

广东省公路建设有限公司公司债券年度报告 (2024 年)

2025 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中审众环会计师事务所为本公司 2024 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

重要提示 2

重大风险提示 3

释义 5

第一节 公司基本情况 8

一、公司基本信息 8

二、信息披露事务负责人基本信息 8

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况 9

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况 10

五、公司治理情况 11

六、公司业务及经营情况 12

第二节 公司信用类债券基本情况 15

一、公司债券基本信息 15

二、公司债券募集资金情况 22

三、报告期内公司信用类债券评级调整情况 30

四、增信措施情况 30

五、中介机构情况 30

第三节 重大事项 32

一、审计情况 32

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况 32

三、合并报表范围变化情况 33

四、资产情况 33

五、非经营性往来占款和资金拆借情况 35

六、负债情况 35

七、重要子公司或参股公司情况 38

八、报告期内亏损情况 39

九、对外担保情况 39

十、重大未决诉讼情况 39

十一、环境信息披露义务情况 39

十二、信息披露事务管理制度变更情况 39

第四节 向普通投资者披露的信息 40

第五节 财务报告 41

一、财务报表 41

第六节 发行人认为应当披露的其他事项 63

第七节 备查文件 64

附件一、发行人财务报告 66

释义

释义项	指	释义内容
粤路建、公司、本公司、发行人	指	广东省公路建设有限公司
广东交通集团	指	广东省交通集团有限公司
粤财控股	指	广东粤财投资控股有限公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司
华泰联合	指	华泰联合证券有限责任公司
债券持有人	指	通过认购等合法方式取得本期公司债券的投资者
会议召集人	指	债券持有人会议召集人
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
人民银行	指	中国人民银行
上交所	指	上海证券交易所
深交所	指	深圳证券交易所
大公国际	指	大公国际资信评估有限公司
上海新世纪	指	上海新世纪资信评估投资服务有限公司
广东省国资委	指	广东省人民政府国有资产监督管理委员会
22 粤路 01	指	发行人于 2022 年 4 月 25 日发行的“广东省公路建设有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)”
21 粤路 01	指	发行人于 2021 年 4 月 27 日发行的“广东省公路建设有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)”
19 粤路建/19 粤路建债	指	发行人于 2019 年 3 月 25 日发行的“2019 年广东省公路建设有限公司公司债券”
15 粤路建	指	发行人于 2015 年 12 月 11 日发行的“广东省公

		路建设有限公司 2015 年公司债券”
13 粤路建债	指	发行人于 2013 年 3 月 29 日发行的“2013 年广东省公路建设有限公司公司债券”
10 粤路建债	指	发行人于 2010 年 7 月 16 日发行的“2010 年广东省公路建设有限公司公司债券”
募集说明书	指	发行人为发行“22 粤路 01”债券而制作的《广东省公路建设有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)募集说明书》；发行人为发行“21 粤路 01”债券而制作的《广东省公路建设有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)募集说明书》；发行人为发行“19 粤路建/19 粤路建债”债券而制作的《2019 年广东省公路建设有限公司公司债券募集说明书》；发行人为发行“15 粤路建”债券而制作的《广东省公路建设有限公司 2015 年公司债券募集说明书》；发行人为发行“13 粤路建债”债券而制作的《2013 年广东省公路建设有限公司公司债券募集说明书》；发行人为发行“10 粤路建债”债券而制作的《2010 年广东省公路建设有限公司公司债券募集说明书》
工作日	指	中华人民共和国境内商业银行的对公营业日（不包括法定假日或休息日）
交易日	指	上交所、深交所的正常交易日
法定假日	指	中华人民共和国的法定假日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区的法定假日）
报告期	指	2024 年年度（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
高等级公路	指	二级或以上的汽车专用公路
国道	指	具有全国性政治、经济意义的主要干线公路，包括重要的国际公路，国防公路，联结首都与

		各省、自治区首府和直辖市的公路，联结各大经济中心、港站枢纽、商品生产基地和战略要地的公路
国道主干线	指	指国家规划的国道主干线系统，一般称为“五纵七横”国道主干线
省道	指	具有全省（自治区、直辖市）政治、经济意义，联结省内中心城市和主要经济区的公路，以及不属于国道的省际间的重要公路

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	广东省公路建设有限公司
中文简称	粤路建
外文名称（如有）	Guangdong Provincial Highway Construction Co., Ltd.
外文名称缩写（如有）	-
法定代表人	王康臣（陈伟乐代履职）
注册资本（万元）	1,430,000
实缴资本（万元）	1,430,000
注册地址	广东省广州市越秀区寺右新马路 111-115 号五羊新城广场 728 房
办公地址	广东省广州市天河区珠江新城珠江东路 32 号利通大厦 53 至 54 楼
邮政编码	510623
公司网址（如有）	www.gdhighway.com.cn
电子信箱	jsgscsb@163.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	邬贵军
在公司所任职务类型	☐ 董事 ☒ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	总会计师
联系地址	广州市天河区珠江新城珠江东路 32 号利通大厦 53 至 54 楼
电话	020-29005387
传真	020-87397413

电子信箱	jsgscsb@163.com
------	-----------------

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

（一）报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

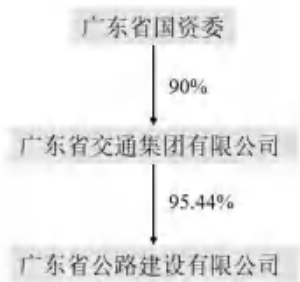
名称	广东省交通集团有限公司
主要业务	股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；项目投资、经营及管理；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输；境外关联业务(上述范围若须许可证的凭许可证经营)。
资信情况	良好
对发行人的持股比例（%）	95.44%
相应股权（股份）受限情况	无股权受限
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	截至 2024 年末，控股股东受限资产主要为固定资产、无形资产、在建工程、高速公路收费权、货币资金及投资性房地产等。

2. 实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	广东省人民政府国有资产监督管理委员会
主要业务	根据省政府授权代表省政府对监管企业依法履行出资人职责，专司国有资产监管
资信情况	良好
对发行人的持股比例（%）	85.9%
相应股权（股份）受限情况	无股权受限
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	-

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



(二) 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
陈伟乐	董事、总经理	董事
施大庆	董事	董事
李海虹	董事	董事
张栋	董事	董事
胡坚柱	董事	董事
苏志东	非董事高级管理人员	高级管理人员
肖广成	非董事高级管理人员	高级管理人员
宋神友	非董事高级管理人员	高级管理人员
邬贵军	财务负责人	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
黄佐才	监事	监事	离任	2024 年 12 月 31 日	是	2025 年 01 月 03 日
张占书	监事	监事	就任	2024 年 03 月 27 日	否	
张占书	监事	监事	离任	2024 年 05 月 26 日	否	
朱桂新	监事	职工监事	离任	2024 年 03 月 27 日	是	2025 年 01 月 03 日
王康臣	董事	董事长	离任	2024 年 10 月 22 日	否	

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：4 人，离任人数占报告期初全体董

事、监事、高级管理人员总人数的 33.33%。

五、公司治理情况

（一）公司独立性情况

公司不存在不能保证独立性、不能保证自主经营能力的情况。

1、资产方面,发行人拥有独立的生产系统、辅助生产系统和配套设施,发展所需的必要的配套设施和土地使用权等资产均归发行人独立所有,产权关系明确。不存在被实际控制人占用资金、资产等情况。

2、人员方面,广东省国资委依照法定程序任免(或建议任免)发行人董事会成员和其他高级管理人员,决定发行人董事等有关高级管理人员的薪酬。发行人不存在违反法定程序作出人事任免决定的情况。同时,发行人建立了一套完整的、适应发展需要的组织机构。

3、机构方面,发行人建立了劳动、人事、分配制度,拥有自己独立的日常办公场所,与实际控制人在不同场所办公。发行人机构与实际控制人机构均各自独立,不存在与实际控制人混合经营、合署办公的情况。

4、财务方面,发行人设立了独立的财务部门,配备了独立的财务人员,建立了规范、独立的会计核算体系;具有规范、独立的财务会计制度和对全资和控股子公司的财务管理制度;独立履行纳税申报和缴纳义务,独立开设银行账户等。

5、业务经营方面,发行人拥有独立的业务,建有完整的生产经营体系,自主经营,自负盈亏,不存在对实际控制人或其他关联企业的其他依赖性。发行人关联交易管理制度如下:发行人严格按照公司各项内部管理制度对公司关联交易行为进行管理和控制,关联交易定价遵循市场定价原则,各项关联交易均以市场价格为依据进行决策。为保证债券信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性,发行人制定了《广东省公路建设有限公司公司债券信息披露事务管理办法》,对信息披露的基本原则、信息披露的内容和标准、信息披露的程序等事项进行规范和管理。发行人将遵循真实、准确、完整的信息披露原则披露公司信息,使公司偿债能力、募集资金使用等情况受到债券持有人、债券受托管理人和股东的监督,防范偿债风险。发行人将按《债券受托管理协议》及中国证监会的有关规定进行重大事项信息披露,使发行人偿债能力、募集资金使用等情况受到债券持有人、债券受托管理人和股东的监督,防范偿债风险。

（二）公司关联交易情况

1. 日常关联交易

☒适用 ☐不适用

单位:亿元 币种:人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
采购商品/接受劳务	2.89
出售商品/提供劳务	0.36
关联托管-委托管理/出包	0.83

关联租赁-出租	0.02
关联租赁-承租	0.12

2. 其他关联交易

☒适用 ☐不适用

单位：亿元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
资金拆借，作为拆入方	11.93

3. 关联担保

报告期末，发行人为关联方提供担保余额合计（包括对合并报表范围内关联方的担保）为

1,001,674.62 万元。

4. 报告期内与同一关联方发生的关联交易/担保情况

截至报告期末，不存在发行人与同一关联方发生前述关联交易累计占发行人上年末净资产 100%以上的情况。

（三） 公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

六、公司业务及经营情况

（一） 公司业务情况

发行人是广东省内高速公路行业中具有领先地位的大型国有企业之一，其负责投资、建设及经营管理的项目主要位于广东省内经济较为发达的珠三角地区。公司是广东省内大型公路建设项目的实施主体，以公路、桥梁、隧道、交通基础设施的建设、投资及经营管理为主业，重点投资建设和经营管理珠江三角洲地区大通道的特大型国有企业。“十四五”期间，公司负责实施的高速公路 7 条/397 公里，投资规模达到 982 亿元，其中包括两个世界级工程项目深中通道和狮子洋通道。公司发展目标为维护安全发展，以高水平安全促进公司高质量发展，推进创新发展，增强公司可持续发展动力，加快高质量发展，依托重大项目，实现核心主业做大做强。发行人的主营业务为高速公路投资、建设及经营管理，也是发行人利润的最主要来源。

高速公路以其在运输能力、速度 and 安全性等方面具有的突出优势成为国家产业政策重点扶持的对象。高速公路建设具有投资规模大、回收周期长等特点以及公共产品属性，行业进入壁垒较高。根据国家发改委、交通运输部联合发布的《国家公路网规划》，预计到 2035 年，调整后国家公路网规划总里程约

46.1 万公里，其中国家高速公路约 16.2 万公里，基本建成覆盖广泛、功能完备、集约高效、绿色智能、安全可靠的现代化高质量国家公路网。总体来看，我国高速公路行业发展稳健。高速公路的快速发展，在提高我国公路网的整体技术水平、优化交通运输结构的同时，对推动沿线地区产业结构的调整、促进区域社会经济的平衡发展发挥了重要作用。预计未来，国家将继续推进高速公路网建设，行业长期发展仍呈现良好态势。

近年来，广东省持续大力推进包括高速公路发展建设在内的基础设施建设，粤港澳大湾区快速交通网和粤东西北交通大通道持续完善。截至 2024 年末，全省高速公路通车总里程超 1.17 万公里，连续 11 年居全国第一。广东省作为我国的经济大省，具备了大规模建设高速公路的实力基础，也对高速公路拥有切实、迫切的需求。在国家及广东省政府的大力支持下，高速公路行业正处于高速扩张时期，这为公司的业务提供了广阔的发展空间。根据广东省高速公路网规划（2020-2035 年），至 2025 年底，全省预计高速公路里程约 12500 公里，全省高速公路网主骨架基本建成；至 2035 年底，全省预计高速公路通车里程约 15000 公里。

报告期内无发生重大变化，不会对公司生产经营和偿债能力产生重大不利影响。

（二）公司业务经营情况

1. 各业务板块（产品/服务）收入与成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块 （产品/ 服务）	收入	收入同比 变动比例 （%）	收入占比 （%）	成本	成本同比 变动比例 （%）	成本占比 （%）	毛利率 （%）	毛利率同 比变动比 例（%）	毛利占比 （%）
通行费 收入	110.33	-2.39%	98.95%	61.08	-3.48%	99.61%	44.64%	1.41%	98.13%
其他业 务小计	1.17	51.49%	1.05%	0.24	30.76%	0.39%	79.79%	4.19%	1.87%
合计	111.51	-2.03%	100%	61.32	-3.38%	100%	45.01%	1.74%	100%

主要产品或服务经营情况说明

占发行人合并报表范围营业收入或者毛利润 10%以上或者在各业务板块中收入占比最高的为通行费收入。发行人利用自有资金、直接融资和银行贷款等外部资金，按照国家和广东省政府的规划投资建设高速公路，并通过后续的高速公路经营（主要为收取车辆通行费收入）获得相关收益。发行人下属企业负责具体路段的建设和经营，并以“通行费”实现收入。2024 年度该业务板块营业收入 110.33 亿元，较上年同期减少 2.39%；营业成本 61.08 亿元，较上年同期减少 3.48%。

发行人 2024 年度其他业务收入较 2023 年增加 51.49%，主要系 2024 年确认收到广深高速公路经营损失补偿费 1,342.00 万以及确认服务区经营租赁收入 2,603.00 万元，成本增加 30.76%，主要系确认西部沿海委托管理费。

2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	10 粤路建债
债券代码	1080076. IB
债券名称	2010 年广东省公路建设有限公司公司债券
发行日	2010 年 07 月 16 日
起息日	2010 年 07 月 16 日
最近回售日	
到期日	2025 年 07 月 16 日
债券余额（亿元）	20
票面利率（%）	4.65
还本付息方式	每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自其兑付日起不另计利息
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	广发证券股份有限公司，国泰海通证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	无
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款

是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	点击成交、询价成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	21 粤路 01
债券代码	149465. SZ
债券名称	广东省公路建设有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）
发行日	2021 年 04 月 23 日
起息日	2021 年 04 月 27 日
最近回售日	2026 年 04 月 27 日
到期日	2028 年 04 月 27 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.78
还本付息方式	按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华泰联合证券有限责任公司，平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	华泰联合证券有限责任公司

投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	22 粤路 01
债券代码	149895.SZ
债券名称	广东省公路建设有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)
发行日	2022 年 04 月 21 日
起息日	2022 年 04 月 25 日
最近回售日	2027 年 04 月 25 日
到期日	2029 年 04 月 25 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	3.4
还本付息方式	本期债券按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	华泰联合证券有限责任公司, 平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	华泰联合证券有限责任公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发: ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	13 粤路建债
债券代码	1380144. IB
债券名称	2013 年广东省公路建设有限公司公司债券
发行日	2013 年 03 月 29 日
起息日	2013 年 03 月 29 日
最近回售日	
到期日	2028 年 03 月 29 日
债券余额 (亿元)	20
票面利率 (%)	5.44

还本付息方式	每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自其兑付日起不另计利息
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	银行间债券市场
主承销商	广发证券股份有限公司, 国泰海通证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中国银行股份有限公司广州天河支行
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	询价成交、点击成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	15 粤路建
债券代码	122460. SH
债券名称	广东省公路建设有限公司 2015 年公司债券
发行日	2015 年 12 月 10 日
起息日	2015 年 12 月 11 日

最近回售日	
到期日	2030 年 12 月 11 日
债券余额（亿元）	15
票面利率（%）	4.25
还本付息方式	每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自其兑付日起不另计利息
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所
主承销商	广发证券股份有限公司，国泰海通证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	广发证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	19 粤路建/19 粤路建债
------	----------------

债券代码	152123.SH/1980069.IB
债券名称	2019 年广东省公路建设有限公司公司债券
发行日	2019 年 03 月 20 日
起息日	2019 年 03 月 25 日
最近回售日	
到期日	2034 年 03 月 25 日
债券余额（亿元）	20
票面利率（%）	4.62
还本付息方式	每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自其兑付日起不另计利息
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	上海证券交易所、银行间债券市场
主承销商	广发证券股份有限公司，平安证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中国银行股份有限公司广州天河支行
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款

适用的交易机制	匹配成交、点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

二、公司债券募集资金情况

币种：人民币

债券简称	15 粤路建
债券代码	122460. SH
交易场所	上海证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	15
募集资金约定用途	公司按募集说明书中承诺的用途和使用计划将“15 粤路建”募集资金中 12 亿元用于虎门二桥项目建设，3 亿元用于补充流动资金。根据“15 粤路建”2017 年第一次债券持有人会议决议，变更本期债券剩余 3 亿元募集资金用途为用于补充流动资金及偿还公司债务。截至报告期末，公司已将募集资金中的 12 亿元用于虎门二桥项目建设，3 亿元用于补充流动资金及偿还公司债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	15
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于实体项目建设运营、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	3
募集资金用于实体项目建设运营金额（亿元）	12
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	

是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户运作正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☒ 是 ☐ 否
项目进展情况	虎门二桥已于 2019 年 4 月建成通车
项目运营效益/项目支持效果	2024 年度虎门二桥正常运行，通行费收入 26.03 亿元
项目抵押或质押事项办理情况（如有）	截至报告期末，虎门二桥因抵质押受限金额为 42.90 亿元
基金产品的运作情况（如有设立或者认购基金份额）	不适用

币种：人民币

债券简称	21 粤路 01
债券代码	149465.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期债券募集资金，扣除发行费用后，拟将 7.5 亿元用于偿还公司债务，本期债券募集资金 2.5 亿元用于补充公司日常生产经营所需营运资金，且不用于新股配售、申购，或用于股票及其衍生品种、可转换公司债券等的交易及其他非生产性支出。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10

募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	7.5
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	2.5
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户运作正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	22 粤路 01
债券代码	149895.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10

募集资金约定用途	本期债券募集资金，扣除发行费用后，拟将 7.5 亿元用于偿还公司债务，本期债券募集资金 2.5 亿元用于补充公司日常生产经营所需营运资金，且不用于新股配售、申购，或用于股票及其衍生品种、可转换公司债券等的交易及其他非生产性支出。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	7.5
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	2.5
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	募集资金专项账户运作正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	10 粤路建债
债券代码	1080076. IB

交易场所	银行间债券市场
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	20
募集资金约定用途	由发行人负责投资、建设及经营管理的粤湘高速公路博罗至深圳段（博深高速）及广州绕城公路南段共两个高速公路项目的建设。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	20
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于实体项目建设运营
募集资金用于实体项目建设运营金额（亿元）	20
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☐ 是 ☒ 否
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☒ 是 ☐ 否
项目进展情况	博深高速已于 2013 年 1 月建成通车，南环段已于 2010 年 12 月建成通车。

项目运营效益/项目支持效果	2024 年度，项目运营情况正常，博深高速通行费收入 6.70 亿元，南环段通行费收入 16.87 亿元。
项目抵押或质押事项办理情况（如有）	截至报告期末，博深高速（博深、梅大及东延线高速公路项目）质押受限金额为 131.92 亿元，南环段质押受限金额为 60.85 亿元。
基金产品的运作情况（如有设立或者认购基金份额）	不适用

币种：人民币

债券简称	13 粤路建债
债券代码	1380144. IB
交易场所	银行间债券市场
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	20
募集资金约定用途	用于由云浮至阳江高速公路罗定至阳春段项目及江门至罗定高速公路项目的建设。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	20
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于实体项目建设运营
募集资金用于实体项目建设运营金额（亿元）	20
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	

是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	发行人已在中国银行股份有限公司广州珠江支行开立监管账户，截至报告期末监管专户正常运作。
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☒ 是 ☐ 否
项目进展情况	罗阳高速已于 2016 年 11 月建成通车，江罗高速已于 2015 年 12 月建成通车。
项目运营效益/项目支持效果	2024 年度，项目运营情况正常，罗阳高速通行费收入 1.92 亿元，江罗高速通行费收入 8.90 亿元。
项目抵押或质押事项办理情况（如有）	截至报告期末，罗阳高速质押受限金额为 45.57 亿元，江罗高速质押受限金额为 99.63 亿元。
基金产品的运作情况（如有设立或者认购基金份额）	不适用

币种：人民币

债券简称	19 粤路建债/19 粤路建
债券代码	152123.SH/1980069.IB
交易场所	银行间债券市场、上海证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	20
募集资金约定用途	其中 12 亿元用于云浮罗定至茂名信宜（粤桂界）高速公路建设，8 亿元用于补充流动资金。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	20
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于补充日常营运资金（不含临时补流）、用于实体项目建设运营
募集资金用于补充日常营运资金（不含临	8

时补流) 金额 (亿元)	
募集资金用于实体项目建设运营金额 (亿元)	12
截至报告期末募集资金未使用余额 (亿元)	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	发行人已在中国银行股份有限公司广州天河支行开设监管账户, 截至报告期末该账户正常运行。
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☒ 是 ☐ 否
项目进展情况	云浮罗定至茂名信宜 (粤桂界) 高速公路 (以下简称 “云茂高速”) 项目建设, 云茂高速已于 2021 年 6 月建成通车。
项目运营效益/项目支持效果	2024 年度, 项目运营情况正常, 通行费收入 2.58 亿元。
项目抵押或质押事项办理情况 (如有)	截至报告期末, 云茂高速项目质押受限金额为 139.44 亿元。
基金产品的运作情况 (如有设立或者认购基金份额)	不适用

三、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

四、增信措施情况

☐适用 ☒不适用

五、中介机构情况

（一）中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	中审众环会计师事务所
会计师事务所办公地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
签字会计师姓名	吴梓豪、钟耿丰

2. 受托管理人/债权代理人

☒适用 ☐不适用

债券简称	15 粤路建	21 粤路 01、22 粤路 01	13 粤路建债、19 粤路建/19 粤路建债
债券代码	122460.SH	149465.SZ、149895.SZ	1380144.IB、152123.SH/1980069.IB
受托管理人/债权代理人名称	广发证券股份有限公司	华泰联合证券有限责任公司	中国银行股份有限公司广州天河支行
受托管理人/债权代理人办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦 43 层	广东省深圳市福田区益田路 5999 号基金大厦 28 层华泰联合证券	广州市天河区体育东路 160 号平安大厦
受托管理人/债权代理人联系人	郑希希、李添运	王壮胜	楚萌
受托管理人/债权代理人联系方式	020-66338888	0755-81952000	020-37162271

3. 评级机构

☒适用 ☐不适用

债券简称	10 粤路建债	13 粤路建债	15 粤路建	19 粤路建 /19 粤路建 债	21 粤路 01	22 粤路 01
债券代码	1080076. IB	1380144. IB	122460. SH	152123. SH/1 980069. IB	149465. SZ	149895. SZ
评级机构名称	大公国际资 信评估有限 公司	大公国际资 信评估有限 公司	大公国际资 信评估有限 公司	上海新世纪 资信评估投 资服务有限 公司	上海新世纪 资信评估投 资服务有限 公司	上海新世纪 资信评估投 资服务有限 公司
评级机构办 公地址	北京市海淀区 西三环北 路 89 号 3 层-01	北京市海淀区 西三环北 路 89 号 3 层-01	北京市海淀区 西三环北 路 89 号 3 层-01	上海市黄浦 区汉口路 398 号华盛 大厦 14 层	上海市黄浦 区汉口路 398 号华盛 大厦 14 层	上海市黄浦 区汉口路 398 号华盛 大厦 14 层

