3,245,180,640.56	

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	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	本期冲减成本 费用金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
南连接线补助资金	536,803,926.23			12,987,191.70		523,816,734.53	项目补助资金
取消省界收费站补助资金	4,165,699.91			297,550.02		3,868,149.89	项目补助资金
滇中城市经济圈重点支持 项目省级补助资金	196,133,103.84			3,402,908.38		192,730,195.46	项目补助资金
中央公路建设补助	694,993,389.69			12,058,131.82		682,935,257.87	项目补助资金
国家项目建设补助资金	889,779,144.41			15,437,663.68		874,341,480.73	项目补助资金
2016 年交通运输固定资产 投资计划补助	984,571,126.22			17,082,304.14		967,488,822.08	项目补助资金
合计	3,306,446,390.30			61,265,749.74		3,245,180,640.56	

(二十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付前期工作经费	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,100,000.00	2,100,000.00

(二十六) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
昆明交通产业股份有限公司	45,456,000.00			45,456,000.00
昆明市交通投资有限责任公司	9,091,200.00			9,091,200.00
云南省财政厅	5,909,280.00			5,909,280.00
云南云智城市服务有限责任公司	53,183,520.00			53,183,520.00
合计	113,640,000.00			113,640,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,974,812,943.59			16,974,812,943.59
其他资本公积	180,000,000.00			180,000,000.00
合计	17,154,812,943.59			17,154,812,943.59

(二十八) 盈余公积

盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	186,719,324.57			186,719,324.57
合计	186,719,324.57			186,719,324.57

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,363,543,842.63	1,381,583,644.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,363,543,842.63	1,381,583,644.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,272,180.20	-18,039,801.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付投资者股利		
转作资本（或股本）的投资者股利		
期末未分配利润	1,322,271,662.43	1,363,543,842.63

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,825,414,179.11	1,505,983,206.39	8,610,349,777.91	7,929,656,156.62

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	37,310,829.10	925,122.17	122,722,553.73	2,161,543.19
合计	1,862,725,008.21	1,506,908,328.56	8,733,072,331.64	7,931,817,699.81

2、主营业务收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
贸易收入	1,434,834,223.94	1,423,675,170.02	7,784,422,841.53	7,763,841,558.57
公路运营收入	390,160,054.31	81,966,303.66	825,926,936.38	165,814,598.05
物业及公路养护	419,900.86	34,1732.71		
合计	1,825,414,179.11	1,505,983,206.39	8,610,349,777.91	7,929,656,156.62