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

中审众环会计师事务所具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2024 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师吴梓豪、钟耿丰签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更、会计估计变更事项，具体情况如下：

（一）会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起施行。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

根据广深珠高速公路有限公司 2024 年度第四次董事会决议，自 2024 年 1 月 1 日起，将广深高速公路穗莞段的路产折旧按工作量法延长 25 年计提折旧。上述会计估计变更本公司采用未来适用法，该会计估计变更减少广深珠高速公路有限公司 2024 年度折旧成本 194,692,536.39 元，增加所得税费用 48,673,134.10 元，增加本公司净利润 80,310,671.26 元。

（三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

单位：万元 币种：人民币

资产项目	主要构成	本期末金额	占本期末资产总额的比例（%）	上期末余额	变动比例（%）	变动比例超 30%的，说明变动原因
固定资产	主要为公司所属各高速公路项目的路产、附属设施等	6,934,777.42	61.23%	7,315,898.24	-5.21%	-
在建工程	主要为在建的各高速公路项目	2,462,302.43	21.74%	1,630,696.27	51%	湾区公司 2024 年加大投资，完成 83 亿元的投资产值

（二）资产受限情况

资产受限情况概述

单位：亿元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值（如有）	资产受限金额占该类别资产账面价值的比例（%）
固定资产	693.48	663.68		95.7%
无形资产	6.88	6.55		95.19%
在建工程	246.23	230.8		93.73%

合计	946.59	901.03	——	——
----	--------	--------	----	----

对于受限金额超过报告期末净资产百分之十的单项资产的说明：

单位：亿元 币种：人民币

受限资产名称	账面价值	评估价值（如有）	受限金额	受限原因	对发行人可能产生的影响
南环段高速公路项目	63.13		60.85	收费权质押	无重大不利影响
江罗高速公路项目	100.98		99.63	收费权质押	无重大不利影响
珠海段高速公路项目	31.43		29.11	收费权质押	无重大不利影响
博深、梅大及东延线高速公路项目	138.68		131.92	收费权质押	无重大不利影响
广珠西线高速公路项目	87.57		84.78	收费权质押	无重大不利影响
罗阳高速公路项目	46.45		45.57	收费权质押	无重大不利影响
虎门二桥高速公路项目	42.9		42.9	收费权质押	无重大不利影响
云茂高速高速公路项目	141.23		139.44	收费权质押	无重大不利影响
高恩高速公路项目	32.93		31.62	收费权质押	无重大不利影响

广深珠高速公路项目	72.77		72.77	收费权质押	无重大不利影响
-----------	-------	--	-------	-------	---------

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司合并报表范围未收回的非经营性往来占款和资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万元，收回 0 万元，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款和资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司合并报表范围净资产比例为 0%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万元。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一）有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 3,661,515.28 万元 和 3,544,440.24 万元，报告期内有息债务余额同比变动-3.2%。

具体情况如下：

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不含）至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款	0	7.62	7.7	228.64	243.97	68.83%
公司信用类 债券	0	1.25	21.25	75	97.5	27.51%
非银行金融 机构贷款	0	0.02	0.02	12.52	12.56	3.54%
其他有息债	0	0.06	0.06	0.3	0.41	0.12%

务						
合计	0	8.95	29.03	316.46	354.44	100%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 350,000 万元，企业债券余额 600,000 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 200,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 7,292,742.51 万元 和 7,292,060.47 万元，报告期内有息债务余额同比变动-0.01%。

具体情况如下：

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内 (含)	6 个月（不含）至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
银行贷款	0	18.86	18.94	560.95	598.76	82.11%
公司信用类 债券	0	1.25	21.25	75	97.5	13.37%
非银行金融 机构贷款	0	0.04	4.82	27.49	32.35	4.44%
其他有息债 务	0	0.09	0.09	0.41	0.6	0.08%
合计	0	20.25	45.11	663.85	729.21	100%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 350,000 万元，企业债券余额 600,000 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 200,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2025 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 0 万元。

（二）公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1000 万元的有息债务逾期情况。

（三）负债变动情况

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的主要负债项目：

单位：万元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例 (%)	上年末余额	变动比例 (%)	变动原因
一年内到期的非流动负债	653,527.36	8.02%	461,555.65	41.59%	主要系 2025 年“10 粤路建债”到期需要偿还
递延收益	78,280.59	0.96%	54,840.1	42.74%	主要系收到政府补助以及溪服务区代建管理费、有偿经营费

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司存在可对抗第三人的优先偿付负债的情况：

单位：亿元 币种：人民币

涉及金额	发生原因	到期时间（如有）	目前的状态	对发行人偿债能力可能产生的影响
26.15	南环段高速项目贷款	2032 年 12 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
71.84	江罗高速项目贷款	2041 年 12 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
36.83	虎门二桥项目贷款	2039 年 09 月 01 日	正常存续	无重大不利影响

		日		
16.93	珠海段高速项目贷款	2034 年 01 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
14	高恩高速项目贷款	2044 年 08 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
83.96	云茂高速项目贷款	2047 年 05 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
27.05	广深珠高速项目贷款	2027 年 06 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
100.17	博深、梅大及东延线高速公路项目贷款	2039 年 08 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
12.56	罗阳高速项目贷款	2040 年 04 月 01 日	正常存续	无重大不利影响
35.24	广珠西线项目贷款	2038 年 01 月 01 日	正常存续	无重大不利影响

七、重要子公司或参股公司情况

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	广深珠高速公路有限公司	
发行人持股比例（%）	55%	
主营业务运营情况	主营业务为公路管理与养护，经营情况良好	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	29.45	29.23
主营业务利润	17.74	14.86
净资产	29.8	19.53

总资产	72.77	57.58
-----	-------	-------

单位：亿元 币种：人民币

公司名称	广东博大高速公路有限公司	
发行人持股比例（%）	100%	
主营业务运营情况	主营业务为公路管理与养护，经营情况良好	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	7.82	8.44
主营业务利润	-4.69	-5.01
净资产	-9.39	-4.7
总资产	141.19	140.41

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 0 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 0 万元，占报告期末净资产比例为 0%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 0 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截至报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、环境信息披露义务情况

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	是	已披露报告期	2024 年度报告
是否经审计	是	已审计报告期	2024 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66
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	157,217,192.23	236,164,666.42
应收款项融资		
预付款项	79,109,287.56	79,105,435.96
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	424,290,932.9	302,641,647.01
其中：应收利息		

应收股利	12,692,888.84	27,198,263.09
买入返售金融资产		
存货	805,960.81	1,184,369.68
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	3,873,772.51	1,518,378.6
流动资产合计	9,138,320,938.45	13,341,406,882.33
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	450,000,000	450,000,000
长期股权投资	5,300,933,810.79	5,303,954,889.19
其他权益工具投资	2,280,000	2,745,000
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	69,347,774,192.18	73,158,982,421.52
在建工程	24,623,024,279.34	16,306,962,692.31
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	59,049,628.06	74,896,096.5
无形资产	688,051,323.36	751,394,784.68
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	98,756,359.86	134,734,930.64
递延所得税资产	59,201,128.72	157,000,640.94
其他非流动资产	3,481,282,243	2,299,096,617.49
非流动资产合计	104,110,352,965.31	98,639,768,073.27
资产总计	113,248,673,903.76	111,981,174,955.6
流动负债：		
短期借款		
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	2,124,565,825.91	1,935,060,218.57
预收款项	133,249,250.28	168,001,796.69
合同负债	18,018,867.95	18,018,867.95
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	57,087,042.2	60,783,923.81
应交税费	308,779,578.68	377,343,831.7
其他应付款	3,469,427,680.54	3,834,315,341.18
其中：应付利息		

应付股利	135,000,000	
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	6,535,273,611.83	4,615,556,547.77
其他流动负债		
流动负债合计	12,646,401,857.39	11,009,080,527.67
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	58,844,050,732.27	59,078,865,436.31
应付债券	7,500,000,000	9,500,000,000
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	41,038,174.21	55,775,032.18
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	782,805,850.76	548,401,037.71
递延所得税负债	90,649,363.94	92,809,034.3
其他非流动负债	1,588,410,000	1,588,410,000
非流动负债合计	68,846,954,121.18	70,864,260,540.5
负债合计	81,493,355,978.57	81,873,341,068.17
所有者权益：		
实收资本（或股本）	14,300,000,000	14,300,000,000

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,478,771,284.05	4,478,874,817.41
减：库存股		
其他综合收益	-813,367.44	-45,524,035.19
专项储备		
盈余公积	3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
一般风险准备		
未分配利润	2,774,170,225.8	2,731,390,402.42
归属于母公司所有者权益合计	25,040,863,438.87	24,724,762,641.97
少数股东权益	6,714,454,486.32	5,383,071,245.46
所有者权益合计	31,755,317,925.19	30,107,833,887.43
负债和所有者权益总计	113,248,673,903.76	111,981,174,955.6

法定代表人：王康臣（陈伟乐代履职）主管会计工作负责人：陈伟乐会计机构负责人：张青

（二） 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	83,377,841.5	121,463,069.17

应收款项融资		
预付款项	2,173,952.67	12,462,264.73
其他应收款	382,182,183.65	135,674,424.22
其中：应收利息		
应收股利	177,692,888.84	27,198,263.09
存货	37,554.14	263,133.86
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,242,106.94	
其他流动资产	1,073,734,076.21	706,067,755.74
流动资产合计	5,943,842,391.72	9,885,196,690.96
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	5,556,000,000	5,189,901,000
长期股权投资	19,389,469,957.52	18,972,725,413.72
其他权益工具投资	2,280,000	2,745,000
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	31,002,790,654.63	28,155,921,859.44
在建工程	365,373,250.13	138,828,838.05
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	40,306,294.5	51,104,651.64

无形资产	292,062,761.3	278,207,408.89
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,857,201.53	3,214,351.65
递延所得税资产	10,076,573.63	12,776,162.91
其他非流动资产	3,666,508,710.17	4,943,154,270.74
非流动资产合计	60,327,725,403.41	57,748,578,957.04
资产总计	66,271,567,795.13	67,633,775,648
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	639,914,823.47	640,180,572.95
预收款项	1,535,505.84	117,588.86
合同负债	18,018,867.95	18,018,867.95
应付职工薪酬	16,525,855.03	19,549,752.86
应交税费	18,565,039.51	20,428,989.16
其他应付款	375,409,503.13	441,316,858.06
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,798,031,212.48	2,352,490,159.97
其他流动负债		

流动负债合计	4,868,000,807.41	3,492,102,789.81
非流动负债：		
长期借款	24,116,281,249.76	25,005,630,262.45
应付债券	7,500,000,000	9,500,000,000
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	30,089,963.27	41,460,931.71
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	211,246,397.91	139,234,548.27
递延所得税负债	10,076,573.63	12,776,162.91
其他非流动负债	1,588,410,000	1,588,410,000
非流动负债合计	33,456,104,184.57	36,287,511,905.34
负债合计	38,324,104,991.98	39,779,614,695.15
所有者权益：		
实收资本（或股本）	14,300,000,000	14,300,000,000
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,909,078,617.19	4,631,300,683.24
减：库存股		
其他综合收益	-813,367.44	-45,524,035.19
专项储备		

盈余公积	3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
未分配利润	5,250,462,256.94	5,708,362,847.47
所有者权益合计	27,947,462,803.15	27,854,160,952.85
负债和所有者权益总计	66,271,567,795.13	67,633,775,648

(三) 合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	11,150,784,604.72	11,381,367,502.73
其中：营业收入	11,150,784,604.72	11,381,367,502.73
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	8,617,027,746.56	9,144,871,362.48
其中：营业成本	6,132,105,741.7	6,346,553,471.88
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	62,043,101.04	62,238,333.15
销售费用		

管理费用	326,864,753.05	333,871,277.89
研发费用	222,684,308.54	325,872,268.96
财务费用	1,873,329,842.23	2,076,336,010.6
其中：利息费用	1,948,295,283.45	2,192,595,658.28
利息收入	121,739,947.32	137,304,124.33
加：其他收益	37,291,137.58	40,805,981.3
投资收益（损失以“-”号填列）	342,551,827.04	334,770,383.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	342,859,327.04	335,133,343.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-6,699,908.53	-5,872,369.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36,587,847.47	4,998,720.41
三、营业利润（亏损以“-”号	2,943,487,761.72	2,611,198,856.14

填列)		
加：营业外收入	39,002,734.19	33,942,324.33
减：营业外支出	103,538,154.13	6,860,705.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,878,952,341.78	2,638,280,475.18
减：所得税费用	567,430,186.54	490,073,161.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,311,522,155.24	2,148,207,314.13
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,311,522,155.24	2,148,207,314.13
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. 归属于母公司所有者的净利润	1,558,650,115.66	1,474,815,884.39
2. 少数股东损益	752,872,039.58	673,391,429.74
六、其他综合收益的税后净额	44,710,667.75	-935,551.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44,710,667.75	-935,551.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	40,235,011.04	-3,191,169.55
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	40,700,011.04	-3,831,169.55
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-465,000	640,000
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	4,475,656.71	2,255,617.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	4,475,656.71	2,255,617.61
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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	2,356,232,822.99	2,147,271,762.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,603,360,783.41	1,473,880,332.45

归属于少数股东的综合收益总额	752,872,039.58	673,391,429.74
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：王康臣（陈伟乐代履职）主管会计工作负责人：陈伟乐会计机构负责人：张青

（四） 母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	5,748,361,710.78	5,844,395,370.24
减：营业成本	2,676,369,284.92	2,834,976,727.25
税金及附加	28,916,915.75	29,583,522.08
销售费用		
管理费用	137,209,773.73	122,852,120.42
研发费用	206,122,837.96	316,364,817.3
财务费用	1,089,189,864.88	1,250,688,945.47
其中：利息费用	1,186,405,073.13	1,350,452,132.48
利息收入	97,391,216.28	82,102,305.34
加：其他收益	6,909,632.88	11,554,185.09
投资收益（损失以“-”号填列）	677,075,435.77	578,592,526.4
其中：对联营企业和合	342,859,327.04	335,133,343.42

营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-8,508,810.14	-2,836,270.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,286,029,292.05	1,877,239,679.16
加：营业外收入	4,397,618.34	4,115,030.65
减：营业外支出	3,288,519.07	4,879,335.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,287,138,391.32	1,876,475,374.07
减：所得税费用		-118,938.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,287,138,391.32	1,876,594,312.43
（一）持续经营净利润（净亏	2,287,138,391.32	1,876,594,312.43

损以“-”号填列)		
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	44,710,667.75	-935,551.94
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	40,235,011.04	-3,191,169.55
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	40,700,011.04	-3,831,169.55
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-465,000	640,000
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	4,475,656.71	2,255,617.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	4,475,656.71	2,255,617.61
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值		

准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	2,331,849,059.07	1,875,658,760.49
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五）合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
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	11,544,110,359.67	11,647,890,120.29
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		8,977,455.98
收到其他与经营活动有关的现金	755,089,600.37	523,988,646.62
经营活动现金流入小计	12,299,199,960.04	12,180,856,222.89
购买商品、接受劳务支付的现金	1,247,289,729.76	1,199,749,781.15
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		
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	1,030,899,934.44	1,050,966,536.71
支付的各项税费	1,046,055,848.68	681,461,353.07
支付其他与经营活动有关的现金	488,249,896.23	363,523,653.54

经营活动现金流出小计	3,812,495,409.11	3,295,701,324.47
经营活动产生的现金流量净额	8,486,704,550.93	8,885,154,898.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		420,000,000
取得投资收益收到的现金	524,117,914.08	432,611,154.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,046,401.45	44,369,193.96
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	469,055,674.96	1,991,363,824.34
投资活动现金流入小计	998,219,990.49	2,888,344,172.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,907,614,345.51	8,639,793,781.41
投资支付的现金	118,967,500	290,277,960
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	78,954,324.16	58,698,924.03
投资活动现金流出小计	10,105,536,169.67	8,988,770,665.44
投资活动产生的现金流量净额	-9,107,316,179.18	-6,100,426,493.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	640,000,000	4,130,000,000
其中：子公司吸收少数股东投	640,000,000	630,000,000

资收到的现金		
取得借款收到的现金	9,532,836,585.2	7,965,821,064.59
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	10,172,836,585.2	12,095,821,064.59
偿还债务支付的现金	9,866,716,966.27	9,120,859,371.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,912,690,064.17	4,270,041,839.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	166,488,798.72	401,501,724.99
支付其他与筹资活动有关的现金	20,586,718	24,402,163.22
筹资活动现金流出小计	13,799,993,748.44	13,415,303,374.48
筹资活动产生的现金流量净额	-3,627,157,163.24	-1,319,482,309.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	199.27	2,730.1
五、现金及现金等价物净增加额	-4,247,768,592.22	1,465,248,825.62
加：期初现金及现金等价物余额	12,720,792,384.66	11,255,543,559.04
六、期末现金及现金等价物余额	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66

(六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
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	5,926,122,304.39	5,973,926,446.13
收到的税费返还		56,803.07
收到其他与经营活动有关的现金	328,807,145.65	244,539,784.42
经营活动现金流入小计	6,254,929,450.04	6,218,523,033.62
购买商品、接受劳务支付的现金	594,650,673.32	598,849,246.9
支付给职工以及为职工支付的现金	313,585,721.08	315,018,163.39
支付的各项税费	314,795,906.27	199,920,170.31
支付其他与经营活动有关的现金	3,938,157,768	89,353,432.58
经营活动现金流出小计	5,161,190,068.67	1,203,141,013.18
经营活动产生的现金流量净额	1,093,739,381.37	5,015,382,020.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	481,600,000	780,000,000
取得投资收益收到的现金	693,581,504.47	1,087,117,701.8
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	25,525	57,856.4
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	72,022,029.12	24,004,232.71
投资活动现金流入小计	1,247,229,058.59	1,891,179,790.91

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	494,549,801.11	235,854,450.21
投资支付的现金	2,201,967,500	2,185,277,960
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	67,396,780.01	19,593,413.58
投资活动现金流出小计	2,763,914,081.12	2,440,725,823.79
投资活动产生的现金流量净额	-1,516,685,022.53	-549,546,032.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		3,500,000,000
取得借款收到的现金	1,159,000,000	1,067,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,159,000,000	4,567,000,000
偿还债务支付的现金	2,695,420,959.45	3,109,570,295.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,539,507,456.02	2,544,794,122.44
支付其他与筹资活动有关的现金	12,297,310	16,071,889.22
筹资活动现金流出小计	5,247,225,725.47	5,670,436,307.21
筹资活动产生的现金流量净额	-4,088,225,725.47	-1,103,436,307.21
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	-4,511,171,366.63	3,362,399,680.35
加：期初现金及现金等价物余额	8,909,266,043.24	5,546,866,362.89
六、期末现金及现金等价物余额	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	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
2	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
3	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
4	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	广东省公路建设有限公司
具体地址	广东省广州市天河区珠江新城珠江东路 32 号利通大厦 53 楼至 54 楼
查阅网站	www.szse.cn

（以下无正文，为《广东省公路建设有限公司公司债券年度报告（2024 年）》盖章页）



附件一、发行人财务报告

广东省公路建设有限公司 审 计 报 告

众环审字(2025)0500037号

目 录

审计报告

财务报表

合并资产负债表
合并利润表
合并现金流量表
合并所有者权益变动表
财务报表附注

起始页码

1
3
4
5
7

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 8825NJCLOK9R





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Ernst & Young Global Limited
19-20/F, Beijing First Industry Building
No. 100 Jingxin Road, Beijing, 100077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2025)0500037号

广东省公路建设有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了广东省公路建设有限公司(以下简称“公路建设”)合并财务报表,包括2024年12月31日的合并资产负债表,2024年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了公路建设2024年12月31日合并财务状况以及2024年度合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于公路建设,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

公路建设管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估公路建设的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算公路建设、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公路建设的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行



的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对公路建设持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公路建设不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（以下无正文）

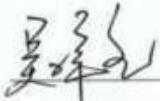


(本页无正文，为广东省公路建设有限公司 2024 年度财务报表审计报告（众环审字(2025)0500037 号）之签署页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



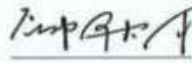
中国注册会计师：



吴梓豪



中国注册会计师：



钟耿丰



中国·武汉

二〇二五年二月二十八日

编制单位：广东省公路建设有限公司		合并资产负债表		金额单位：人民币元	
项 目		附注八	年末余额	年初余额	
流动资产：					
货币资金	(一)		8,473,023,792.44	12,710,792,384.66	
△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	(二)		157,217,192.23	236,164,666.42	
应收款项融资					
预付款项	(三)		79,109,287.56	79,103,433.96	
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
应收资产集中管理款					
其他应收款	(四)		424,290,932.90	302,641,647.01	
其中：应收股利			12,692,888.84	23,198,263.09	
△买入返售金融资产					
存货	(五)		803,960.81	1,184,369.68	
其中：原材料			460,893.84	669,984.79	
库存商品(产成品)					
合同资产					
△保险合同资产					
△分出再保险合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	(六)		3,873,772.51	1,518,378.60	
流动资产合计			9,138,320,938.45	13,341,406,882.33	
非流动资产：					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资	(七)		450,000,000.00	450,000,000.00	
长期应收款	(八)		5,300,933,810.79	5,303,954,889.19	
长期股权投资	(九)		2,280,000.00	2,745,000.00	
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	(十)		69,347,774,192.18	73,158,982,421.52	
其中：固定资产原价			112,829,880,717.63	112,685,076,014.13	
累计折旧			43,475,679,276.30	39,516,576,327.63	
固定资产减值准备			6,428,583.15	9,517,264.98	
在建工程	(十一)		24,623,024,779.34	16,306,962,692.31	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	(十二)		59,049,628.06	74,896,096.50	
无形资产	(十三)		688,051,323.36	751,394,784.68	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	(十四)		98,756,359.86	134,734,930.64	
递延所得税资产	(十五)		59,201,128.72	157,000,640.94	
其他非流动资产	(十六)		3,481,282,343.00	2,299,096,617.49	
其中：特准储备物资					
非流动资产合计			104,110,332,965.31	98,639,768,073.27	
资产总计			113,248,673,903.76	111,981,174,955.60	
单位负责人：陈乐东		主管会计工作负责人：邹建军	会计机构负责人：陈		

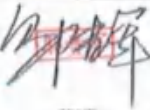


合并资产负债表(续)			
2024年12月31日			
编制单位: 广东省公路建设有限公司		年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)	2,124,565,825.91	1,935,060,218.57
应付账款	(十八)	133,249,250.28	168,001,796.69
预收款项	(十九)	18,018,867.95	18,018,867.95
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
△预收保费			
应付职工薪酬	(二十)	57,087,042.20	60,783,923.81
其中: 应付工资			
应付福利费		5,494,290.96	6,014,925.41
其中: 职工奖励及福利基金		5,494,290.96	5,294,290.96
应交税费	(二十一)	308,779,578.68	377,343,831.70
其中: 应交税金		307,320,221.34	375,687,359.23
其他应付款	(二十二)	3,469,427,680.54	3,834,315,341.18
其中: 应付股利		135,000,000.00	
△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	(二十三)	6,335,273,611.83	4,615,556,547.77
其他流动负债			
流动负债合计		12,646,401,857.39	11,009,080,527.67
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	(二十四)	58,844,050,732.27	59,078,865,436.31
应付债券	(二十五)	7,500,000,000.00	9,500,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
△保险合同负债			
△分出再保险合同负债			
租赁负债	(二十六)	41,038,174.21	55,775,032.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十七)	782,805,850.76	548,401,037.71
递延收益	(二十八)	90,649,363.94	92,809,034.30
递延所得税负债	(二十九)	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		68,846,954,121.18	70,864,260,540.50
负债合计		81,493,355,978.57	81,873,341,068.17
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(三十)	14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
△减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	4,478,771,284.05	4,478,874,817.41
减: 库存股			
其他综合收益		-813,367.44	-45,524,035.19
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	(三十二)	3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
盈余公积		3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
其中: 法定公积金			
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	2,774,170,225.80	2,731,390,402.42
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		25,040,863,438.87	24,724,762,641.97
少数股东权益		6,714,454,486.32	5,383,071,245.46
所有者权益(或股东权益)合计		31,755,317,925.19	30,107,833,887.43
负债和所有者权益(或股东权益)总计		113,248,673,903.76	111,981,174,955.60

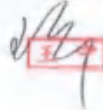
单位负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





编制单位: 广东省公路建设有限公司		附注八		本年金额	上年金额
项 目				11,150,784,604.72	11,381,367,502.73
一、营业总收入		(三十三)		11,150,784,604.72	11,381,367,502.73
其中: 利息收入					
△利息收入					
△保险赔款收入					
▲已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		(三十三)		8,617,027,746.56	9,144,871,362.48
其中: 营业成本				6,132,103,741.70	6,346,553,471.88
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△保险服务费用					
△分出保费的分摊					
△减: 摊回保险服务费用					
△承保赔付损失					
△减: 分出再保险财务收益					
▲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				62,043,101.04	62,238,333.15
销售费用					
管理费用		(三十四)		326,864,753.05	333,871,277.89
研发费用		(三十四)		222,684,308.54	325,872,268.96
财务费用		(三十四)		1,873,329,842.23	2,076,336,010.60
其中: 利息费用				1,948,295,283.45	2,192,595,658.28
利息收入				121,739,947.32	137,304,124.33
汇兑净损失(净收益以“-”填列)				46,364,555.59	38,462,671.67
其他					
加: 其他收益		(三十五)		37,291,137.58	40,805,981.30
投资收益(损失以“-”号填列)		(三十六)		342,551,827.04	334,770,383.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				342,859,327.04	335,133,343.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
△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)		(三十七)		-6,699,908.53	-5,872,369.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)		(三十八)		36,587,847.47	4,998,720.41
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		(三十九)		2,943,487,761.72	2,611,198,856.14
加: 营业外收入				39,002,734.19	33,942,324.33
其中: 政府补助				6,710,909.09	6,536,810.04
减: 营业外支出		(四十)		103,538,154.13	6,860,705.29
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)				2,878,952,341.78	2,638,280,475.18
减: 所得税费用		(四十一)		567,430,186.54	490,073,161.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)				2,311,522,155.24	2,148,207,314.13
(一) 按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润				1,558,650,115.66	1,474,815,884.39
*少数股东损益				752,872,039.58	673,391,429.74
(二) 按经营持续性分类					
持续经营净利润				2,311,522,155.24	2,148,207,314.13
终止经营净利润					
六、其他综合收益的税后净额				44,710,667.75	-935,551.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(四十二)		44,710,667.75	-935,551.94
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				-40,235,011.04	-3,191,169.55
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				-40,700,011.04	-3,831,169.55
3. 其他权益工具投资公允价值变动				-465,000.00	640,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
△5. 不能转损益的保险合同金融变动					
6. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				4,475,656.71	2,255,617.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				4,475,656.71	2,255,617.61
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(现金流量套期损益的有效部分)					
6. 外币财务报表折算差额					
△7. 可转损益的保险合同金融变动					
△8. 可转损益的分出再保险合同金融变动					
9. 其他					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额				2,356,232,822.99	2,147,271,762.19
归属于母公司所有者的综合收益总额				1,603,360,783.41	1,473,880,332.45
*归属于少数股东的综合收益总额				752,872,039.58	673,391,429.74

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



编制单位：广东省公路建设有限公司		附注八	本年金额	上年金额
项 目				
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			11,544,110,359.67	11,647,890,120.29
△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				
△收到保证金合同保费取得的现金				
△收到再入再保险合同现金净额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△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				8,977,455.98
收到其他与经营活动有关的现金			755,089,600.37	523,988,646.62
经营活动现金流入小计			12,299,199,960.04	12,180,856,222.89
购买商品、接受劳务支付的现金			1,247,289,729.76	1,199,749,781.15
△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				
△支付保证金和合同赔款的现金				
△支付分出再保险合同的现金净额				
△保户质押贷款净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△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				
支付给职工及为职工支付的现金			1,030,899,934.44	1,050,966,536.71
支付的各项税费			1,046,055,848.68	681,461,353.07
支付其他与经营活动有关的现金			488,249,896.23	363,523,653.54
经营活动现金流出小计			3,812,495,409.11	3,295,701,324.47
经营活动产生的现金流量净额		(四十四)	8,486,704,550.93	8,885,154,898.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				420,000,000.00
取得投资收益收到的现金			524,117,914.08	432,611,154.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,046,401.45	44,369,193.96
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			-469,055,674.96	1,991,363,824.34
投资活动现金流入小计			998,219,950.49	2,888,344,172.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,907,614,345.51	8,639,793,781.41
投资支付的现金			118,967,500.00	290,277,960.00
△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			78,954,324.16	58,698,924.03
投资活动现金流出小计			10,105,536,169.67	8,988,770,665.44
投资活动产生的现金流量净额			-9,107,316,179.18	-6,100,426,493.01
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			640,000,000.00	4,130,000,000.00
+其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			640,000,000.00	630,000,000.00
取得借款收到的现金			9,532,836,585.20	7,965,821,064.59
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			10,172,836,585.20	12,095,821,064.59
偿还债务支付的现金			9,866,716,966.27	9,120,859,371.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,912,690,064.17	4,270,041,839.49
+其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			166,488,798.72	401,501,724.99
支付其他与筹资活动有关的现金			20,586,718.00	24,402,163.22
筹资活动现金流出小计			13,799,993,748.44	13,415,303,374.48
筹资活动产生的现金流量净额			-3,627,157,163.24	-1,319,482,309.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(四十四)	199.27	2,730.10
五、现金及现金等价物净增加额		(四十四)	-4,247,768,592.22	1,465,248,825.62
加：期初现金及现金等价物余额		(四十四)	12,720,792,384.66	11,255,543,559.04
六、期末现金及现金等价物余额		(四十四)	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2024年度

编制单位：广东省公路建设有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股/永续债/其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	14,300,000,000.00		4,478,874,817.41		-45,234,893.19		3,340,031,437.33		3,731,395,402.42	24,734,762,641.97	3,383,071,243.48	30,107,833,887.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,300,000,000.00		4,478,874,817.41		-45,234,893.19		3,340,031,437.33		3,731,395,402.42	24,734,762,641.97	3,383,071,243.48	30,107,833,887.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-103,533.36		44,710,667.73		226,713,839.13		43,779,823.31	316,395,796.90	1,331,383,240.80	1,647,894,937.79
（一）综合收益总额					44,710,667.73				1,833,693,115.66	1,603,340,793.41	732,872,039.80	2,336,212,833.99
（二）所有者投入和减少资本			-103,533.36							-103,533.36	880,000,000.00	879,896,466.64
1．所有者投入的普通股											880,000,000.00	880,000,000.00
2．其他权益工具所有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他			-103,533.36							-103,533.36		-103,533.36
（三）专项储备提取和使用												
1．提取专项储备												
2．使用专项储备												
（四）利润分配							226,713,839.13		-1,513,870,292.28	-1,287,156,453.15	-301,488,796.72	-1,588,645,231.87
1．提取盈余公积							226,713,839.13		-226,713,839.13			
其中：法定盈余公积							226,713,839.13		-226,713,839.13			
任意盈余公积												
储备基金												
企业发展基金												
专项储备												
2．利润分配给股东												
△1．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配									-1,287,156,453.15	-1,287,156,453.15	-301,488,796.72	-1,588,645,231.87
4．其他												
（五）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
四、本年年末余额	14,300,000,000.00		4,478,771,284.05		-4,524,225.46		3,498,715,296.46		3,774,779,325.80	25,049,883,438.87	4,714,454,484.32	31,795,137,923.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

广东省公路建设有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

广东省公路建设有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 1987 年 4 月 16 日在广东省工商行政管理局注册成立, 是由广东省交通厅投资组建的全民所有制企业。根据广东省经济贸易委员会和广东省财政厅《关于将广东省交通开发公司等企业划拨给广东省交通集团公司的通知》(粤经贸[2000]551 号), 广东省交通厅投资的下属企业划拨给广东省交通集团有限公司, 由广东省交通集团有限公司代表国有资本持股, 公司成为广东省交通集团有限公司全资子公司。2003 年 7 月经广东省交通集团有限公司同意, 企业类型由全民所有制改制为国有独资有限责任公司; 2007 至 2011 年期间经广东省交通集团有限公司同意数次增资至 720,000.00 万元。2014 年广东粤财投资控股有限公司增资人民币 632,898,172.32 元, 2017 年根据“粤路建股 2017002”广东省公路建设有限公司股东会决议调整实收资本, 资本公积调增实收资本共计 994,470,294.64 元。2020 年根据《关于广东省公路建设有限公司资本公积转增注册资本的批复》(粤交集投[2020]4 号), 以资本公积转增实收资本的形式增加注册资本 1,972,631,533.04 元, 增资后本公司注册资本由 8,827,368,466.96 元变更为 108 亿元; 广东省交通集团有限公司和广东粤财投资控股有限公司持有本公司的股份比例不变, 分别为 93.9631% 和 6.0369%。2023 年根据《关于增加广东省公路建设有限公司注册资本事项的批复》(粤交集投[2023]57 号), 以现金出资的形式增加注册资本 35 亿元, 增资后本公司注册资本由 108 亿元变更为 143 亿元, 广东省交通集团有限公司持有本公司的股份比例为 95.4407%, 广东粤财投资控股有限公司持有本公司的股份比例为 4.5593%。

本公司的统一社会信用代码为 91440000190335177J, 注册住所为广州市越秀区寺右新马路 111-115 号五羊新城广场 728 房, 法定代表人王康臣, 公司类型为有限责任公司(国有控股)。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为: 公路管理与养护。

本公司经营范围: 公路、桥梁、隧道、交通基础设施的建设、投资及经营管理, 技术咨询, 筑路机械的租赁; 销售建筑材料、工程机械设备, 车辆救援服务(由分公司经营)。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

（三）母公司以及集团总部的名称

广东省交通集团有限公司，持股比例 95.44%，所处行业：资产管理公司。

集团最终母公司简介：广东省交通集团有限公司，为直属广东省国有资产监督管理委员会的资产管理公司，主要从事股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日合并的财务状况及 2024 年度合并的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。



（四）企业合并

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的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。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。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。

2、 非同一控制下企业合并

合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（五） 合并财务报表编制方法

1、 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。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。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；



(4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

(七) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

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。

资产负债表日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。

2、外币财务报表的折算

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”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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

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、金融工具分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。



收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

—收取金融资产现金流量的合同权利终止；

—金融资产已转移，且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；

—金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。



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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产的减值

（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。

（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。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(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：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 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合以应收款项的性质作为信用风险特征

账龄组合，坏账准备的计量方法为账龄分析法，具体为：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年	5
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

② 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



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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
押金、备用金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、员工借支的备用金、保证金等应收款项
关联方组合	为集团合并范围内关联方（除通行费收入）应收款项
其他组合	除上述组合外的其他应收款项

押金、备用金及保证金组合除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，一般不计提坏账准备。其他组合的坏账准备的计量方法为账龄分析法，计提与应收账款相同。

③ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。本公司对债权投资按单项评估信用风险计提减值损失。

（十） 存货

1、 存货的分类及初始计量

存货分为原材料、备品备件、工程材料、低值易耗品、包装物、库存商品、工程施工（已完工未结算款）和开发成本。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

工程施工科目核算本公司实际发生的工程施工合同成本和合同毛利。工程施工科目与工程结算科目在资产负债表中以相抵后的差额反映。如果在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利大于在建合同工程已办理结算的价款金额，其差额反映在建合同工程已完工但尚未办理结算的款项，在资产负债表中作为一项流动资产在存货项目中列示；如果在建合同工程已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利，其差额反映在建合同工程尚未完工部分但已办理了结算的款项，在资产负债表中作为一项流动负债在预收款项中列示。

开发用土地在取得时，按实际成本计入开发成本，在开发建设过程中发生的土地征用及拆迁补偿费、前期工程费等，属于直接费用的直接计入开发成本。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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

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，计提存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

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

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十一） 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。



（十二） 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。



（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。

合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。



因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

4、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

（十三） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十四） 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

- 一固定资产在同时满足下列条件时予以确认：
- 一与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。公司已交付使用但尚未办理竣工决算的固定资产按其工程账面价值或工程概算价值暂估入账，待竣工决算时，再将已入账的账面价值调整为实际价值。

如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时，就应当认为资产已经达到预定可使用状态。根据交通运输部《公路工程竣（交）工验收办法》（交通部令 2004 年第 3 号）、《公路工程竣交工验收办法实施细则》（交公路发[2010]65 号）等相关规定，新建公路资产属于上述需要试运行的情况。根据省财政厅《关于新建公路资产结转固定资产时点的有关会计政策的复函》（粤财会函[2013]33 号）及省国资委《关于新建公路项目会计核算的批复》（粤国资函[2013]1004 号）相关文件精神，结合公司新建公路资产的实际情况，公司统一将新建公路项目试运行期限确定为满 2 年不超过 3 年且满足项目竣工验收的其他必要条件时，确认为该项新建公路资产已经达到预定可使用状态。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

公司固定资产分类年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）
公路	8-30	公路及构筑物净值/剩余预测总车流量
房屋及建筑物	10-30	3.80-9.50
机器设备	3-10	9.50-31.67
运输设备	5-8	11.88-19.00
办公设备	5	19.00
其他	3-8	11.88-31.67

3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额



计入当期损益

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十六） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

—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；

—借款费用已经发生；

—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。

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。

3、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。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、无形资产的确认

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，包括土地使用权、特许经营经营权、软件等。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- 一与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 一该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、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

无形资产除收费桥梁特许经营权按股东投入时经审批的评估确认的价值作为入账基础外，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。

(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。

3、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	3-10
收费公路特许经营权	批准的剩余经营年限



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。

本公司持有的收费公路特许经营权为本公司根据政府相关文件落实收费公路补偿政策确认的 2020 年 2 月 17 日至 2020 年 5 月 5 日疫情防控期间发生的收费公路相关经营支出，本公司将其确认为无形资产并在其剩余收费期限内摊销。

4、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体条件

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：

—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；

—具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

—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；

—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；

—归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（十八） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注**(十九) 非流动非金融资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(二十) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十二） 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十三） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- 该义务是本公司承担的现时义务；
- 履行该义务很可能导致经济利益流出；
- 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

（二十四） 收入

1、收入确认和计量原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）通行服务费收入

公路及桥梁的通行费收入按照车辆通行时收取及应收的金额予以确认。

（2）提供劳务



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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。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，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计：

- a. 劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- b. 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- c. 劳务的完成程度能够可靠地确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- b. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十五） 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



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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方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方法，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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

商誉的初始确认;

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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该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,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。资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

一 纳税主体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;

一 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。



（二十七） 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

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋建筑物、机器运输办公设备及其他。

（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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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，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。

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



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起施行。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(二) 会计估计变更

根据广深珠高速公路有限公司 2024 年度第四次董事会决议，自 2024 年 1 月 1 日起，将广深高速公路穗莞段的路产折旧按工作量法延长 25 年计提折旧。上述会计估计变更本公司采用未来适用法，该会计估计变更减少广深珠高速公路有限公司 2024 年度折旧成本 194,692,536.39 元，增加所得税费用 48,673,134.10 元，增加归属母公司净利润 80,310,671.26 元。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	3.00-6.00 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

(二) 税收优惠及批文

根据《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》，企业从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定、于2007年12月31日前已经批准的公共基础设施项目投资经营的所得，可在该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，按新税法规定计算的企业所得税“三免三减半”优惠期间内，自2008年1月1日起享受其剩余年限的减免企业所得税优惠。本公司南沙大桥项目符合上述税收优惠条件，自2019年起享受“三免三减半”税收优惠。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

公司于2024年12月11日认定报备为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），所得税减按15%税率计征。

根据财政部、税务总局、退役军人事务部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（公告2023年第14号），自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	广东云茂高速公路有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	罗定	高速公路投资、建设及经营管理	13,249.90	75.47	75.47	100.00	459,300.00	投资设立
2	广深珠高速公路有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	东莞	高速公路投资、建设及经营管理	47,100.00	55.00	55.00	55.00		投资设立
3	广东博大高速公路有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	惠州	高速公路投资、建设及经营管理	20,000.00	100.00	100.00	100.00	291,210.75	投资设立
4	广东广珠西线高速公路有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	佛山	高速公路投资、建设及经营管理	489,900.00	50.00	50.00	50.00	241,056.85	投资设立
5	广东省广源实业发展有限公司	三级	境内非金融子企业	阳江	阳江	房地产开发经营	2,303.33	100.00	100.00	100.00	2,086.01	同一控制下的企业合并
6	广东湾区交通建设投资有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	高速公路投资、建设及经营管理	100,000.00	60.00	60.00	60.00	415,200.00	投资设立

注：以母公司广东省交通集团有限公司为一级企业，2024 年度纳入合并报表范围的企业有 7 户，其中二级企业 1 户，三级企业 6 户，四级企业 0 户，五级企业 0 户，上表列示了纳入合并范围三级企业名单。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，差异原因如下

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	差异原因
1	广东云茂高速公路有限公司	75.47	100.00	注



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

注：根据恒茂四号与云茂高速签订的增资扩股合同，合同约定恒茂四号不参与项目公司的战略决策和具体经营，自协议生效之日起至恒茂四号清算之日期间，恒茂四号拥有的股东权利（指表决权）委托本公司行使，恒茂四号不参与项目建设，不承担云茂高速的生产经营责任和经营亏损。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因：无

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权但未能对其形成控制的原因：无

(四) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广深珠高速公路有限公司	45.00	597,359,698.28	135,000,000.00	1,338,164,515.82
2	广东广珠西线高速公路有限公司	50.00	164,687,938.25	166,488,798.72	2,617,465,567.45
3	广东湾区交通建设投资有限公司	40.00	-9,175,596.95		2,758,824,403.05

2、主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广深珠高速公	本期数	1,975,115,007.14	5,301,803,996.79	7,276,919,003.93	1,684,325,013.10	2,612,368,950.49	4,296,693,963.59	2,945,349,700.29	1,327,465,996.17	1,327,465,996.17	2,269,071,456.85



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
路有限公司	上期数	952,810,300.02	4,804,931,017.45	5,757,741,317.47	1,407,180,873.39	2,397,801,399.91	3,804,982,273.30	2,923,462,523.18	1,125,339,180.05	1,125,339,180.05	2,207,637,878.25
广东广珠西线高速公路有限公司	本期数	461,281,696.24	8,757,373,652.80	9,218,655,349.04	924,218,143.21	3,059,506,070.93	3,983,724,214.14	1,315,986,354.65	329,575,876.40	329,575,876.40	900,635,999.37
	上期数	489,478,896.41	9,088,138,665.75	9,577,617,562.16	936,814,436.10	3,402,270,270.21	4,339,084,706.31	1,357,863,027.77	334,177,597.45	334,177,597.45	949,003,449.39
广东湾区交通建设投资有限公司	本期数	1,713,499,117.84	23,941,312,491.75	25,654,811,609.59	6,248,790,015.68	12,508,960,586.29	18,757,750,601.97	4,161,781.28	-22,938,992.38	-22,938,992.38	4,676,548.18
	上期数	2,244,182,976.20	16,732,565,045.86	18,976,748,022.06	7,446,645,599.41	6,810,102,422.65	14,256,748,022.06				

(五) 子公司与母公司会计期间不一致的说明：无

(六) 本年不再纳入合并范围的原子公司：无

(七) 本年新纳入合并范围的主体：无

(八) 本年发生的同一控制下企业合并情况：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(九) 本年发生的非同一控制下企业合并情况：无

(十) 本年发生的吸收合并：

1、通过同一控制下吸收合并并入的主要资产、负债金额

(1) 广东罗阳高速公路有限公司

主要资产项目	金额	主要负债项目	金额
流动资产	13,743,724.61	流动负债	4,102,835,085.05
非流动资产	4,666,610,623.59	非流动负债	628,572,107.61

(十一) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(十二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息：无

(十三) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况：无

(十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

八、 合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,470,753,051.07	12,716,134,853.04
其他货币资金	2,270,741.37	4,657,531.62
合计	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额	3,194,398,502.65	6,726,939,978.20

（二） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	157,217,192.23		236,164,666.42	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	157,217,192.23		236,164,666.42	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,217,192.23	100.00			157,217,192.23	236,164,666.42	100.00			236,164,666.42
其中：账龄组合	157,126,241.32	99.94			157,126,241.32	235,264,666.42	99.62			235,264,666.42
应收关联方组合	90,950.91	0.06			90,950.91	900,000.00	0.38			900,000.00
合计	157,217,192.23	—			157,217,192.23	236,164,666.42	—			236,164,666.42



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

- 2、 年末单项计提坏账准备的应收账款：无
- 3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	157,126,241.32	100.00		235,264,666.42	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	157,126,241.32	100.00		235,264,666.42	100.00	

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方组合	90,950.91			900,000.00		
合计	90,950.91			900,000.00		

- 4、 收回或转回的坏账准备情况：无
- 5、 本年实际核销的应收账款情况：无
- 6、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东联合电子服务股份有限公司	157,046,241.32	99.89	
佛山市南海区丹灶镇水利养护排灌站	80,000.00	0.05	
广东高速传媒有限公司	72,000.00	0.05	
广东粤运交通拯救第三分公司	18,950.91	0.01	
合计	157,217,192.23	100.00	

- 7、 由金融资产转移而终止确认的应收账款：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	24,663,156.35	31.18		78,995,435.96	99.86	
1 至 2 年	54,446,131.21	68.82		110,000.00	0.14	
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	79,109,287.56	100.00		79,105,435.96	100.00	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	中铁九局集团有限公司	9,359,774.50	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	广东冠粤路桥有限公司第一分公司	9,330,234.71	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	广东省长大公路工程有限公司第三分公司	8,408,853.25	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	陕西路桥集团有限公司	6,589,548.00	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	中铁十七局集团有限公司	4,449,392.92	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	中铁二十局集团有限公司	4,274,990.29	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	河南省路桥建设集团有限公司	4,122,758.00	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	中国公路工程咨询集团有限公司	2,521,190.00	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	北京华通公路桥梁监理咨询有限公司	2,252,424.00	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	中铁十一局集团有限公司	1,795,678.32	1-2 年	未完成竣工决算确认事宜
合计		53,104,843.99		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中铁二十局集团有限公司	18,727,122.00	23.67	
中铁九局集团有限公司	9,359,774.50	11.83	
广东省长大公路工程有限公司第三分公司	17,739,087.96	22.42	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
陕西路桥集团有限公司	6,589,548.00	8.33	
中国平安财产保险股份有限公司广东分公司	823,003.45	1.04	
合计	53,238,535.91	67.29	

（四） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	12,692,888.84	27,198,263.09
其他应收款项	411,598,044.06	275,443,383.92
合计	424,290,932.90	302,641,647.01

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	12,692,888.84	27,198,263.09	——	——
广东虎门大桥有限公司		27,198,263.09		否
广州市北二环交通科技有限公司	12,692,888.84		截至本年末，该公司支付股利审批流程尚未完成。	否
账龄一年以上的应收股利			——	——
合计	12,692,888.84	27,198,263.09	——	——

2、 其他应收款项

（1） 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含一年）	273,147,123.12		83,836,788.85	
1 至 2 年	17,584,034.15	22,170.58	186,540,241.64	5,872,369.25
2 至 3 年	123,365,362.52	12,550,107.20	1,285,847.56	
3 年以上	14,664,751.84	4,590,949.79	14,243,824.91	4,590,949.79
合计	428,761,271.63	17,163,227.57	285,906,702.96	10,463,319.04



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	428,761,271.63	100.00	17,163,227.57	4.00	411,598,044.06	285,906,702.96	100.00	10,463,319.04	3.66	275,443,383.92
合计	428,761,271.63	100.00	17,163,227.57	4.00	411,598,044.06	285,906,702.96	100.00	10,463,319.04	3.66	275,443,383.92



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

- (2) 单项计提坏账准备的其他应收款项：无
- (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	248,530,864.31	78.57		64,009,563.99	32.99	
1 至 2 年	443,411.66	0.14	22,170.58	125,445,877.22	64.65	5,872,369.25
2 至 3 年	62,750,535.99	19.84	12,550,107.20			
3 年以上	4,590,949.79	1.45	4,590,949.79	4,590,949.79	2.37	4,590,949.79
合计	316,315,761.75	——	17,163,227.57	194,046,391.00	——	10,463,319.04

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
定金、押金、代垫款	94,384,257.61			10,104,606.37		
应收关联方	18,061,252.27			81,755,705.59		
合计	112,445,509.88			91,860,311.96		

③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额		10,463,319.04		10,463,319.04
期初余额在本期		3,036,099.20		3,036,099.20
--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		6,699,908.53		6,699,908.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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)	
其他变动				
期末余额		17,163,227.57		17,163,227.57

(4) 收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州臻通实业发展有限公司	委托建设管理费、生产经营损失补偿款	84,505,400.94	1 年以内 (含 1 年)、2-3 年	19.71	12,507,080.19
中铁十四局集团有限公司	代垫材料款	25,145,960.48	1 年以内	5.86	
广东晶通公路工程建设集团有限公司	优良工程保证金	17,135,998.80	1 年以内	4.00	
中国铁建港航局集团有限公司	代垫材料款	16,618,949.27	1 年以内	3.88	
中交第二公路工程有限公司	代垫材料款	15,747,803.83	1 年以内	3.67	
合计	——	159,154,113.32	——	37.12	12,507,080.19



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	460,893.84		460,893.84	669,984.79		669,984.79
周转材料（包装物、低值易耗品等）	307,512.83		307,512.83	460,413.03		460,413.03
其他	37,554.14		37,554.14	53,971.86		53,971.86
合计	805,960.81		805,960.81	1,184,369.68		1,184,369.68

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,834,710.40	1,518,378.60
预缴税金	39,062.11	
合计	3,873,772.51	1,518,378.60



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(七) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			年末折现率 区间（%）
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	450,000,000.00		450,000,000.00	450,000,000.00		450,000,000.00	1
合计	450,000,000.00		450,000,000.00	450,000,000.00		450,000,000.00	—

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,303,954,889.19	824,913,651.31	827,934,729.71	5,300,933,810.79
小计	5,303,954,889.19	824,913,651.31	827,934,729.71	5,300,933,810.79
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,303,954,889.19	824,913,651.31	827,934,729.71	5,300,933,810.79



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合计	5,033,007,898.53	5,303,954,889.19	118,660,000.00		342,859,327.04	45,175,667.75	-103,533.36	509,612,539.83		5,300,933,810.79	
一、合营企业											
二、联营企业	5,033,007,898.53	5,303,954,889.19	118,660,000.00		342,859,327.04	45,175,667.75	-103,533.36	509,612,539.83		5,300,933,810.79	
广东江中高速公路有限公司	1,346,400,000.00	1,264,089,807.23	118,660,000.00		27,503,380.39			9,196,382.38		1,401,056,805.24	
京珠高速公路广珠北段有限公司	290,640,000.00	355,062,285.38			66,491,580.64			64,022,285.36		357,531,580.66	
广东虎门大桥有限公司	41,085,000.00	72,439,970.12			64,267,271.81			14,883,201.05		121,824,040.88	
广东省高速公路发展股份有限公司	2,303,645,600.00	2,810,807,175.55			348,353,255.05	45,175,667.75	-103,533.36	255,079,785.94		2,949,152,779.05	
广东广佛肇高速公路有限公司	774,980,598.53	434,120,128.15			-310,896,376.66					123,223,751.49	
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	129,590,000.00	178,314,236.54			78,113,326.39			83,006,639.06		173,420,923.87	
广州市北二环交通科技有限公司	146,666,700.00	189,121,286.22			69,026,889.42			83,424,246.04		174,723,929.60	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

3、重要联营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项
广东江中高速公路有限公司	本期数	685,914,384.23	9,383,554,031.28	10,069,468,415.51	695,073,131.76	5,253,639,974.21	5,948,713,105.97	4,120,755,309.54	1,401,056,805.24	
	上期数	469,151,213.04	7,794,441,065.07	8,263,592,278.11	231,185,816.89	4,314,495,263.50	4,545,681,080.39	3,717,911,197.72	1,264,089,807.22	
广东虎门大桥有限公司	本期数	84,586,339.86	970,069,632.00	1,054,646,971.86	58,348,673.24	80,974,017.96	139,322,690.30	915,424,281.56	119,005,156.60	
	上期数	132,860,634.23	1,127,705,926.98	1,260,566,561.21	625,149,215.05	99,870,531.95	725,019,747.03	535,546,814.18	72,439,970.12	
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	本期数	148,137,268.00	1,073,411,571.23	1,221,548,839.83	157,066,400.79	170,653,487.40	327,719,888.19	893,828,951.64	357,531,580.66	
	上期数	186,175,553.05	1,121,470,102.81	1,307,645,655.86	128,785,292.52	291,204,649.92	419,989,942.44	887,655,713.42	355,062,285.37	
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	本期数	301,978,372.80	2,278,616,328.75	2,580,594,701.55	78,992,630.44	767,392,832.38	846,385,462.82	1,734,209,238.73	173,420,923.87	
	上期数	467,583,319.76	2,461,281,440.78	2,928,864,760.54	78,031,039.97	1,067,560,794.98	1,145,591,834.95	1,783,272,925.59	178,314,236.54	
广州市北二环交通科技有限公司	本期数	1,260,850,768.15	1,698,500,460.12	2,959,351,228.27	301,367,719.92	910,744,212.45	1,212,111,932.37	1,747,239,295.90	174,721,929.59	
	上期数	1,423,661,205.82	1,245,809,187.69	2,669,470,593.51	224,173,033.63	557,905,951.89	782,079,010.52	1,887,391,582.99	189,121,286.21	
广东省高速公路发展股份有限公司	本期数	4,570,944,716.41	17,910,719,778.53	22,481,664,114.93	1,669,954,294.33	7,575,819,787.62	9,245,774,081.95	13,195,890,032.98	2,904,080,644.60	
	上期数	4,956,632,731.78	16,412,330,835.63	21,368,963,167.41	1,537,004,459.22	7,423,152,994.61	8,960,157,563.83	12,408,805,803.58	2,810,807,175.53	
广东广佛肇高速公路有限公司	本期数	82,567,458.63	19,854,920,455.81	19,937,507,912.44	449,230,444.15	19,136,209,606.85	19,585,440,051.03	352,067,861.41	123,225,751.49	
	上期数	116,272,733.93	20,454,508,462.63	20,550,581,196.56	692,393,529.46	18,617,844,443.80	19,310,237,973.26	1,240,343,223.30	434,120,128.16	

(续表)



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

企业名称	项目	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
广东江中高速公路有限公司	本期数	1,401,056,805.24		383,069,270.33	80,892,295.29		80,892,295.29	9,196,382.38
	上期数	1,264,089,807.23		348,388,537.01	74,927,660.46		74,927,660.46	24,220,738.23
广东虎门大桥有限公司	本期数	121,824,040.88		978,575,019.02	494,363,629.31		494,363,629.31	14,883,201.05
	上期数	72,439,970.12		1,064,558,541.13	552,920,978.74		552,920,978.74	27,198,263.10
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	本期数	357,531,580.66		398,131,370.58	166,228,951.64		166,228,951.64	64,022,285.36
	上期数	355,062,285.38		399,733,988.34	160,555,713.42		160,555,713.42	9,521,879.21
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	本期数	173,420,923.87		1,246,917,077.99	781,002,703.73		781,002,703.73	83,006,639.06
	上期数	178,314,236.54		1,287,273,422.05	778,852,925.59		778,852,925.59	76,650,383.64
广州市北二环交通科技有限公司	本期数	174,723,929.60		1,100,053,946.91	694,090,173.37		694,090,173.37	83,424,246.04
	上期数	189,121,286.22		1,158,134,374.52	747,315,204.82		747,315,204.82	48,686,931.75
广东省高速公路发展股份有限公司	本期数	2,904,080,644.66		4,569,903,078.72	2,102,912,782.05	202,581,469.75	2,305,494,251.80	255,079,785.94
	上期数	2,810,807,175.55		4,879,066,948.19	2,262,340,136.06	-7,065,255.34	2,255,274,880.72	199,587,108.56
广东广佛肇高速公路有限公司	本期数	123,223,751.49		744,435,738.29	-888,275,361.89		-888,275,361.89	
	上期数	434,120,128.15		727,146,585.91	-973,887,058.22		-973,887,058.22	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本年确认的股利收入	本年计入其他综合收益的利得或损失	截至年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
广东恒申美达新材料股份公司	2,280,000.00	2,745,000.00		-465,000.00	1,480,000.00		
合计	2,280,000.00	2,745,000.00		-465,000.00	1,480,000.00		——

注：本公司持有的其他权益工具，为对上市公司广东恒申美达新材料股份公司的法人股投资，投资成本 800,000.00 元。2024 年 12 月 31 日，恒申新材股份收盘价为 4.56 元/股。

(十) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	69,347,772,858.18	73,158,982,421.52
固定资产清理	1,334.00	
合计	69,347,774,192.18	73,158,982,421.52

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	112,685,076,014.13	344,180,910.69	199,376,207.19	112,829,880,717.63
其中：路产	104,530,621,358.51	151,696,230.99	45,275,511.63	104,661,854,456.30
房屋及建筑物	2,335,900,652.37	67,285,825.14	43,571,321.34	2,359,615,156.17
机器设备	5,400,960,667.29	85,074,703.50	90,230,762.00	5,395,804,608.79
运输工具	141,240,548.78	13,468,775.85	8,298,613.31	146,410,711.32
办公设备	60,546,458.62	1,964,721.69	6,510,058.37	56,001,121.94
其他	215,806,328.56	24,690,653.52	5,489,940.54	210,194,663.11
二、累计折旧合计	39,516,576,327.63	4,078,654,875.60	119,551,926.93	43,475,679,276.30
其中：路产	34,773,835,423.61	3,526,627,744.83	14,931,695.70	38,294,309,856.50
房屋及建筑物	741,618,529.47	85,896,872.92		827,515,402.39
机器设备	3,710,032,261.91	434,330,202.89	85,646,142.86	4,058,716,321.94



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
运输工具	100,069,856.11	8,184,336.11	7,947,623.54	100,306,568.68
办公设备	41,951,706.04	5,857,539.54	6,185,082.76	41,624,162.82
其他	149,068,550.49	17,758,179.31	4,841,382.07	153,206,963.97
三、固定资产账面净值合计	73,168,499,686.50			69,354,201,441.33
其中：路产	69,756,785,934.90			66,367,544,599.80
房屋及建筑物	1,594,282,122.90			1,532,099,753.78
机器设备	1,690,928,405.38			1,337,088,286.85
运输工具	41,170,692.67			46,104,142.64
办公设备	18,594,752.58			14,376,959.12
其他	66,737,778.07			56,987,699.14
四、减值准备合计	9,517,264.98		3,088,681.83	6,428,583.15
其中：路产				
房屋及建筑物	957,275.69			957,275.69
机器设备	8,559,989.29		3,088,681.83	5,471,307.46
运输工具				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	73,158,982,421.52			69,347,772,858.18
其中：路产	69,756,785,934.90			66,367,544,599.80
房屋及建筑物	1,593,324,847.21			1,531,142,478.09
机器设备	1,682,368,416.09			1,331,616,979.39
运输工具	41,170,692.67			46,104,142.64
办公设备	18,594,752.58			14,376,959.12
其他	66,737,778.07			56,987,699.14

2、暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	4,772,941.31	2,165,259.97		2,607,681.34	——
房屋建筑物	4,772,941.31	2,165,259.97		2,607,681.34	上级公司正在审批处置程序



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

3、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
路产	66,367,544,599.80	根据收费公路经营的实际特点，路产将于政府批准的收费期满后无偿移交政府，因而公司未有计划获取相关产权证书。
房屋及建筑物	1,525,253,782.49	根据收费公路经营的实际特点，附属房屋将于政府批准的收费期满后无偿移交政府，因而公司未有计划获取相关产权证书。

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注八、（四十六）所有权和使用权受到限制的资产。

4、固定资产清理情况

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
办公设备	1,334.00		设备老旧，已无法使用
合计	1,334.00		——



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

(十一) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
狮子洋通道工程项目	9,613,055,789.98		9,613,055,789.98	6,632,390,519.31		6,632,390,519.31
清远新至广州花都高速项目	8,592,822,626.33		8,592,822,626.33	5,094,345,305.33		5,094,345,305.33
信丰（省界）至南雄高速公路项目	3,825,986,103.00		3,825,986,103.00	3,251,673,458.48		3,251,673,458.48
广深改扩建工程	1,425,749,861.67		1,425,749,861.67	1,084,494,374.51		1,084,494,374.51
梅大应急抢险土建工程	365,472,126.22		365,472,126.22			
西线专项工程	128,572,393.08		128,572,393.08	38,571,285.80		38,571,285.80
博大专项工程	123,401,047.52		123,401,047.52	26,184,279.71		26,184,279.71
申堂互通工程	121,845,959.88		121,845,959.88	31,983,288.29		31,983,288.29
勐流服务区扩建	92,455,029.41		92,455,029.41			
云茂高速公路汛期边坡应急处治工程（2 标）	81,630,905.72		81,630,905.72			
南环段专项工程	50,198,964.99		50,198,964.99	23,353,200.71		23,353,200.71
云茂高速公路汛期边坡应急处治工程（1 标）	37,181,649.00		37,181,649.00			
江罗专项工程	20,811,406.91		20,811,406.91			
高速公路交通流监控引导技术指南示范工程	19,618,680.33		19,618,680.33			
技术中心实验楼工程	19,046,125.54		19,046,125.54	12,145,344.45		12,145,344.45
罗信高速公路项目	17,401,233.21		17,401,233.21	17,401,233.21		17,401,233.21
广深罗岗立交改造工程	17,327,187.36		17,327,187.36	9,125,989.03		9,125,989.03



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（1 标）	14,184,662.00		14,184,662.00			
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（2 标）	13,102,047.00		13,102,047.00			
丹灶微改造	12,530,636.65		12,530,636.65			
磨刀门大桥防撞设施工程	11,238,879.00		11,238,879.00			
广深专项工程	6,006,946.27		6,006,946.27	20,909,225.50		20,909,225.50
洪湾互通立交 F 匝道委托代建工程				17,846,645.14		17,846,645.14
南二环路灯照明工程				6,784,420.51		6,784,420.51
南沙大桥增加建设养护与应急救援基地用房				21,989,594.27		21,989,594.27
省站直传体系研究配套数据传输改造工程				2,310,554.51		2,310,554.51
珠海段驻港站、金台站、那洲站改扩建工程				14,041,586.00		14,041,586.00
其他	13,002,350.61		13,002,350.61	1,030,719.89		1,030,719.89
工程物资	381,667.66		381,667.66	381,667.66		381,667.66
合计	24,623,024,279.34		24,623,024,279.34	16,306,962,692.31		16,306,962,692.31



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年 其他 减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
狮子洋通道工程项 目	40,770,761,500.00	6,476,573,852.62	2,872,824,529.95			9,349,398,382.57	22.93	22.93	86,264,202.16	43,066,580.16	2.66	资本 金及 自筹
清远清新至广州花 都高速项目	21,120,012,800.00	5,016,436,972.00	3,444,556,950.62			8,460,993,922.62	40.06	40.06	247,371,231.47	142,417,240.40	2.66	资本 金及 自筹
信丰（省界）至南 雄高速公路项目	4,518,689,400.00	3,251,673,458.48	574,312,644.52			3,825,986,103.00	84.67	84.67	181,061,621.03	80,503,405.21	2.66	资本 金及 自筹
广深改扩建工程项 目	47,100,000,000.00	1,084,494,374.51	341,255,487.16			1,425,749,861.67	3.03	3.03	2,527,843.32	2,527,843.32	2.50	自 筹， 银行 融资
梅大应急抢险土建 工程	365,472,126.22		365,472,126.22			365,472,126.22	100.00	90.00				自筹
中堂互通立交工程	310,000,000.00	31,983,288.29	89,862,671.59			121,845,959.88	39.29	39.29				坦洲 镇政府出 资
勒流服务区扩建	160,000,000.00		92,455,029.41			92,455,029.41	57.78	57.78				自筹



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
云茂高速公路汛期边坡应急处治工程 (2 标)	81,630,905.72		81,630,905.72			81,630,905.72	100.00	100.00				自筹
云茂高速公路汛期边坡应急处治工程 (1 标)	37,330,187.00		37,181,649.00			37,181,649.00	99.60	99.60				自筹
广深萝岗立交改造工程	100,000,000.00	9,125,989.03	8,201,198.33			17,327,187.36	17.33	17.33				自筹
洪湾互通立交 F 匝道委托代建工程	18,000,000.00	17,846,645.14		17,846,645.14			100.00	100.00				自筹
珠海段驻港站、金台站、那洲站改扩建工程	14,041,586.00	14,041,586.00		14,041,586.00			100.00	100.00				自筹
合计	114,595,938,504.94	15,902,176,166.07	7,907,753,192.52	31,888,231.14		23,778,041,127.45			517,224,897.98	268,515,069.09		



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(十二) 使用权资产

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、账面原值合计	117,691,097.77	9,163,008.08	7,695,916.66	119,158,189.19
其中：土地	1,426,595.99			1,426,595.99
房屋及建筑物	116,264,501.78	8,270,718.02	7,695,916.66	116,839,303.14
机器运输办公设备		892,290.06		892,290.06
二、累计折旧合计	42,795,001.27	25,009,476.52	7,695,916.66	60,108,561.13
其中：土地	658,428.84	219,476.28		877,905.12
房屋及建筑物	42,136,572.43	24,715,642.74	7,695,916.66	59,156,298.51
机器运输办公设备		74,357.50		74,357.50
三、使用权资产账面净值合计	74,896,096.50			59,049,628.06
其中：土地	768,167.15			548,690.87
房屋及建筑物	74,127,929.35			57,683,004.63
机器运输办公设备				817,932.56
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
五、使用权资产账面价值合计	74,896,096.50			59,049,628.06
其中：土地	768,167.15			548,690.87
房屋及建筑物	74,127,929.35			57,683,004.63
机器运输办公设备				817,932.56

(十三) 无形资产

1、无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,036,813,774.87	2,131,407.63		1,038,945,182.50
其中：软件	82,507,881.36	2,075,301.93		84,583,183.29
土地使用权	19,635,989.30	56,105.70		19,692,095.00
特许权	932,783,624.67			932,783,624.67
其他	1,886,279.54			1,886,279.54
二、累计摊销合计	285,418,990.19	65,474,868.95		350,893,859.14
其中：软件	66,476,537.10	6,332,403.69		72,808,940.79
土地使用权				



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权	218,879,577.11	58,953,837.30		277,833,414.41
其他	62,875.98	188,627.96		251,503.94
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	751,394,784.68			688,051,323.36
其中：软件	16,031,344.26			11,774,242.50
土地使用权	19,635,989.30			19,692,095.00
特许权	713,904,047.56			654,950,210.26
其他	1,823,403.56			1,634,775.60

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（四十六）所有权和使用权受到限制的资产。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
一次性补偿和追加工程款	130,114,838.05		34,697,290.20		95,417,547.85	
信丰（省界）至南雄高速公路项目	1,304,606.48	2,243,926.61	2,565,567.55		982,965.54	
福永立交扩建项目租赁费	566,325.00		226,530.00		339,795.00	
广深珠高速展厅建设与装饰工	326,029.83		86,941.32		239,088.51	
管理中心招待所五楼及二楼房间修缮	303,948.30		81,052.80		222,895.50	
道滘生活区宿舍及公共区域粉刷翻新	160,841.47		42,891.12		117,950.35	
管理中心足球场、跑道工程	128,022.11		34,139.28		93,882.83	
罗岗食堂改造工程	127,702.86		34,054.20		93,648.66	
道滘生活区建立排球场兼网球场	125,860.02		33,562.68		92,297.34	
管理中心宿舍楼部分房间修缮	118,359.73		31,562.64		86,797.09	
广氮生活区员工宿舍墙面翻新工程	117,678.41		31,380.84		86,297.57	
管理中心停车场工程	117,557.95		31,348.80		86,209.15	
南头生活基地饭堂改造	117,280.84		31,274.88		86,005.96	
办公楼修缮工程	113,381.04		30,234.84		83,146.20	
广州管理处罗岗生活区餐厅维修改造项目	94,292.63		25,144.80		69,147.83	
管理中心增设围墙工程	90,061.89		24,016.36		66,045.53	
道滘生活区员工运动广场工程	87,636.02		23,369.52		64,266.50	
罗岗生活区新建大会议室工程	87,089.60		23,223.84		63,865.76	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
广氮生活区员工宿舍铝合金门窗改造翻新工程	69,151.74		18,440.52		50,711.22	
乒乓球室改造工程	66,780.26		17,808.12		48,972.14	
新联生活区宿舍及公共区域粉刷翻新	63,570.84		16,952.16		46,618.68	
萝岗生活区员工文体设施（羽毛球场、网球场）改善工程	63,178.40		16,847.52		46,330.88	
新桥收费站站容站貌提升工程	61,297.79		16,346.04		44,951.75	
管理中心食堂厨房修缮及设备更换	59,914.91		15,977.40		43,937.51	
南头收费站南行监控楼装修工程	54,233.36		14,462.16		39,771.20	
南头基地停车棚搭建	50,668.96		13,511.76		37,157.20	
新塘站南行出口监控楼楼梯改造工程	48,729.11		12,994.44		35,734.67	
管理中心招待所五楼及二楼房间家具更换	42,048.30		11,212.80		30,835.50	
萝岗生活区足球场铺设跑道工程	34,813.16		9,283.56		25,529.60	
道滘生活区改建小餐厅	19,031.58		5,075.04		13,956.54	
合计	134,734,930.64	2,243,926.61	38,222,497.39		98,756,359.86	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	234,785,629.41	58,696,407.37	628,002,563.64	157,000,640.94
资产减值准备	1,227,197.59	306,799.40	3,036,099.20	759,024.80
固定资产折旧和长期待摊费用摊销形成的可抵扣暂时性差异	7,936,122.40	1,984,030.60	358,622,338.86	89,655,584.72
应付党建组织经费支出（计提）形成的可抵扣暂时性差异	2,692,656.91	673,164.23	3,658,502.51	914,625.63
应付未付工会经费形成的可抵扣暂时性差异	1,039,158.78	259,789.70	996,553.26	249,138.32
应付未付工资形成的可抵扣暂时性差异	7,633,869.46	1,908,467.37	7,397,891.46	1,849,472.87
租赁负债	59,152,544.75	14,788,136.19	74,811,847.55	18,702,961.90
预提费用形成的可抵扣暂时性差异	76,934,488.43	19,233,622.11	80,566,487.67	20,141,621.92
递延收益形成的可抵扣暂时性差异	78,169,591.09	19,542,397.77	98,912,843.13	24,728,210.78
二、递延所得税负债	361,609,812.30	90,402,453.08	371,236,137.11	92,809,034.30
固定资产一次性扣除折旧差异	84,267,081.37	21,066,770.34	45,548,541.32	11,387,135.33
特许使用权资产摊销暂时性差异	87,700,070.27	21,925,017.57	113,835,713.90	28,458,928.49
使用权资产	59,049,628.10	14,762,407.03	74,896,096.57	18,724,024.15
无形资产资本化	130,593,032.56	32,648,258.14	136,955,785.32	34,238,946.33



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

2、以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	-504,721.35	59,201,128.72		157,000,640.94
二、递延所得税负债	-246,910.86	90,649,363.94		92,809,034.30

3、未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		12,442,440.55
可抵扣亏损	3,998,751,439.41	5,361,881,942.28
合计	3,998,751,439.41	5,374,324,382.83

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	期初余额	备注
2024 年		1,785,253,064.19	2019 年度亏损
2025 年	1,540,645,110.38	807,326,581.63	2020 年度亏损
2026 年	709,526,449.20	957,027,891.12	2021 年度亏损
2027 年	774,256,901.64	1,054,725,236.06	2022 年度亏损
2028 年	482,428,225.90	757,549,169.28	2023 年度亏损
2029 年	491,894,752.29		2024 年度亏损
合计	3,998,751,439.41	5,361,881,942.28	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税进项税	1,339,566,869.95	668,454,742.18
预付工程款	2,007,615,373.05	1,494,141,875.31
新塘地块盘活指标费	134,000,000.00	134,000,000.00
恒茂四号投资款	100,000.00	100,000.00
服务区充电设施工程预付款		2,400,000.00
合计	3,481,282,243.00	2,299,096,617.49

(十七) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	760,196,865.34	446,641,607.94



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年（含 2 年）	117,307,568.15	688,010,133.48
2-3 年（含 3 年）	547,763,607.08	186,862,515.00
3 年以上	699,297,785.34	613,545,962.15
合计	2,124,565,825.91	1,935,060,218.57

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
国土资源厅	332,825,760.00	预计工程成本
虎二竣工决算暂估工程款	133,302,848.33	未完成结算
茂名市人民政府办公室	66,852,287.31	预计工程成本
预留工程款	64,627,199.74	未完成结算
广州市番禺区人民政府征用办公室	52,472,443.37	未完成结算
佛山市顺德区土地储备发展中心	46,498,538.61	未完成结算
交通厅批复主线预留费用	46,458,969.81	未完成结算
中山市广珠东线高速公路征地办公室	41,332,647.36	未完成结算
深圳市龙岗区人民政府	39,108,207.06	未完成结算
中山市国土资源局	38,729,831.09	预计工程成本
保利长大工程有限公司	27,317,764.00	未完成结算
中山市征地拆迁管理办公室	27,227,228.05	未完成结算
预留番禺区税费	17,118,356.00	预留税费
广东新粤交通投资有限公司	16,868,400.88	预计工程成本
支线延长线暂估工程款	16,236,949.00	工程未结算
广东冠粤路桥有限公司	14,284,781.28	未完成结算
预留勒流服务区商业用地出让费用	12,400,000.00	预留费用
珠海交通集团有限公司	10,638,451.47	应付工程款
中交第二公路工程局有限公司	9,545,198.60	预计工程成本
广东路路通有限公司	8,654,187.77	未完成结算
广东交科检测有限公司	7,688,605.06	未完成结算
广东晶通公路工程建设集团有限公司	6,275,942.60	未完成结算
广东新粤交通投资有限公司本部	5,612,954.33	未完成结算
湖南路桥建设集团有限责任公司	4,350,619.79	预计工程成本
中国平安财产保险股份有限公司广东分公司	4,274,355.48	预计工程成本
广东省交通规划设计研究院股份有限公司	3,950,275.52	未完成结算
广东飞达交通工程有限公司	3,831,676.00	暂估应付款



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆大唐科技股份有限公司	3,228,526.46	未完成结算
广州新粤交通技术有限公司	2,113,449.00	未完成结算
立信会计师事务所（特殊普通合伙）	1,587,002.76	未完成结算
苏交科集团检测认证有限公司	1,302,529.71	未完成结算
合计	1,066,715,986.44	——

（十八） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,535,505.84	40,190,562.37
1 年以上	131,713,744.44	127,811,234.32
合计	133,249,250.28	168,001,796.69

2、 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
广州开发区土地开发储备交易中心	131,000,795.05	未达到收入结转条件
合计	131,000,795.05	——

（十九） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
广州臻通实业发展有限公司委托建设管理费	18,018,867.95	18,018,867.95
合计	18,018,867.95	18,018,867.95

（二十） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	55,562,428.72	982,219,701.23	986,986,918.52	50,795,211.43
二、离职后福利-设定提存计划	4,937,263.09	167,188,693.71	165,834,126.03	6,291,830.77
三、辞退福利		333,665.24	333,665.24	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他	284,232.00	9,291,737.78	9,575,969.78	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	60,783,923.81	1,159,033,797.96	1,162,730,679.57	57,087,042.20

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		747,034,706.97	747,034,706.97	
二、职工福利费	6,014,925.41	72,369,636.81	72,890,271.26	5,494,290.96
三、社会保险费		44,704,662.84	44,704,662.84	
其中：医疗保险费及生育保险费		39,265,016.32	39,265,016.32	
工伤保险费		5,439,646.52	5,439,646.52	
其他				
四、住房公积金		84,690,245.00	84,690,245.00	
五、工会经费和职工教育经费	49,547,503.31	26,178,957.46	30,425,540.30	45,300,920.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		7,241,492.15	7,241,492.15	
合计	55,562,428.72	982,219,701.23	986,986,918.52	50,795,211.43

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		101,937,635.95	101,937,635.95	
二、失业保险费		5,588,324.67	5,588,324.67	
三、企业年金缴费	4,937,263.09	59,662,733.09	58,308,165.41	6,291,830.77
合计	4,937,263.09	167,188,693.71	165,834,126.03	6,291,830.77

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,098,523.75	32,281,954.13
企业所得税	269,181,239.06	334,465,554.16
城市维护建设税	1,830,004.75	2,081,964.33
房产税	86,863.62	60,140.36
个人所得税	5,495,641.53	6,088,152.76



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
教育费附加（含地方教育费附加）	1,459,357.34	1,661,966.13
其他税费	1,627,948.63	704,099.83
合计	308,779,578.68	377,343,831.70

（二十二） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	135,000,000.00	
其他应付款项	3,334,427,680.54	3,834,315,341.18
合计	3,469,427,680.54	3,834,315,341.18

1、 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他	135,000,000.00	
合计	135,000,000.00	

2、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
其他暂收应付款	2,507,148,439.92	3,153,396,444.18
应付工程质量保证金	482,442,077.75	406,235,994.92
代建项目工程进度款	110,234,746.98	73,571,196.41
集团控股关联方往来款	80,519,922.97	75,563,130.85
应付工程履约保证金	65,128,348.89	45,205,427.83
应付征地拆迁费	55,691,110.31	56,892,900.52
押金及质保金	16,271,659.49	1,988,073.48
农民工工资保证金	9,305,002.13	6,060,458.09
暂扣优良工程价款和安全生产保障费等工程价款	4,033,176.38	1,866,970.10
代收代付工程材料款	2,626,736.72	11,493,568.39
投标保证金	620,000.00	1,299,784.00
代收代付竣工文件编制费和保险费	406,459.00	741,392.41



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
合计	3,334,427,680.54	3,834,315,341.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
东莞市路桥投资建设有限公司	490,000,000.00	质保金及未结算
东莞市交通投资集团有限公司	254,000,000.00	质保金及未结算
保利长大工程有限公司	120,883,749.03	质保金及未结算
中铁十二局集团有限公司	46,944,312.00	质保金及未结算
广东新粤交通投资有限公司	38,637,699.82	质保金及未结算
中铁十四局集团有限公司	37,247,230.00	质保金及未结算
中交路桥建设有限公司	28,099,604.33	质保金及未结算
中山市国土资源局	27,525,847.82	质保金及未结算
中交第二公路工程局有限公司	25,791,616.23	质保金及未结算
鹤山市人民政府	25,748,197.70	质保金及未结算
中国铁建港航局集团有限公司	24,642,772.00	质保金及未结算
广东冠粤路桥有限公司	22,861,085.70	质保金及未结算
中交第二航务工程局有限公司	20,136,348.58	质保金及未结算
中铁大桥局集团有限公司	19,509,417.00	质保金及未结算
中铁十八局集团有限公司	18,614,277.00	质保金及未结算
中铁隧道局集团有限公司	17,996,710.00	质保金及未结算
中铁四局集团有限公司	16,684,574.00	质保金及未结算
中铁一局集团有限公司	15,768,714.00	质保金及未结算
中交第一航务工程局有限公司	15,213,852.00	质保金及未结算
佛山市南海区国土资源局	6,774,869.50	质保金及未结算
洪湾枢纽互通二期工程项目	6,341,210.98	质保金及未结算
广东冠粤路桥有限公司标	5,637,835.42	质保金及未结算
广州机场第二高速公路有限公司	5,052,256.00	质保金及未结算
上海振华重工（集团）股份有限公司	5,018,828.50	质保金及未结算
广东品通公路工程建设集团有限公司	4,998,082.27	质保金及未结算
中交第四航务工程局有限公司	4,614,753.00	质保金及未结算
中铁宝桥集团有限公司	4,472,583.00	质保金及未结算
江苏法尔胜股份有限公司	4,367,289.44	质保金及未结算
中铁二十局集团有限公司	4,277,562.28	质保金及未结算
陕西路桥集团有限公司	4,244,498.92	质保金及未结算



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
龙建路桥股份有限公司	3,647,090.32	质保金及未结算
中铁九局集团有限公司	3,328,145.37	质保金及未结算
宝钢集团南通线材制品有限公司	3,286,998.79	质保金及未结算
广东省长大公路工程有限公司	3,132,798.98	质保金及未结算
中铁山桥集团有限公司	3,023,905.53	质保金及未结算
合计	1,338,524,715.51	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,258,275,095.38	4,337,668,122.90
1 年内到期的应付债券	2,250,147,908.40	250,151,095.90
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债	7,940,151.39	7,935,800.05
1 年内到期的租赁负债	18,910,456.66	19,801,528.92
1 年内到期的预计负债		
合计	6,535,273,611.83	4,615,556,547.77

(二十四) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	年末利率区间（%）
质押借款	50,336,500,732.27	50,664,865,436.31	2.2-6.2
信用借款	8,507,550,000.00	8,414,000,000.00	1.2-4.2
合计	58,844,050,732.27	59,078,865,436.31	—

(二十五) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
10 粤路建债		2,000,000,000.00
13 粤路建债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
15 粤路建债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
19 粤路建债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 粤路建债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
22 粤路建债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	7,500,000,000.00	9,500,000,000.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

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	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	期末余额
10粤路建债	100.00	2010/07/16	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
13粤路建债	100.00	2013/03/29	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
15粤路建债	100.00	2015/12/11	15年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00					1,500,000,000.00
19粤路建债	100.00	2019/03/25	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
21粤路建债	100.00	2021/04/27	7年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
22粤路建债	100.00	2022/04/26	7年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
合计	600.00	—	—	9,500,000,000.00	9,500,000,000.00					9,500,000,000.00

注：1、本公司 2010 年 7 月 16 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.65%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 7 月 16 日；

2、本公司 2013 年 3 月 29 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 5.44%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 3 月 29 日；

3、本公司 2015 年 12 月 11 日发行 15 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.25%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 12 月 11 日；

4、本公司 2019 年 3 月 21 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.62%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 3 月 25 日；

5、本公司 2021 年 4 月 26 日发行 10 亿 7 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 3.78%，每年付息一次，债券付息日为每年 4 月 27 日；

6、本公司 2022 年 4 月 26 日发行 10 亿 7 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 3.40%，每年付息一次，债券付息日为每年 4 月 25 日；



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	63,355,666.59	80,828,682.03
未确认的融资费用	3,407,035.72	5,252,120.93
重分类至一年内到期的非流动负债	18,910,456.66	19,801,528.92
租赁负债净额	41,038,174.21	55,775,032.18

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	491,668,487.09	286,033,932.61	47,232,537.56	730,469,882.14
沙溪服务区代建管理费、 有偿经营费	34,562,402.37		2,468,743.02	32,093,659.35
顺德服务区代建管理费、 有偿经营费	22,170,148.25		1,927,838.98	20,242,309.27
合计	548,401,037.71	286,033,932.61	51,629,119.56	782,805,850.76



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	期末余额
广深高速新增立交主线段改扩建补助款	300,000,000.00		12,000,000.00		288,000,000.00
申堂互通立交工程建设前期启动资金	119,561,760.33	83,489,912.61			203,051,672.94
科珠路互通第一期建设资金		126,700,720.00			126,700,720.00
科珠路互通第二期建设资金		55,475,600.00			55,475,600.00
取消省界站项目补助	47,174,498.46		27,082,747.70	1,529,274.06	18,562,476.70
鹤洲宿舍楼、办公楼和养护站搬迁补助	22,534,072.66		6,009,086.04		16,524,986.62
家具大道路基改桥工程第一期建设资金		12,889,000.00			12,889,000.00
人民北路路基改桥工程第一期建设资金		7,478,700.00			7,478,700.00
深圳景观提升工程	1,978,964.91		527,724.00		1,451,240.91
充电桩政府补助	419,190.73		83,705.76		335,484.97
合计	491,668,487.09	286,033,932.61	45,703,263.50	1,529,274.06	730,469,882.14



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(二十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
广东粤澳合作发展基金（有限合伙）	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00
合计	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00

(二十九) 实收资本

投资者名称	期初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	14,300,000,000.00	100.00			14,300,000,000.00	100.00
广东省交通集团有限公司	13,648,016,034.66	95.44			13,648,016,034.66	95.44
广东粤财控股投资有限公司	651,983,965.34	4.56			651,983,965.34	4.56

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	2,346,142,555.48			2,346,142,555.48
二、其他资本公积	2,132,732,261.93		103,533.36	2,132,628,728.57
合计	4,478,874,817.41		103,533.36	4,478,771,284.05
其中：国有独享资本公积				

注：本公司按持股比例确认因联营企业广东省高速公路发展股份有限公司资本公积变动 103,533.36 元。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	3,260,021,457.33	228,713,839.13		3,488,735,296.46
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	3,260,021,457.33	228,713,839.13		3,488,735,296.46

注：本公司本期按净利润的 10%提取法定盈余公积金 228,713,839.13 元。



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(三十二) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年期末余额	2,731,390,402.42	2,568,008,919.24
期初调整金额		
本期期初余额	2,731,390,402.42	2,568,008,919.24
本期增加额	1,558,650,115.66	1,474,815,884.39
其中：本期净利润转入	1,558,650,115.66	1,474,815,884.39
其他调整因素		
本期减少额	1,515,870,292.28	1,311,434,401.21
其中：本期提取盈余公积数	228,713,839.13	187,659,431.24
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,287,156,453.15	1,123,774,969.97
转增资本		
其他减少		
本期末余额	2,774,170,225.80	2,731,390,402.42

(三十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	11,033,444,833.22	6,108,387,319.39	11,303,911,898.50	6,328,414,345.18
通行费收入	11,033,444,833.22	6,108,387,319.39	11,303,911,898.50	6,328,414,345.18
2. 其他业务小计	117,339,771.50	23,718,422.31	77,455,604.23	18,139,126.70
劳务补偿费	2,813,685.96		2,480,238.56	
委托管理费	13,427,735.85	12,718,044.66	452,830.19	325,701.09
租赁经营承包费	26,035,456.05		16,851,561.16	
租金	49,081,507.45	1,608,174.40	45,018,935.46	2,095,796.19
其他	25,981,386.19	9,392,203.25	12,652,038.86	15,717,629.42
合计	11,150,784,604.72	6,132,105,741.70	11,381,367,502.73	6,346,553,471.88



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(三十四) 管理费用、研发费用、财务费用

1、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	199,864,276.24	190,904,784.87
折旧费	61,176,906.57	53,562,609.90
办公费	16,401,454.85	17,180,290.10
无形资产摊销	5,704,425.58	5,949,208.12
咨询费	3,558,290.67	4,214,632.96
修理费	3,377,996.14	4,452,498.60
业务招待费	3,154,078.83	3,279,567.22
差旅费	2,789,340.48	2,572,615.83
其中：因公出国（境）费用		
聘请中介机构费	2,695,418.20	2,019,262.90
其中：年度决算审计费用	1,111,209.44	945,039.63
会议费	580,727.01	634,739.18
诉讼费	352,076.99	463,406.41
保险费	293,913.41	170,769.10
董事会费	10,128.21	12,448.61
排污费	5,281.92	1,165.05
其他	26,900,437.95	48,453,279.04
合计	326,864,753.05	333,871,277.89

2、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,308,174.26	91,938,974.01
直接投入	121,555,115.54	181,658,553.55
折旧与摊销	2,928,276.76	9,307,473.74
设计、调试、试验等费用	7,101,325.09	13,238,337.60
委托外部研究开发费	26,207,391.58	20,076,355.16
其他	7,584,025.31	9,626,074.90
专利费		26,500.00
合计	222,684,308.54	325,872,268.96



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

3、 财务费用		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,948,295,283.45	2,192,595,658.28
其中：租赁负债利息费用	1,486,349.01	1,094,147.41
减：利息收入	121,739,947.32	137,304,124.33
汇兑损益	46,364,555.59	38,462,671.67
其他	409,950.51	-17,418,195.02
合计	1,873,329,842.23	2,076,336,010.60

(三十五) 其他收益			
项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
分摊2020年撤销省界收费站补助资金	21,530,535.25	25,844,834.95	是
新塘立交主线段改扩建补助款	12,000,000.00		是
税费减免	1,833,356.24	13,015,377.82	否
税费手续费返还	896,476.56	138,499.99	否
稳岗补贴	830,148.81		是
科研经费收入	94,000.00		是
充电桩政府补助	83,705.76	151,202.57	是
留工补助	15,914.96	22,379.57	是
扩岗补助	7,000.00	15,000.00	是
车辆购置税补助资金		880,000.00	是
其他		738,686.40	是
合计	37,291,137.58	40,805,981.30	——
其中：政府补助	34,561,304.78	27,652,103.49	——

(三十六) 投资收益		
产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	342,859,327.04	335,133,343.42
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
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的投资收益		15,000.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
其他	-307,500.00	-377,959.99
合计	342,551,827.04	334,770,383.43

（三十七） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,699,908.53	-5,872,369.25
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-6,699,908.53	-5,872,369.25

（三十八） 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	36,587,847.47	4,998,720.41
合计	36,587,847.47	4,998,720.41

（三十九） 营业外收入

1、 营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	159,356.32	114,464.78	159,356.32



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,710,909.09	6,536,810.04	6,710,909.09
路产赔偿收入	22,830,467.54	25,339,935.59	22,830,467.54
收费长款	18,017.49	13,168.87	18,017.49
工本费收入	80,277.46	134,115.20	80,277.46
其他	9,203,706.29	1,803,829.85	9,203,706.29
合计	39,002,734.19	33,942,324.33	39,002,734.19

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,786,268.88	2,680,907.52	6,786,268.88
路产修复支出	4,846,658.95	3,237,492.00	4,846,658.95
诉讼案件赔偿款	176,755.05	311,499.34	176,755.05
滞纳金支出	157,486.77		157,486.77
其他支出	91,570,984.48	630,806.43	91,570,984.48
合计	103,538,154.13	6,860,705.29	103,538,154.13

(四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	471,790,344.68	484,522,596.49
递延所得税调整	95,639,841.86	5,550,564.56
其他		
合计	567,430,186.54	490,073,161.05



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

(四十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	40,235,011.04		40,235,011.04	-3,191,169.55		-3,191,169.55
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	40,700,011.04		40,700,011.04	-3,831,169.55		-3,831,169.55
3.其他权益工具投资公允价值变动	-465,000.00		-465,000.00	640,000.00		640,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动						
5.不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
6.其他						
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
1.权益法下可转损益的其他综合收益	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
2.其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计						
6.其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
8.外币财务报表折算差额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
9.可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
10.可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
11.其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
三、其他综合收益合计	44,710,667.75		44,710,667.75	-935,551.94		-935,551.94



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(四十三) 租赁

1、融资租赁出租人:无

2、经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	75,555,757.02
租赁收入	75,555,757.02
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	416,432,743.74
第 1 年	51,627,971.15
第 2 年	43,691,746.14
第 3 年	38,987,028.97
第 4 年	35,492,338.67
第 5 年	35,811,047.24
5 年以上	210,822,611.57

3、承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	2,365,497.55
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中:售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	19,219,478.52
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四十四) 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	2,311,522,155.24	2,148,207,314.13
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,699,908.53	5,872,369.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,076,316,481.33	4,487,437,085.00
使用权资产折旧	16,010,947.70	14,188,263.51
无形资产摊销	65,210,464.26	69,097,687.77
长期待摊费用摊销	35,656,929.84	35,690,427.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-36,587,847.47	-4,998,720.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,647,314.20	2,566,442.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,997,694,649.05	2,231,032,658.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-342,551,827.04	-334,770,383.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	97,799,512.22	1,801,751.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,159,670.36	3,748,812.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	378,408.87	186,687.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-63,910,946.08	227,473,362.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	317,978,070.64	-2,378,860.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,486,704,550.93	8,885,154,898.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66
减：现金的期初余额	12,720,792,384.66	11,255,543,559.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,247,768,592.22	1,465,248,825.62

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,470,753,051.07	12,716,134,853.04
可随时用于支付的其他货币资金	2,270,741.37	4,657,531.62
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	8,473,023,792.44	12,720,792,384.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十五) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	9,311.80
其中：港币	10,055.94	0.9260	9,311.80
长期借款	—	—	1,544,394,077.31
其中：港币	1,667,812,178.52	0.9260	1,544,394,077.31

(四十六) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	66,367,544,599.80	博深项目 100%收费权、梅大 100%收费权、梅大东延线 100%收费权、广深高速公路 100%收费权、广珠西线高速公路 100%收费权、虎门二桥 100%收费权、江罗高速公路 75%收费权、高恩高速公路 65%收费权、罗阳高速公路 24.25%收费权、西二环高速公路 100%收费权、南二环高速公路 100%收费权、云茂高速公路 60%收费权、珠海段主线 100%收费权、珠海段支线延长线 100%收费权、新会段 100%收费权
无形资产	654,950,210.26	博深收费公路特许经营权、梅大收费公路特许经营权、梅大东延线收费公路特许经营权、广深高速公路收费公路特许经营权、罗阳高速收费公路特许经营权、江罗高速收费公路特许经营权、西二环收费桥梁特许经营权、南二环收费桥梁特许经营权、珠海段主线收费公路特许经营权、珠海段支线延长线收费公路特许经营权、新会段收费公路特许经营权
在建工程	23,080,070,877.21	广深高速 100%收费权、狮子洋通道项目 100%收费权、雄信项目 100%收费权、清花项目 100%收费权



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

九、或有事项

1、或有事项明细：无

2、对集团内、集团外单位提供担保情况

融资担保情况表

项目	实际担保金额	其中：本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	涉诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中：本期计入预计负债金额
一、融资担保合计	10,016,746,190.00								
（一）对子企业融资担保	10,016,746,190.00								
1.按股比担保	10,016,746,190.00								
2.超股比担保									
（二）对参股企业融资担保									
1.按股比担保									
2.超股比担保									
（三）对集团外无股权关系企业融资担保									

3、其他或有负债：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

十、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东省交通集团有限公司	广州	股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务	26,800,000,000.00	95.44	95.44

注：本企业最终控制方是广东省交通集团有限公司，法定代表人为邓小华，成立于 2000 年 6 月 23 日，截止 2024 年 12 月 31 日，注册资本 268 亿元，为国有独资有限责任公司，经营范围：股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

(三) 合营企业及联营企业情况

详见附注八、(八) 长期股权投资。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
广东省交通集团有限公司	母公司
广东省交通开发有限公司	受同一方最终控制
广东华路交通科技有限公司	受同一方最终控制
广东交科检测有限公司	受同一方最终控制
广东东方思维科技有限公司	受同一方最终控制



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

关联方名称	与本公司的关系
广东新粤交通投资有限公司	受同一方最终控制
广州利新实业投资有限公司	受同一方最终控制
广州新粤交通技术有限公司	受同一方最终控制
广东通驿高速公路服务区有限公司	受同一方最终控制
广东路路通有限公司	受同一方最终控制
广东高速传媒有限公司	受同一方最终控制
广东江中高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东利通科技投资有限公司	受同一方最终控制
广东交科技术研发有限公司	受同一方最终控制
广东联合电子服务股份有限公司	受同一方最终控制
广东新粤物流实业有限公司	受同一方最终控制
广东高速科技投资有限公司	受同一方最终控制
广东粤运交通股份有限公司	受同一方最终控制
广州新粤沥青有限公司	受同一方最终控制
广东新粤物流实业有限公司	受同一方最终控制
广东通驿生态环保建设有限公司	受同一方最终控制
广东虎门大桥有限公司	受同一方最终控制
广东开阳高速公路有限公司	受同一方最终控制
广州利新实业投资有限公司	受同一方最终控制
广东省高速公路发展股份有限公司	受同一方最终控制
广东省路桥建设发展有限公司	受同一方最终控制
广东粤运交通拯救有限公司	受同一方最终控制
广东省交通集团财务有限公司	受同一方最终控制
广东大潮高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	受同一方最终控制
广东交通实业投资有限公司	受同一方最终控制
广东通驿高速公路服务区有限公司	受同一方最终控制
广东长大道路养护有限公司	最终控制方的联营企业之子公司
广东和立土木工程有限公司	最终控制方的联营企业之子公司
广东翔飞公路工程监理有限公司	最终控制方的联营企业之子公司
广州臻通实业发展有限公司	最终控制方之联营企业
保利长大工程有限公司	最终控制方之联营企业
湖南联智科技股份有限公司	最终控制方之联营企业



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

关联方名称	与本公司的关系
广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	最终控制方之联营企业
广东飞达交通工程有限公司	最终控制方之联营企业
广州市埃特斯通讯设备有限公司	最终控制方之联营企业
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	最终控制方之联营企业
黄茅海通道管理中心	其他重大影响
广东省政府还贷高速公路管理中心	其他重大影响
广东省南粤交通投资建设有限公司	其他重大影响
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	关联企业



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(五) 关联方交易

1、 关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东省交通集团财务有限公司	51,816,336.69	6,304,938.32	协议价
广东通驿高速公路服务区有限公司	28,243,272.52	23,960,523.09	协议价
广州臻通实业发展有限公司	21,720,097.09		协议价
广东高速传媒有限公司	16,271,055.70	8,123,764.28	协议价
广东利通科技投资有限公司	3,348,466.22	5,486,898.11	协议价
广东高速科技投资有限公司	2,493,215.83		协议价
广东省交通开发有限公司	2,054,910.87	648,377.77	协议价
广州市北二环交通科技有限公司	1,391,033.07	1,411,805.05	协议价
广东粤运交通股份有限公司	897,491.02	955,005.24	协议价
保利长大工程有限公司	659,922.89		协议价
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	509,112.70	717,247.84	协议价
广东虎门大桥有限公司	479,882.58	500,000.00	协议价
广东广佛肇高速公路有限公司	442,346.93		协议价
广东联合电子服务股份有限公司	257,699.03	278,158.74	协议价
京珠高速公路广珠段有限公司	19,650.49	501,103.56	协议价



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东粤运交通拯救有限公司	6,634.13	11,469.12	协议价
广东东方思维科技有限公司	5,242.72	26,299.00	协议价
广东肇阳高速公路有限公司		2,460.00	协议价
广东阳茂高速公路有限公司		11,460.00	协议价
广东省交通集团有限公司		550,000.00	协议价
广东省高速公路有限公司		14,580.00	协议价
广东茂湛高速公路有限公司		7,380.00	协议价
广东开阳高速公路有限公司		13,920.00	协议价
广东广乐高速公路有限公司		11,460.00	协议价
广东潮惠高速公路有限公司		9,000.00	协议价
黄茅海通道管理中心		14,134.20	协议价

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
保利长大工程有限公司	360,347,799.81	781,130,460.21	协议价
广东新粤交通投资有限公司	103,340,069.95	108,701,467.61	协议价
广东联合电子服务股份有限公司	79,040,182.24	53,385,607.66	协议价
广东交通实业投资有限公司	51,855,298.67	60,095,036.60	协议价
广东华路交通科技有限公司	39,968,251.14	37,376,466.73	协议价



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东交科检测有限公司	39,393,087.90	37,929,298.77	协议价
广东省交通集团财务有限公司	33,686,063.90	53,490,681.46	协议价
广东广珠西线高速公路有限公司	30,665,025.82		协议价
广州新粤交通技术有限公司	28,760,038.00	36,041,775.00	协议价
广州新粤沥青有限公司	25,429,274.96	16,467,568.61	协议价
广东路路通有限公司	23,806,381.37	53,151,859.42	协议价
广东飞达交通工程有限公司	19,971,723.10	52,812,907.27	协议价
广东大涌高速公路有限公司	18,931,400.00	20,443,790.00	协议价
广东省政府还贷高速公路管理中心	15,544,685.23		协议价
广东粤运交通拯救有限公司	10,160,845.54	7,320,115.49	协议价
广东东方思维科技有限公司	7,482,983.09	6,024,603.96	协议价
广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	6,707,750.53	26,021,152.40	协议价
广东省交通集团有限公司	6,062,750.00	1,765,500.00	协议价
广东利通科技投资有限公司	5,778,707.50	4,518,804.49	协议价
广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	3,180,076.73		协议价
广东交科技术研发有限公司	2,479,026.24	128,064.00	协议价
广东利通物业发展有限公司	2,105,913.05	268,884.03	协议价
广东粤运交通拯救有限公司第三分公司	2,094,510.98		协议价



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东粤运交通拯救有限公司第二分公司	1,458,787.00		协议价
广东通驿高速公路服务区有限公司	1,457,421.94	228,888.34	协议价
广东公路科教中心有限公司	1,218,544.35		协议价
广东利通发展投资有限公司	659,128.44		协议价
广东高速科技投资有限公司	374,000.00	1,076,222.00	协议价
广东高速传媒有限公司	283,632.45		协议价
广东交通实业投资有限公司东御运营管理分公司	43,330.19		协议价
深圳粤港汽车运输有限公司		1,842,042.22	协议价
湖南联智科技股份有限公司		1,030,705.66	协议价
广州粤运交通运输有限公司		280,800.00	协议价
广东翔飞公路工程监理有限公司		3,482,603.78	协议价
广东省交通开发有限公司		10,944,148.58	协议价
广东和立土木工程有限公司		3,961,111.01	协议价

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东省交通集团有限公司	广东省公路建设有限公司	2,000,000,000.00	2010/7/16	2025/7/15	否
广东省交通集团有限公司	广东省公路建设有限公司	2,000,000,000.00	2013/3/29	2028/3/28	否
广东省交通集团有限公司	广东省公路建设有限公司	2,000,000,000.00	2019/3/25	2034/3/24	否



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东省交通集团有限公司	广东省公路建设有限公司	1,500,000,000.00	2015/12/11	2030/12/10	否
合计	—	7,500,000,000.00	—	—	—

(4) 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东省交通集团财务有限公司	1,159,000,000.00	2024/9/5	2034/9/4	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	400,000,000.00	2024/6/27	2034/6/27	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	300,000,000.00	2024/6/27	2034/6/27	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	200,000,000.00	2024/9/23	2034/6/27	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	200,000,000.00	2024/11/11	2027/09/02	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	200,000,000.00	2023/10/31	2027/3/14	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	175,000,000.00	2022/6/24	2025/3/15	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	110,000,000.00	2022/6/16	2025/3/15	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	100,000,000.00	2022/7/14	2025/3/15	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	60,000,000.00	2024/09/02	2027/09/02	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	50,000,000.00	2022/11/30	2027/3/14	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	49,000,000.00	2023/12/22	2026/12/21	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	40,000,000.00	2022/8/23	2025/3/15	粤交财司固贷



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东省交通集团财务有限公司	35,000,000.00	2024/6/12	2033/11/24	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	30,000,000.00	2024/12/4	2033/11/24	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	23,000,000.00	2024/12/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	20,424,767.05	2023/9/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	20,000,000.00	2024/10/28	2027/09/02	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	18,195,099.60	2023/6/20	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	12,380,133.35	2023/6/20	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	12,000,000.00	2023/9/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	11,000,000.00	2024/12/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	10,000,000.00	2024/7/25	2033/11/24	粤交财司固贷
合计	3,235,000,000.00	—	—	—

(5) 关联托管/承包情况

公司受托管理/承包情况：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
广深珠高速公路有限公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2018/2/1	2027/6/30	协议价	7,084,403.24
广东省公路建设有限公司江罗分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2016/12/28	2041/12/28	协议价	6,476,190.47



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
广东广珠西线高速公路有限公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2011/1/1	2035/6/23	协议价	3,044,529.83
广东广珠西线高速公路有限公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2013/1/25	2038/1/23	协议价	2,659,327.07
广东博大高速公路有限公司博深分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2013/3/31	2038/2/28	协议价	2,102,043.22
广东省公路建设有限公司南环段分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2011/1/1	2035/12/31	协议价	1,343,328.30
广东省公路建设有限公司珠海分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2005/12/28	2032/8/19	协议价	1,223,124.58
广东省公路建设有限公司南环段分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2007/12/24	2032/12/23	协议价	837,954.52
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2014/12/28	2039/12/27	协议价	658,190.50
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2013/12/28	2038/12/27	协议价	644,706.54
广东罗阳高速公路有限公司	广东通驿高速公路服务区有限公司	高速沿线服务区	2016/10/31	2041/10/30	协议价	564,410.10

公司委托管理/出包情况:

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
广东省公路建设有限公司珠海段分公司	广东交通实业投资有限公司西和沿海分公司	高速公路路产托管	2024/1/1	2024/12/31	协议价	51,855,298.67
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	广东大潮高速公路有限公司	高速公路路产托管	2024/1/1	2024/12/31	协议价	17,859,811.32



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

(6) 关联租赁情况

公司作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益
广深珠高速公路有限公司	广东高速传媒有限公司	广告牌租赁	10,491,657.90
广东广珠西线高速公路有限公司	广东高速传媒有限公司	广告牌租赁	4,998,919.00
广东广珠西线高速公路有限公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	1,215,000.00
广深珠高速公路有限公司	广东利通科技投资有限公司	基站租赁	1,079,500.48
广东省公路建设有限公司潮环段分公司	广东利通科技投资有限公司	通信管道租赁收入	977,342.85
广深珠高速公路有限公司	广东粤运交通股份有限公司	太平立交租金	586,300.44
广东省公路建设有限公司珠海段分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	310,158.75
广东省公路建设有限公司珠海分公司	广东高速传媒有限公司	广告牌租赁	247,919.46
广东博大高速公路有限公司博深分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	18,285.71
广东省公路建设有限公司江罗分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	3,428.57

公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东利通发展投资有限公司	办公室租金		11,711,723.84	1,339,670.27			11,281,825.71	864,624.32	56,782,946.28



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东利通物业发展有限公司	办公室租金	727,674.50							
广东利通发展投资有限公司	场地租赁（车位）	314,628.60				314,628.60			
广东省高速公路有限公司	房屋租赁		44,000.00	16,643.56			44,000.00	25,671.00	
广东省高速公路有限公司	房屋租赁			8,321.78					
广东利通发展投资有限公司	房屋		380,411.43	12,152.54			369,331.43	23,562.90	
合计	—	1,042,303.10	12,136,135.27	1,376,788.15		314,628.60	11,695,157.14	913,858.22	56,782,946.28

(7) 利息收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东利通发展投资有限公司	收转让债权对价款利息		17,851,415.09
合计	—		17,851,415.09

(8) 手续费及利息支出

手续费、利息支出方	手续费、利息收入方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东湾区交通建设投资有限公司	广东省交通集团财务有限公司	短期借款利息	21,493,241.64	



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

手续费、利息支出方	手续费、利息收入方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东湾区交通建设投资有限公司	广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	12,192,822.26	53,018,590.26
广东省公路建设有限公司江门分公司	广东省交通集团财务有限公司	长期借款利息	9,651,042.98	19,464,598.61
广东省公路建设有限公司罗阳分公司	广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	9,396,551.37	
广东罗阳高速公路有限公司	广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	1,910,985.34	834,459.26
广深珠高速公路有限公司	广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	1,223,113.21	
广东省公路建设有限公司	广东省交通集团财务有限公司	委托贷款手续费	290,094.34	331,460.00
广东省公路建设有限公司江罗分公司	广东省交通集团财务有限公司	保函手续费	8,566.04	
广东云茂高速公路有限公司	广东省交通集团财务有限公司	保函手续费	509.43	
广东省公路建设有限公司南环段分公司	广东省交通集团财务有限公司	保函手续费	471.70	
合计	—	—	56,167,398.31	73,649,108.13

(9) 存放在集团财务公司款项

存放在集团财务公司活期存款情况

银行账户	存款利率	期末余额	期初余额	本期利息收入	本期收到利息	定价原则
广东省公路建设有限公司南环段分公司	0.20%	1,220,743,336.32	1,239,283,673.86	4,523,132.35	4,523,132.35	财务公司存款 定价按照定价
广东省公路建设有限公司虎门二桥分公司	0.2%、0.8%	584,148,043.97	1,702,291,682.81	25,217,939.51	25,217,939.51	财务公司存款 定价按照定价
广东省公路建设有限公司	0.20%	574,739,972.04	3,140,544,157.73	15,874,408.78	15,874,408.78	财务公司存款 定价按照定价
广东省公路建设有限公司江罗分公司	0.2%、0.8%	194,250,336.72	268,105,908.63	4,786,307.19	4,786,307.19	财务公司存款 定价按照定价



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

银行账户	存款利率	期末余额	期初余额	本期利息收入	本期收到利息	定价原则
广东省公路建设有限公司珠海分公司	0.20%	178,940,371.77	132,176,371.93	1,159,894.95	1,159,894.95	财务公司存款 定价规程定价
广东湾区交通建设投资有限公司	0.2%、0.8%	172,376,419.22	10,366,691.40	4,380,580.45	4,380,580.45	财务公司存款 定价规程定价
广东博大高速公路有限公司	0.20%	145,307,483.26	95,140,983.20	254,162.48	254,162.48	财务公司存款 定价规程定价
广东博大高速公路有限公司梅大分公司	0.20%			464,397.05	464,397.05	财务公司存款 定价规程定价
广东博大高速公路有限公司博深分公司	0.20%			747,898.62	747,898.62	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司罗阳分公司	0.20%	58,530,817.86		58,044.68	58,044.68	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司湾区特大桥养护技术中心	0.20%	50,579,363.99	5,535,557.49	174,534.49	174,534.49	财务公司存款 定价规程定价
广东云茂高速公路有限公司	0.20%	11,339,912.48	78,324,581.49	192,503.64	192,503.64	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司江门分公司	0.20%	2,186,579.67	485,624.91	22,074.74	22,074.74	财务公司存款 定价规程定价
广深珠高速公路有限公司	0.20%	1,255,865.35		48,257.94	48,257.94	财务公司存款 定价规程定价
广东罗阳高速公路有限公司	0.20%		54,684,744.75	312,363.42	312,363.42	财务公司存款 定价规程定价
合计	—	3,194,398,502.65	6,726,939,978.20	58,216,500.29	58,216,500.29	—



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

(10) 其他关联交易

本公司高速公路沿线服务区均由广东通驿高速公路服务区有限公司承包经营并签订承包合同，承包经营起始日为 2021 年 6 月 11 日，承包经营年限与项目收费年限一致。但本公司之子公司广东云茂高速公路有限公司受运营相关数据暂未稳定影响，暂无法确定服务区承包费用，故尚未签订相关补充协议，未来承包费金额按照合同约定的以集团高速公路服务区管理办法及第三方评估机构评估价值为依据确定。

(11) 关联方应收应付款项余额

①关联方应收款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	广东联合电子服务股份有限公司	157,046,241.32	233,324,131.86
	广东高速传媒有限公司	72,000.00	900,000.00
	广东粤运交通拯救有限公司	18,950.91	
	广东通驿高速公路服务区有限公司		400,000.00
	广东粤运交通股份有限公司		312,634.56
其他应收款			
	广州耀通实业发展有限公司	84,505,400.94	117,035,400.94
	广东省南粤交通投资建设有限公司	10,583,436.00	10,583,436.00
	保利长大工程有限公司	8,120,484.30	5,746,373.62
	广东高速传媒有限公司	5,614,164.97	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东虎门大桥有限公司	4,090,949.79	4,090,949.79
	广东省政府还贷高速公路管理中心	3,898,703.11	
	广东开阳高速公路有限公司	2,655,230.00	9,068,946.54
	广东利通发展投资有限公司	2,105,984.00	2,484,109.00
	广东省高速公路发展股份有限公司	2,000,000.00	2,004,376.15
	广东省路桥建设发展有限公司	844,002.32	844,002.32
	广东通驿高速公路服务区有限公司	500,000.00	
	广东新粤交通投资有限公司	201,690.45	
	广东粤运交通拯救有限公司	42,013.11	35,080.83
	广东联合电子服务股份有限公司	5,068.20	5,068.20
	广东路路通有限公司	2,149.43	2,149.43
	黄茅海跨海通道管理中心		10,654.06
	广东江中高速公路有限公司		6,242.10
预付账款			
	广东省交通开发有限公司	14,400,000.00	3,800,000.00
	保利长大工程有限公司	8,676,235.47	
	广东联合电子服务股份有限公司	229,452.50	365,875.02
	广东通驿高速公路服务区有限公司本部	123,292.63	
	广东东方思维科技有限公司	106,152.00	139,661.60



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东通驿高速公路服务区有限公司		64,554.61
长期应收款			
	广州利新实业投资有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00
其他非流动资产			
	保利长大工程有限公司	165,301,865.17	147,029,913.60
	广东省交通开发有限公司	31,000,000.00	2,400,000.00
	广东华路交通科技有限公司	13,472,570.80	7,887,209.00
	广东交科检测有限公司	8,051,774.00	5,698,383.00
	湖南联智科技股份有限公司	1,629,600.00	2,353,580.00
	广东东方思维科技有限公司	150,000.00	300,000.00
	广东新粤交通投资有限公司	36,532.00	9,520,593.00

②关联方应付款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	保利长大工程有限公司	80,091,672.20	63,203,216.80
	广东新粤交通投资有限公司	50,963,804.96	52,000,184.50
	广东路路通有限公司	26,785,907.74	21,519,649.54
	广东交科检测有限公司	24,936,325.58	19,168,415.10
	广州新粤交通技术有限公司	20,728,889.00	21,919,816.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东省交通开发有限公司	19,500,000.00	950,000.00
	广东飞达交通工程有限公司	17,637,201.73	19,137,835.25
	广东省政府还贷高速公路管理中心	15,544,685.23	
	广东华路交通科技有限公司	11,789,202.90	9,851,694.00
	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	9,707,734.17	2,351,067.67
	广州新粤沥青有限公司	5,192,926.77	4,352,520.00
	广东大潮高速公路有限公司	4,732,850.00	5,108,425.00
	广东利通科技投资有限公司	3,354,118.96	3,120,838.09
	广东联合电子服务股份有限公司	2,812,994.91	3,217,158.26
	广东东方思维科技有限公司	2,234,091.83	1,192,652.50
	广东粤运交通救援有限公司	1,674,864.63	1,009,041.80
	广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	1,382,056.48	
	广东交通实业投资有限公司	32,650,367.58	15,615,808.47
	广东交科技研发有限公司	394,417.38	64,032.00
	广东高速传媒有限公司	104,000.00	
	广东翔飞公路工程监理有限公司		1,956,773.99
	湖南联智科技股份有限公司		496,923.77
其他应付款			
	保利长大工程有限公司	159,937,022.32	62,792,339.65



广东省公路建设有限公司

2024 年度合并财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东新粤交通投资有限公司	43,452,003.53	63,710,838.01
	广州利新实业投资有限公司	9,075,000.00	
	广州新粤交通技术有限公司	6,795,268.70	3,702,382.98
	广东通驿高速公路服务区有限公司	5,625,200.00	5,612,600.00
	广东路路通有限公司	5,557,748.20	4,064,374.45
	广东华路交通科技有限公司	4,698,002.69	3,850,103.37
	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	4,369,072.60	3,125,766.61
	广东飞达交通工程有限公司	3,878,383.81	3,445,262.06
	广东高速传媒有限公司	1,540,000.00	2,162,000.00
	广东交科检测有限公司	1,317,664.71	4,448,256.03
	广东江中高速公路有限公司	500,000.00	
	广东利通科技投资有限公司	424,414.93	516,802.01
	广东省交通集团有限公司	382,834.93	382,834.93
	广东交科技术研发有限公司	352,872.00	
	广东东方思维科技有限公司	295,367.29	321,265.05
	广东联合电子服务股份有限公司	249,506.28	1,351,844.89
	广东新粤物流实业有限公司	191,940.57	
	广州市埃特斯通讯设备有限公司	177,099.00	14,820.00
	广东长大道路养护有限公司	35,800.00	



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东高速科技投资有限公司	35,454.00	17,804.00
	广东京珠高速公路广珠北段有限公司	24,892.91	
	广东省交通开发有限公司	18,243.78	18,243.78
	广东粤运交通股份有限公司	8,400.00	8,400.00
	广州新粤沥青有限公司	1.36	166,377.81
	广东南粤物流实业有限公司		3,038,330.78
	莲花山过江通道前期工作办公室		558,114.73
	广东天路新能源投资有限公司		500,000.00
	广东和立土木工程有限公司		439,374.00
	广东通驿园林绿化有限公司		6,124.58
预收账款			
	广东通驿高速公路服务区有限公司	1,422,632.42	1,377,294.13
	广东粤运交通股份有限公司	712,949.39	1,015,928.95
	保利长大工程有限公司	63,040.00	
合同负债			
	广州臻道实业发展有限公司	18,018,867.95	18,018,867.95



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

（一）粤澳基金增资扩股本公司部分高速公路项目

2019 年 9 月 16 日，本公司与广东粤澳合作发展基金（有限合伙）、广东恒宁投资管理有限公司签订了《广东恒茂四号股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，协议约定广东恒宁投资管理有限公司作为普通合伙人（执行事务合伙人）认缴出资 100 万元，广东粤澳合作发展基金（有限合伙）作为有限合伙人认缴出资 15.8831 亿元，本公司作为有限合伙人认缴出资 100 万元，成立广东恒茂四号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒茂四号”），由恒茂四号对本公司的全资子公司广东云茂高速公路有限公司（以下简称“云茂高速”）进行股权投资。

根据恒茂四号与云茂高速签订的增资扩股合同，合同约定恒茂四号不参与项目公司的战略决策和具体经营，自协议生效之日起至恒茂四号清算之日期间，恒茂四号拥有的股东权利（指表决权）委托本公司行使。恒茂四号不参与项目建设，不承担云茂高速的生产经营责任和经营亏损。截至 2024 年 12 月 31 日，广东粤澳合作发展基金（有限合伙）通过恒茂四号向云茂高速注入资金 1,588,410,000.00 元。

十三、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准报出。

（以下无正文）



广东省公路建设有限公司
2024 年度合并财务报表附注

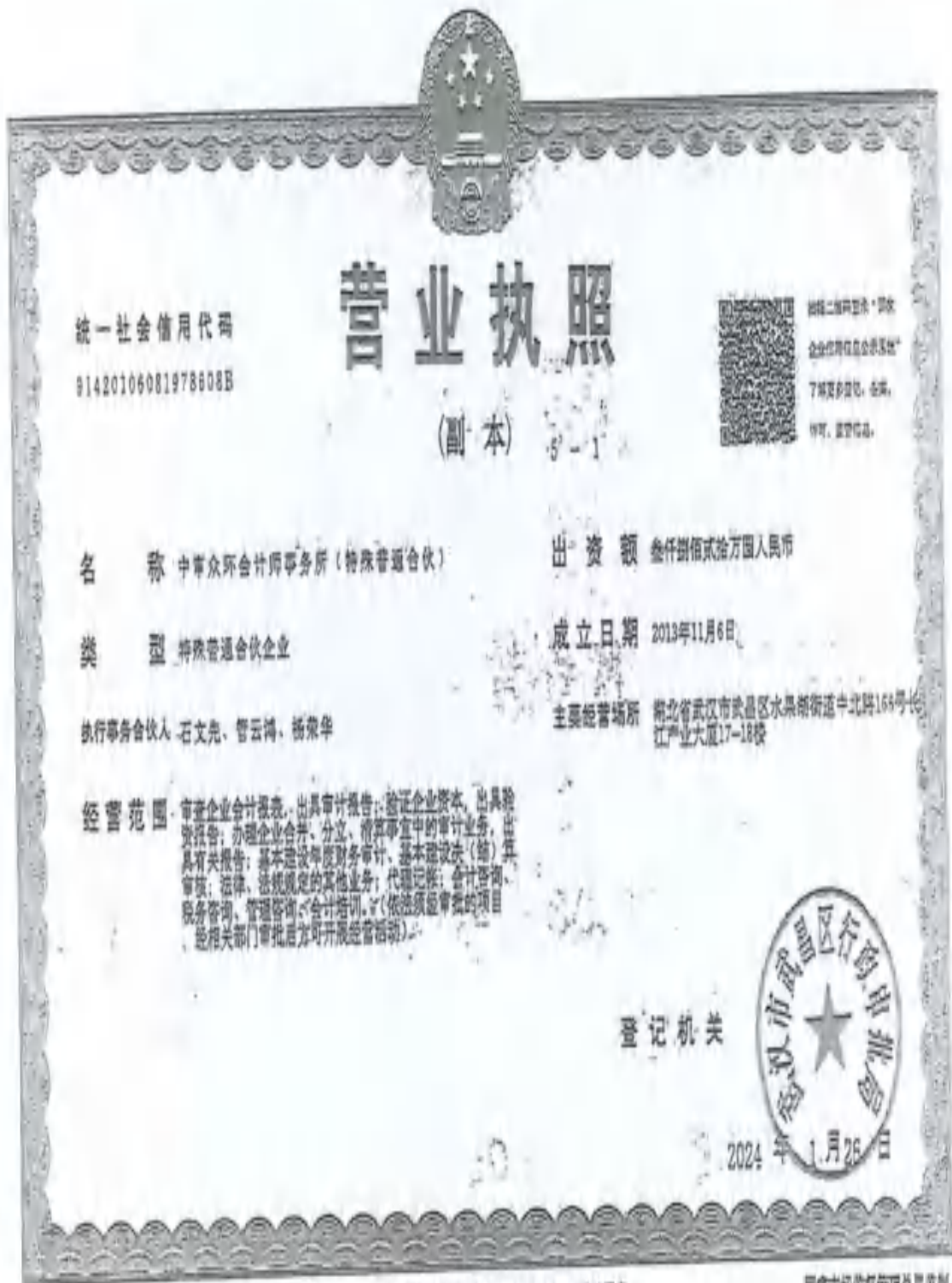
(本页无正文，为广东省公路建设有限公司 2024 年度财务报表附注之签署页)


陈伟乐
单位负责人


邱贵军
主管会计工作负责人


王宁
会计机构负责人





国家企业信用信息公示系统网址:
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



证 书 号: 420100050243
No. of Certificate
姓 名: 王 伟 伟
Authorized Issuer of CPAs
发 行 日 期: 2017
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 王伟伟
Sex: 男
出生日期: 1988-11-22
Date of Birth: 1988-11-22
工作单位: 中国注册会计师协会 (中国
注册会计师) 广东分会
Working Unit: 中国注册会计师协会 (中国
注册会计师) 广东分会
身份证号: 443201188811226775
Identity Card No: 443201188811226775



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



广东省公路建设有限公司 审 计 报 告

众环审字(2025)0500038号

目 录

审计报告

财务报表

资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7

起始页码

1
3
4
5
7

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行验证。
报告编号: 粤25096XJZV8





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼
邮政编码: 430077

Dongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Donghai East Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2025)0500038 号

广东省公路建设有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了广东省公路建设有限公司(以下简称“公路建设”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表,2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定编制,公允反映了广东省公路建设有限公司作为一个单独法人主体于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于公路建设,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

1、我们已执行的其他相关审计业务

我们已经审计了公路建设 2024 年 12 月 31 日及 2024 年度合并及公司财务报表,并于 2025 年 2 月 28 日出具了编号为众环审字(2025)0500037 号无保留意见的审计报告。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

公路建设管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估公路建设的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公路建设、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公路建设的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公路建设持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公路建设不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和



事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（以下无正文）

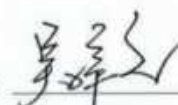


(本页无正文，为广东省公路建设有限公司 2024 年度财务报表审计报告（众环审字(2025)0500038 号）之签署页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

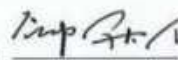


中国注册会计师：


吴梓豪



中国注册会计师：


钟耿丰



中国·武汉

二〇二五年二月二十八日

编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）		资产负债表		金额单位：人民币元	
项 目		附注七	年末余额	年初余额	
流动资产：					
货币资金	(一)		4,398,094,676.61	8,909,266,043.24	
△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	(二)		83,377,841.50	121,463,069.17	
应收款项融资					
预付款项	(三)		2,173,952.67	12,462,264.73	
△应收保费					
△应收分保赔款					
△应收分保合同准备金					
应收账款集中管理款					
其他应收款	(四)		382,182,183.65	135,674,424.22	
其中：应收股利			177,692,888.84	27,198,263.09	
△买入返售金融资产					
存货	(五)		37,554.14	263,133.86	
其中：原材料				209,162.00	
库存商品(产成品)					
合同资产					
△保险合同资产					
△分出再保险合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	(六)		4,242,106.94		
其他流动资产	(七)		1,073,734,076.21	706,067,755.74	
流动资产合计			5,943,842,391.72	9,885,196,690.96	
非流动资产：					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	(八)		5,556,000,000.00	5,189,901,000.00	
长期股权投资	(九)		19,389,469,957.52	18,972,725,413.72	
其他权益工具投资	(十)		2,380,000.00	2,745,000.00	
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	(十一)		31,002,790,654.63	28,155,921,859.44	
其中：固定资产原价			47,465,193,643.84	41,717,052,823.10	
累计折旧			16,461,905,110.60	13,560,633,085.05	
固定资产减值准备			497,878.61	497,878.61	
在建工程	(十二)		365,373,250.13	138,828,838.03	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	(十三)		40,306,294.50	51,306,651.64	
无形资产	(十四)		292,062,761.30	278,207,408.89	
开发支出					
长期待摊费用	(十五)		2,857,205.53	3,214,351.65	
递延所得税资产	(十六)		10,076,573.63	12,776,162.91	
其他非流动资产	(十七)		3,666,508,710.17	4,943,154,270.74	
其中：特准储备物资					
非流动资产合计			60,327,725,403.41	57,748,378,957.04	
资产总计			66,271,567,795.13	67,633,775,648.00	

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）		附注七		年末余额	年初余额
项 目					
流动资产：					
短期借款					
△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		(十八)		639,914,823.47	640,180,572.95
应付账款		(十九)		1,535,505.84	117,588.86
预收款项		(二十)		18,018,867.95	18,018,867.95
合同负债					
△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					
△预收保费					
应付职工薪酬		(二十一)		16,525,855.03	19,549,752.86
其中：应付工资					
应付福利费					
其中：职工奖励及福利基金					
应交税费		(二十二)		18,565,039.51	20,428,989.16
其中：应交税金				17,822,595.26	19,604,255.30
其他应付款		(二十三)		375,409,503.13	441,316,858.06
其中：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		(二十四)		3,798,031,212.48	2,352,490,159.97
其他流动负债					
流动负债合计				4,868,000,807.41	3,492,102,789.81
非流动负债：					
△保险合同准备金					
长期借款		(二十五)		24,116,281,249.76	25,005,630,262.45
应付债券		(二十六)		7,500,000,000.00	9,500,000,000.00
其中：优先股					
永续债					
△保险合同负债					
△分出再保险合同负债					
租赁负债				38,084,963.27	41,460,931.71
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债		(二十八)		211,246,397.91	139,234,548.27
递延收益		(十六)		10,076,573.63	12,776,162.91
递延所得税负债		(二十九)		1,588,410,000.00	1,588,410,000.00
其他非流动负债					
其中：特准储备基金					
非流动负债合计				33,456,104,184.57	36,287,511,905.34
负 债 合 计				38,324,104,991.98	39,779,614,695.15
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）		(三十)		14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
国家资本					
国有法人资本				14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
集体资本					
民营资本					
外商资本					
H股：已归还投资					
实收资本（或股本）净额				14,300,000,000.00	14,300,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		(三十一)		4,909,078,617.19	4,631,300,683.24
减：库存股					
其他综合收益				-813,367.44	-45,524,035.19
其中：外币报表折算差额					
专项储备					
盈余公积		(三十二)		3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
其中：法定公积金				3,488,735,296.46	3,260,021,457.33
任意公积金					
H储备基金					
H企业发展基金					
H利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润		(三十三)		5,250,462,256.94	5,708,362,847.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计				27,947,462,803.15	27,854,160,952.85
所有者权益（或股东权益）合计				27,947,462,803.15	27,854,160,952.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计				66,271,567,795.13	67,633,775,648.00

单位负责人：

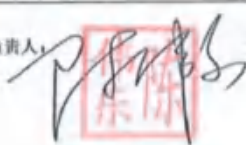
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

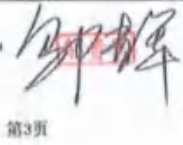


编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）		金额单位：人民币元	
项 目	附注七	本金额	上年金额
一、营业总收入		5,748,361,710.78	5,844,395,370.24
其中：营业收入	(三十四)	5,748,361,710.78	5,844,395,370.24
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,137,808,677.24	4,554,466,132.52
其中：营业成本	(三十四)	2,676,369,284.92	2,834,976,727.25
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财物损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲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		28,916,915.75	29,583,522.08
销售费用			
管理费用	(三十五)	137,209,773.73	122,852,120.42
研发费用	(三十五)	206,122,837.96	316,364,817.30
财务费用	(三十五)	1,089,189,864.88	1,250,688,945.47
其中：利息费用		1,186,405,073.13	1,350,452,132.48
利息收入		97,391,216.28	82,102,305.34
汇兑净损失（净收益以“-”填列）			
其他			
加：其他收益	(三十六)	6,909,632.88	11,554,185.09
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	677,075,435.77	578,592,526.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		342,859,327.04	315,133,343.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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）	(三十八)	-8,508,810.14	-2,836,270.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,286,029,292.05	1,877,239,679.16
加：营业外收入	(三十九)	4,397,618.34	4,115,030.65
其中：政府补助		174,099.05	
减：营业外支出	(四十)	3,288,519.07	4,879,335.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,287,138,391.32	1,876,475,374.07
减：所得税费用	(四十一)		-118,938.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,287,138,391.32	1,876,594,312.43
持续经营净利润		2,287,138,391.32	1,876,594,312.43
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		44,710,667.75	-935,551.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(四十二)	44,710,667.75	-935,551.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		40,235,011.04	-3,191,169.55
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		40,700,011.04	-3,831,169.55
4、企业自身信用风险公允价值变动		-465,000.00	640,000.00
△5、不能转损益的保险合同金融变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,475,656.71	2,255,617.61
1、权益法下可转损益的其他综合收益		4,475,656.71	2,255,617.61
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
△7、可转损益的保险合同金融变动			
△8、可转损益的分出再保险合同金融变动			
9、其他			
七、综合收益总额		2,331,849,059.07	1,875,658,760.49

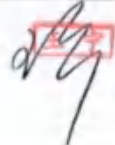
单位负责人：



主管会计工作负责人：

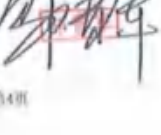
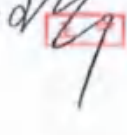


会计机构负责人：





现金流量表		2024年度		金额单位：人民币元	
编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）		附注七	本年金额	上年金额	
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			5,926,122,364.39	5,973,926,446.13	
△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					
△收到保证金合同保费取得的现金					
△收到分入再保险合同的现金净额					
▲收到原保险合同保费取得的现金					
▲收到再保业务现金净额					
▲保户储金及投资款净增加额					
△处置以公允价值计量的金融资产净增加额					
△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					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还				56,803.07	
收到其他与经营活动有关的现金			328,807,145.65	244,539,784.42	
经营活动现金流入小计			6,254,929,450.04	6,218,523,033.62	
购买商品、接受劳务支付的现金			594,650,673.32	598,849,246.90	
△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					
△支付保证金合同赔款的现金					
△支付分出再保险合同的现金净额					
△保单质押贷款净增加额					
▲支付原保险合同赔付款项的现金					
△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					
支付给职工及为职工支付的现金			313,585,721.08	315,018,163.39	
支付的各项税费			314,795,906.27	199,920,170.31	
支付其他与经营活动有关的现金			3,938,157,768.00	89,353,432.58	
经营活动现金流出小计			5,161,190,068.67	1,203,141,013.18	
经营活动产生的现金流量净额		(四十四)	1,093,739,381.37	5,015,382,020.44	
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			481,600,000.00	780,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			693,581,504.47	1,087,117,701.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,525.00	57,856.40	
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			72,022,029.12	24,804,232.71	
投资活动现金流入小计			1,247,229,058.59	1,891,179,790.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			494,549,801.11	233,854,450.21	
投资支付的现金			2,204,967,500.00	2,185,277,960.00	
▲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			67,396,780.01	19,593,413.58	
投资活动现金流出小计			2,763,914,081.12	2,440,725,823.79	
投资活动产生的现金流量净额			-1,516,685,022.53	-549,546,032.88	
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				3,500,000,000.00	
*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			1,159,000,000.00	1,067,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			1,159,000,000.00	4,567,000,000.00	
偿还债务支付的现金			2,695,420,959.45	3,169,570,295.55	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,539,507,456.02	2,544,794,122.44	
支付其他与筹资活动有关的现金			12,297,310.00	16,071,889.22	
筹资活动现金流出小计			5,247,225,725.47	5,670,436,307.21	
筹资活动产生的现金流量净额			-4,088,225,725.47	-1,103,436,307.21	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(四十四)	-4,511,171,366.63	3,362,399,680.35	
五、现金及现金等价物净增加额		(四十四)	8,909,266,043.24	5,546,866,362.89	
加：期初现金及现金等价物余额		(四十四)	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24	
六、期末现金及现金等价物余额					

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

第4页



所有者权益变动表

2024年度

编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备
		优先股	永续债	其他						未分配利润
一、上年年末余额	14,300,000,000.00				4,631,300,683.24		-43,524,035.19	3,260,021,437.33		5,708,362,847.47
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	14,300,000,000.00				4,631,300,683.24		-43,524,035.19	3,260,021,437.33		5,708,362,847.47
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）					277,777,933.85		44,710,667.75	228,713,839.13		-457,900,596.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	44,710,667.75	-	-	2,287,138,391.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	277,777,933.85	-	-	-	-	-1,229,168,689.57
1、所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	277,777,933.85	-	-	-	-	-1,229,168,689.57
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,287,156,453.15
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	14,300,000,000.00				4,909,078,617.19		-613,367.44	3,488,735,296.46		5,250,462,296.94

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：广东省公路建设有限公司（本部）

金额单位：人民币元

	上期金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债/其他							
一、上年期末余额	10,000,000,000.00			3,847,401,892.83		-44,588,483.25		3,072,362,026.09		5,143,202,936.25
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	10,000,000,000.00			3,847,401,892.83		-44,588,483.25		3,072,362,026.09		5,143,202,936.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000,000.00			783,898,800.41		-935,551.94		187,659,431.24		5,035,782,590.93
（一）综合收益总额						-935,551.94				1,876,594,312.43
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000,000.00			783,898,800.41						4,383,898,800.41
1、所有者投入的普通股	3,500,000,000.00									3,500,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他				783,898,800.41						783,898,800.41
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								187,659,431.24		-1,123,774,969.97
其中：法定盈余公积								187,659,431.24		-187,659,431.24
任意盈余公积										
一般准备										
企业发展基金										
专项储备										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										-1,123,774,969.97
4、其他										
（五）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	14,000,000,000.00			4,631,300,693.24		-45,524,035.19		3,260,021,457.33		5,708,562,647.47

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广东省公路建设有限公司
董事长：李东

主管会计工作负责人：何晓

会计机构负责人：王

广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

广东省公路建设有限公司

2024年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 公司概况

广东省公路建设有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于1987年4月16日在广东省工商行政管理局注册成立,是由广东省交通厅投资组建的全民所有制企业。根据广东省经济贸易委员会和广东省财政厅《关于将广东省交通开发公司等企业划拨给广东省交通集团公司的通知》(粤经贸[2000]551号),广东省交通厅投资的下属企业划拨给广东省交通集团有限公司,由广东省交通集团有限公司代表国有资本持股,公司成为广东省交通集团有限公司全资子公司。2003年7月经广东省交通集团有限公司同意,企业类型由全民所有制改制为国有独资有限责任公司,2007至2011年期间经广东省交通集团有限公司同意数次增资至720,000.00万元。2014年广东粤财投资控股有限公司增资人民币632,898,172.32元,2017年根据“粤路建股2017002”广东省公路建设有限公司股东会决议调整实收资本,资本公积调增实收资本共计994,470,294.64元。2020年根据《关于广东省公路建设有限公司资本公积转增注册资本的批复》(粤交集投[2020]4号),以资本公积转增实收资本的形式增加注册资本1,972,631,533.04元,增资后本公司注册资本由8,827,368,466.96元变更为108亿元,广东省交通集团有限公司和广东粤财投资控股有限公司持有本公司的股份比例不变,分别为93.9631%和6.0369%。2023年根据《关于增加广东省公路建设有限公司注册资本事项的批复》(粤交集投[2023]57号),以现金出资的形式增加注册资本35亿元,增资后本公司注册资本由108亿元变更为143亿元,广东省交通集团有限公司持有本公司的股份比例为95.4407%,广东粤财投资控股有限公司持有本公司的股份比例为4.5593%。

本公司的统一社会信用代码为91440000190335177J,注册住所为广州市越秀区寺右新马路111-115号五羊新城广场728房,法定代表人王康臣,公司类型为有限责任公司(国有控股)。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为:公路管理与养护。

本公司经营范围:公路、桥梁、隧道、交通基础设施的建设、投资及经营管理,技



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

术咨询，筑路机械的租赁；销售建筑材料、工程机械设备，车辆救援服务（由分公司经营）。

（三）母公司以及集团总部的名称

广东省交通集团有限公司，持股比例 95.44%，所处行业：资产管理公司。

集团最终母公司简介：广东省交通集团有限公司，为直属广东省国有资产监督管理委员会的资产管理公司，主要从事股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营：交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务。

二、 财务报表的编制基础

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）中与企业个别财务报表相关的规定编制。本财务报表不包含合并财务报表。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定的要求，真实、完整地反映了本公司作为一个单独法人主体于 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注**（三） 记账基础和计价原则**

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

（五） 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。

（六） 外币业务和外币报表折算**1、外币交易的折算方法**

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。

资产负债表日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。

2、外币财务报表的折算

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”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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目



转入处置当期损益。

（七） 金融工具

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、 金融工具分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- （1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- （2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负



债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负



债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

—收取金融资产现金流量的合同权利终止；

—金融资产已转移，且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；

—金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产的减值

（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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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。

(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：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 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合以应收款项的性质作为信用风险特征



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

账龄组合，坏账准备的计量方法为账龄分析法，具体为：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年	5
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

②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
押金、备用金及保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、员工借支的备用金、保证金等应收款项
关联方组合	为集团合并范围内关联方（除通行费收入）应收款项
其他组合	除上述组合外的其他应收款项

押金、备用金及保证金组合除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，一般不计提坏账准备。其他组合的坏账准备的计量方法为账龄分析法，计提与应收账款相同。

③债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。本公司对债权投资按单项评估信用风险计提减值损失。

（八） 存货

1、 存货的分类及初始计量

存货分为原材料、备品备件、工程材料、低值易耗品、包装物、库存商品、工程施工（已完工未结算款）和开发成本。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

工程施工科目核算本公司实际发生的工程施工合同成本和合同毛利。工程施工科目与



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

工程结算科目在资产负债表中以相抵后的差额反映。如果在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利大于在建合同工程已办理结算的价款金额，其差额反映在建合同工程已完工但尚未办理结算的款项，在资产负债表中作为一项流动资产在存货项目中列示；如果在建合同工程已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利，其差额反映在建合同工程尚未完工部分但已办理了结算的款项，在资产负债表中作为一项流动负债在预收款项中列示。

开发用土地在取得时，按实际成本计入开发成本，在开发建设过程中发生的土地征用及拆迁补偿费、前期工程费等，属于直接费用的直接计入开发成本。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

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

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，计提存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

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

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。



(九) 合同资产**1、合同资产的确认方法及标准**

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（七）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 长期股权投资**1、共同控制、重大影响的判断标准**

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定**（1）企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

4、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十七）“非流动非金融资产减值”。

（十一）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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十二） 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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。

—固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

—与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。公司已交付使用但尚未办理竣工决算的固定资产按其工程账面价值或工程概算价值暂估入账，待竣工决算时，再将已入账的账面价值调整为实际价值。

如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时，就应当认为资产已经达到预定可使用状态。根据交通运输部《公路工程竣（交）工验收办法》（交通部令 2004 年第 3 号）、《公路工程竣（交）工验收办法实施细则》（交公路发[2010]65 号）等相关规定，新建公路资产属于上述需要试运行的情况。根据省财政厅《关于新建公路资产结转固定资产时点的有关会计政策的复函》（粤财会函[2013]33 号）及省国资委《关于新建公路项目会计核算的批复》（粤国资函[2013]1004 号）相关文件精神，结合公司新建公路资产的实际情况，公司统一将新建公路项目试运行期限确定为满 2 年不超过 3 年且满足项目竣工验收的其他必要条件时，确认为该项新建公路资产已经达到预定可使用状态。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

公司固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）
公路	8-30	公路及构筑物净值/剩余预测总车流量
房屋及建筑物	10-30	3.80-9.50
机器设备	3-10	9.50-31.67
运输设备	5-8	11.88-19.00
办公设备	5	19.00
其他	3-8	11.88-31.67

3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益

（十三） 在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十四） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

一资产支出已经发生，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；

—借款费用已经发生；

—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。

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。

3、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（十五） 无形资产

1、无形资产的确认

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，包括土地使用权、特许收费经营权、软件等。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

—与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

—该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

无形资产除收费桥梁特许经营权按股东投入时经审批的评估确认的价值作为入账基础外，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。

(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。

3、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	3-10
收费公路特许经营权	批准的剩余经营年限

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。

本公司持有的收费公路特许经营权为本公司根据政府相关文件落实收费公路补偿政策确认的 2020 年 2 月 17 日至 2020 年 5 月 5 日疫情防控期间发生的收费公路相关经营支出，本公司将其确认为无形资产并在其剩余收费期限内摊销。

4、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体条件

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：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

—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；

—归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（十六） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十七） 非流动非金融资产减值

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

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

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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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。

（十八） 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十） 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十一） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- 该义务是本公司承担的现时义务；
- 履行该义务很可能导致经济利益流出；
- 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值



不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整

（二十二） 收入

1、收入确认和计量原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

—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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

—本公司就该商品或服务享有现时收款权利；



- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）通行服务费收入

公路及桥梁的通行费收入按照车辆通行时收取及应收的金额予以确认。

（2）提供劳务

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。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，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计：

- a. 劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- b. 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- c. 劳务的完成程度能够可靠地确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- b. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十三） 合同成本

本公司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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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该成本增加了本公司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。

（二十四） 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）。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

商誉的初始确认；

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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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，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。资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

一纳税主体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；

一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。

（二十六） 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

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋建筑物、机器运输办公设备及其他。

（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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十二）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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，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。

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

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



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1、 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起施行。本公司选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	3.00-4.00 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

（二） 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

公司于2024年12月11日认定报备为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），所得税减按15%税率计征。

根据《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》，企业从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定、于2007年12月31日前已经批准的公共基础设施项目投资经营的所得，可在该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，按新税法规定计算的企业所得税“三免三减半”优惠期间内，自2008年1月1日起享受其剩余年限的减免企业所得税优惠。本公司南沙大桥项目符合上述税收优惠条件，自2019年起享受“三免三减半”税收优惠。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

七、 财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指 2024 年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	4,397,782,758.57	8,908,640,794.64
其他货币资金	311,918.04	625,248.60
合计	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额	2,864,118,822.34	6,488,422,977.36

（二） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	83,377,841.50		121,463,069.17	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	83,377,841.50		121,463,069.17	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				期初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	83,377,841.50	100.00			83,377,841.50	121,463,069.17	100.00		121,463,069.17
其中：账龄组合	83,358,890.59	99.98			83,358,890.59	121,463,069.17	100.00		121,463,069.17
应收关联方组合	18,950.91	0.02			18,950.91				
合计	83,377,841.50	—			83,377,841.50	121,463,069.17	—		121,463,069.17



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

- 2、 期末单项计提坏账准备的应收账款：无
- 3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	83,358,890.59	100.00		121,463,069.17	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	83,358,890.59	100.00		121,463,069.17	100.00	

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方组合	18,950.91					
合计	18,950.91					

- 4、 收回或转回的坏账准备情况：无
- 5、 本期实际核销的应收账款情况：无
- 6、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东联合电子服务股份有限公司	83,278,890.59	99.88	
佛山市南海区丹灶镇水利养护排灌站	80,000.00	0.10	
广东粤运交通拯救第三分公司	18,950.91	0.02	
合计	83,377,841.50	100.00	

- 7、 由金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(三) 预付款项

- 1、 按账龄列示



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,173,952.67	100.00		12,462,264.73	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	2,173,952.67	100.00		12,462,264.73	100.00	

2、 账龄超过 1 年的大额预付款项情况：无

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国平安财产保险股份有限公司广东分公司	823,003.45	37.86	
广东联合电子服务股份有限公司	315,445.18	14.51	
中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	256,777.80	11.81	
广东通驿高速公路服务区有限公司	207,465.91	9.54	
中国太平洋财产保险股份有限公司广东分公司	132,074.27	6.08	
合计	1,734,766.61	79.80	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	177,692,888.84	27,198,263.09
其他应收款项	204,489,294.81	108,476,161.13
合计	382,182,183.65	135,674,424.22

1、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	177,692,888.84	27,198,263.09	——	——
广深珠高速公路有限公司	165,000,000.00		截至本期末，该公司支付股利审批流程尚未完成。	否
广州市北二环交通科	12,692,888.84		截至本期末，该公	否



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
技有限公司			司支付股利审批流程尚未完成。	
广东虎门大桥有限公司		27,198,263.09		否
账龄一年以上的应收股利				
合计	177,692,888.84	27,198,263.09		

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含一年）	126,103,642.85		27,174,177.15	
1 至 2 年	9,263,288.94		74,902,893.03	2,836,270.05
2 至 3 年	72,033,612.21	11,345,080.19	664,243.00	
3 年以上	12,524,780.79	4,090,949.79	12,662,067.79	4,090,949.79
合计	219,925,324.79	15,436,029.98	115,403,380.97	6,927,219.84



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	219,925,324.79	100.00	15,436,029.98	7.02	204,489,294.81	115,403,380.97	100.00	6,927,219.84	6.00	108,476,161.13
合计	219,925,324.79	100.00	15,436,029.98	7.02	204,489,294.81	115,403,380.97	100.00	6,927,219.84	6.00	108,476,161.13



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

- (2) 单项计提坏账准备的其他应收款项：无
- (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	124,589,896.34	67.20		138,592.74	0.23	
1 至 2 年				57,131,896.04	93.11	2,836,270.05
2 至 3 年	56,725,400.94	30.60	11,345,080.19			
3 年以上	4,090,949.79	2.21	4,090,949.79	4,090,949.79	6.67	4,090,949.79
合计	185,406,247.07	—	15,436,029.98	61,361,438.57	—	6,927,219.84

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方组合	16,236,782.27			46,133,407.28		
定金、押金、代垫款	18,282,295.45			7,908,535.12		
合计	34,519,077.72			54,041,942.40		

③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额		6,927,219.84		6,927,219.84
期初余额在本期				
--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		8,508,810.14		8,508,810.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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)	
其他变动				
期末余额		15,436,029.98		15,436,029.98

(4) 收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
广州臻通实业发展有限公司	委托建设管理费	70,115,400.94	1 年以内 (含 1 年)、2-3 年	31.88	11,345,080.19
广东省南粤交通清云高速公路管理中心	竣工决算预计工程款	10,583,436.00	4 至 5 年	4.81	
广东虎门大桥有限公司	工程垫款	4,090,949.79	5 年以上	1.86	4,090,949.79
广东省政府还贷高速公路管理中心	代垫款	3,898,703.11	2 至 3 年	1.77	
中铁山桥集团有限公司	工程质量保证金	3,011,015.83	1 至 2 年	1.37	
合计	——	91,699,505.67	——	41.69	15,436,029.98

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				209,162.00		209,162.00
其他	37,554.14		37,554.14	53,971.86		53,971.86
合计	37,554.14		37,554.14	263,133.86		263,133.86

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	4,242,106.94	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
合计	4,242,106.94	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,734,076.21	1,467,755.74
一年内到期的委托贷款	1,070,000,000.00	704,600,000.00
合计	1,073,734,076.21	706,067,755.74



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(八) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			期末折现率 区间%
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	5,556,000,000.00		5,556,000,000.00	5,189,901,000.00		5,189,901,000.00	1
合计	5,556,000,000.00		5,556,000,000.00	5,189,901,000.00		5,189,901,000.00	—

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	13,668,770,524.53	1,320,000,000.00	900,234,377.80	14,088,536,146.73
对合营企业投资				
对联营企业投资	5,303,954,889.19	824,913,651.31	827,934,729.71	5,300,933,810.79
小计	18,972,725,413.72	2,144,913,651.31	1,728,169,107.51	19,389,469,957.52
减：长期股权投资减值准备				



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	18,972,725,413.72	2,144,913,651.31	1,728,169,107.51	19,389,469,957.52

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合计	5,033,007,898.53	5,303,954,889.19	118,660,000.00		342,859,327.04	45,175,667.75	-103,533.36	509,612,539.83		5,300,933,810.79	
一、合营企业											
二、联营企业	5,033,007,898.53	5,303,954,889.19	118,660,000.00		342,859,327.04	45,175,667.75	-103,533.36	509,612,539.83		5,300,933,810.79	
广东江中高速公路有限公司	1,346,400,000.00	1,264,089,807.23	118,660,000.00		27,503,380.39			9,196,382.38		1,401,056,805.24	
京珠高速公路广珠北段有限公司	290,640,000.00	355,062,285.38			66,491,580.64			64,022,285.36		357,531,580.66	
广东虎门大桥有限公司	41,085,000.00	72,439,970.12			64,267,271.81			14,883,201.05		121,824,040.88	
广东省高速公路发	2,303,645,600.00	2,810,807,175.55			348,353,255.05	45,175,667.75	-103,533.36	255,079,785.94		2,949,152,779.05	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
展股份有限公司											
广东广佛肇高速公路有限公司	774,980,598.53	434,120,128.15			-310,896,376.66						123,223,751.49
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	129,590,000.00	178,314,236.54			78,113,326.39			83,006,639.06			173,420,923.87
广州市北二环交通科技有限公司	146,666,700.00	189,121,286.22			69,026,889.42			83,424,246.04			174,723,929.60



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

3、重要联营企业的主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项
广东江中高速公路有限公司	本期数	685,914,384.23	9,383,554,031.28	10,069,468,415.51	695,073,131.76	5,253,639,974.21	5,948,713,105.97	4,120,755,309.54	1,401,056,805.24	
	上期数	469,151,213.04	7,794,441,065.07	8,263,592,278.11	231,185,816.89	4,314,495,263.50	4,545,681,080.39	3,717,911,197.72	1,264,089,807.22	
广东虎门大桥有限公司	本期数	84,586,339.86	970,060,632.00	1,054,646,971.86	58,248,673.24	80,974,017.06	139,222,690.30	915,424,281.56	119,005,156.60	
	上期数	132,860,634.23	1,127,705,926.98	1,260,566,561.21	625,149,215.08	99,870,531.95	725,019,747.03	535,546,814.18	72,439,970.12	
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	本期数	148,137,268.60	1,073,411,571.23	1,221,548,839.83	157,066,400.79	170,653,487.40	327,719,888.19	893,828,951.64	357,531,580.66	
	上期数	186,175,553.05	1,121,470,102.81	1,307,645,655.86	128,785,292.52	291,204,649.92	419,989,942.44	887,655,713.42	355,062,285.37	
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	本期数	301,978,372.80	2,278,616,328.75	2,580,594,701.55	78,992,630.44	767,392,832.38	846,385,462.82	1,734,209,238.73	173,420,923.87	
	上期数	467,583,319.76	2,461,281,440.78	2,928,864,760.54	78,031,039.97	1,067,560,794.98	1,145,591,834.95	1,783,272,925.59	178,314,236.54	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	所有者权益总额	按持股比例计算的净资产份额	调整事项
广州市北二环交通科技有限公司	本期数	1,260,850,768.15	1,698,500,460.12	2,959,351,228.27	301,367,719.92	910,744,212.45	1,212,111,932.37	1,747,239,295.90	174,723,929.59	
	上期数	1,423,661,205.82	1,245,809,387.69	2,669,470,593.51	224,173,058.63	557,905,951.89	782,079,010.52	1,887,391,582.99	189,121,286.21	
广东省高速公路发展股份有限公司	本期数	4,530,944,336.41	17,910,719,778.52	22,441,664,114.93	1,669,954,294.33	7,575,819,787.62	9,245,774,081.95	13,195,890,032.98	2,904,080,644.66	
	上期数	4,956,632,331.78	16,412,330,835.63	21,368,963,167.41	1,537,004,459.22	7,423,152,904.61	8,960,157,363.83	12,408,805,803.58	2,810,807,175.55	
广东广佛肇高速公路有限公司	本期数	82,587,458.63	19,854,920,453.81	19,937,507,912.44	449,230,444.15	19,136,209,606.88	19,585,440,051.03	352,067,861.41	123,223,751.49	
	上期数	116,272,733.93	20,434,308,462.63	20,550,581,196.56	692,393,529.46	18,617,844,443.80	19,310,237,973.26	1,240,343,223.30	434,120,128.16	

(续表)

企业名称	项目	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
广东江中高速公路有限公司	本期数	1,401,056,805.24		383,069,270.33	80,892,295.29		80,892,295.29	9,196,382.35
	上期数	1,264,089,807.23		348,388,537.01	74,927,660.46		74,927,660.46	24,220,738.23



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

企业名称	项目	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的来自联营企业的股利
广东虎门大桥有限公司	本期数	121,824,040.88		978,575,019.02	494,363,629.31		494,363,629.31	14,883,201.05
	上期数	72,439,970.12		1,064,558,541.13	552,920,978.74		552,920,978.74	27,198,263.10
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	本期数	357,531,580.66		398,131,370.58	166,228,951.64		166,228,951.64	64,022,285.36
	上期数	355,062,285.38		399,733,988.34	160,555,713.42		160,555,713.42	9,521,879.21
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	本期数	173,420,923.87		1,246,917,077.99	781,002,703.73		781,002,703.73	83,006,639.06
	上期数	178,314,236.54		1,287,273,422.05	778,852,925.59		778,852,925.59	76,650,383.64
广州市北二环交通科技有限公司	本期数	174,723,929.60		1,100,053,946.91	694,090,173.37		694,090,173.37	83,424,246.04
	上期数	189,121,286.22		1,158,134,374.52	747,315,204.82		747,315,204.82	48,686,931.75
广东省高速公路发展股份有限公司	本期数	2,904,080,644.66		4,569,903,078.72	2,102,912,782.05	202,581,469.75	2,305,494,251.80	255,079,785.94
	上期数	2,810,807,175.55		4,879,066,948.19	2,262,340,136.06	-7,065,255.34	2,255,274,880.72	199,587,108.56
广东广佛肇高速公路有限公司	本期数	123,223,751.49		744,435,738.29	-888,275,361.89		-888,275,361.89	
	上期数	434,120,128.15		727,146,585.91	-973,887,058.22		-973,887,058.22	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	截至期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
广东恒申美达新材料股份公司	2,280,000.00	2,745,000.00		-465,000.00	1,480,000.00		
合计	2,280,000.00	2,745,000.00		-465,000.00	1,480,000.00		——

注：本公司持有的其他权益工具，为对上市公司广东恒申美达新材料股份公司的法人股投资，投资成本 800,000.00 元。2024 年 12 月 31 日，恒申新材股份收盘价为 4.56 元/股。

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	31,002,790,654.63	28,155,921,859.44
固定资产清理		
合计	31,002,790,654.63	28,155,921,859.44

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	41,717,052,823.10	5,794,579,720.30	46,438,899.56	47,465,193,643.84
其中：路产	38,736,335,630.75	5,180,331,392.62	24,586,354.56	43,892,080,668.81
房屋及建筑物	904,635,436.31	208,395,854.25		1,113,031,290.56
机器设备	1,906,168,502.36	369,779,909.61	15,235,386.25	2,260,713,025.72
运输工具	49,593,042.45	9,698,826.75	2,098,672.31	57,193,196.89
办公设备	26,566,996.11	6,218,185.06	3,486,717.87	29,298,463.30
其他	93,753,215.12	20,155,552.01	1,031,768.57	112,876,998.56
二、累计折旧合计	13,560,633,085.05	2,922,099,109.54	20,827,083.99	16,461,905,110.60
其中：路产	11,712,899,727.06	2,418,575,286.11		14,131,475,013.17
房屋及建筑物	282,665,861.28	77,396,002.60		360,061,863.88



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	1,452,846,118.82	395,718,436.69	14,552,396.99	1,834,012,158.52
运输工具	35,732,611.32	7,713,823.30	1,982,126.29	41,464,308.33
办公设备	20,995,265.29	6,596,096.26	3,312,380.57	24,278,980.98
其他	55,493,501.28	16,099,464.58	980,180.14	70,612,785.72
三、固定资产 账面净值合计	28,156,419,738.05			31,003,288,533.24
其中：路产	27,023,435,903.69			29,760,605,655.64
房屋及建筑物	621,969,575.03			752,969,426.68
机器设备	453,322,383.54			426,700,867.20
运输工具	13,860,431.13			15,728,888.56
办公设备	5,571,730.82			5,019,482.32
其他	38,259,713.84			42,264,212.84
四、减值准备 合计	497,878.61	1,736,615.85	1,736,615.85	497,878.61
其中：路产				
房屋及建筑物				
机器设备	497,878.61	1,736,615.85	1,736,615.85	497,878.61
运输工具				
办公设备				
其他				
五、固定资产 账面价值合计	28,155,921,859.44			31,002,790,654.63
其中：路产	27,023,435,903.69			29,760,605,655.64
房屋及建筑物	621,969,575.03			752,969,426.68
机器设备	452,824,504.93			426,202,988.59
运输工具	13,860,431.13			15,728,888.56
办公设备	5,571,730.82			5,019,482.32
其他	38,259,713.84			42,264,212.84

2、 暂时闲置的固定资产情况：无

3、 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
路产	29,760,605,655.64	根据收费公路经营的实际特点，路产将于政府批准的收费期满后无偿移交政府，因而公司未有计划获取相关产权证书。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	748,125,007.04	根据收费公路经营的实际特点，附属房屋将于政府批准的收费期满后无偿移交政府，因而公司未有计划获取相关产权证书。

注：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注七、（四十五）所有权和使用权受到限制的资产。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(十二) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
申堂互通立交工程	121,845,959.88		121,845,959.88	31,983,288.29		31,983,288.29
勒流服务区扩建	92,455,029.41		92,455,029.41			
《高速公路交通流监控引导技术指南》示范工程	19,618,680.33		19,618,680.33			
技术中心实验楼工程	19,046,125.54		19,046,125.54	12,145,344.45		12,145,344.45
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（1 标）	14,184,662.00		14,184,662.00			
绿化品质提升工程	13,331,876.93		13,331,876.93			
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（2 标）	13,102,047.00		13,102,047.00			
丹灶微改造	12,530,636.65		12,530,636.65			
磨刀门大桥防撞设施工程	11,238,879.00		11,238,879.00			
江罗高速草埔服务区第六批充电设施建设项目	7,000,000.00		7,000,000.00			
路基边坡应急抢险工程	4,431,487.02		4,431,487.02			
江罗高速新城服务区第六批充电设施建设项目	4,000,000.00		4,000,000.00			
边坡抢险工程	3,239,567.09		3,239,567.09			
海鹏岛路政、交警前置点营房建设	3,113,074.93		3,113,074.93			
2024 年主线路面监控盲区新增摄像头项目	2,099,910.96		2,099,910.96			
江罗高速水台停车区第六批充电设施建设项目	2,000,000.00		2,000,000.00			
洪湾互通立交 F 匝道委托代建工程				17,846,645.14		17,846,645.14



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南沙大桥增加建设养护与应急救援基地用房				21,989,594.27		21,989,594.27
南沙大桥中分带增设可变标志牌工程				2,612,752.10		2,612,752.10
日常养护基地建设工程				3,898,229.00		3,898,229.00
省站宣传体系研究配套数据传输改造工程				2,310,554.51		2,310,554.51
展厅装修工程				3,396,371.58		3,396,371.58
珠海段驻港站、金台站、那洲站改扩建工程				14,041,586.00		14,041,586.00
2023 年南二环路灯照明工程				6,784,420.51		6,784,420.51
2022 波形护栏改造工程				5,871,118.00		5,871,118.00
其他	22,135,313.39		22,135,313.39	15,948,934.20		15,948,934.20
工程物资						
合计	365,373,250.13		365,373,250.13	138,828,838.05		138,828,838.05



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

1、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
中堂互通立交工程	310,000,000.00	31,983,288.29	89,862,671.59			121,845,959.88	39.29	39.29				坦洲镇政府出资
物流服务区扩建	160,000,000.00		92,455,029.41			92,455,029.41	57.78	57.78				自筹
《高速公路交通流监控引导技术指南》示范工程	21,340,000.00		19,618,680.33			19,618,680.33	91.93	91.93				自筹
技术中心实验楼工程	60,425,600.00	11,104,346.99	18,351,080.53	10,409,301.98		19,046,125.54	47.60	47.60				自筹
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（1标）	15,805,137.00		14,184,662.00			14,184,662.00	90.00	90.00				自筹
罗阳高速公路汛期地质灾害隐患应急处治工程（2标）	13,349,314.00		13,102,047.00			13,102,047.00	98.00	98.00				自筹
丹灶微改造	12,530,636.65		12,530,636.65			12,530,636.65	100.00	100.00				自筹
磨刀门大桥防护设施工程	45,470,000.00		11,238,879.00			11,238,879.00	24.72	24.72				自筹
江罗高速平塘服务区第六批充电设施建设项目	7,000,000.00		7,000,000.00			7,000,000.00	100.00	100.00				自筹



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目名称	预算数	期初余额	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	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
南沙大桥中分带增 设可变标志牌工程	2,700,000.00	2,612,752.10	-2,612,752.10				100.00	100.00				自筹
养护与应急救援基 地用房及扩建办公 楼	22,290,000.00	21,989,594.27	732,685.99	22,722,280.26			101.94	100.00				自筹
展厅装修工程	3,500,000.00	3,396,371.58		3,396,371.58			97.04	100.00				自筹
珠海段驻港站、金 台站、那洲站改扩 建工程	14,041,586.00	14,041,586.00		14,041,586.00			100.00	100.00				自筹
洪湾互通立交 F 匝 道委托代建工程	18,000,000.00	17,846,645.14		17,846,645.14			100.00	100.00				自筹
2023 年南二环路灯 照明工程	6,896,400.00	6,784,420.51		6,784,420.51			98.38	98.38				自筹
合计	713,348,673.63	110,800,002.34	276,463,620.40	75,200,605.47		311,022,019.81	—	—				—



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(十三) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	81,558,082.03	707,094.06		82,265,176.09
房屋及建筑物	81,558,082.03	707,094.06		82,265,176.09
二、累计折旧合计	30,453,430.39	11,505,451.20		41,958,881.59
房屋及建筑物	30,453,430.39	11,505,451.20		41,958,881.59
三、使用权资产账面净值合计	51,104,651.64			40,306,294.50
房屋及建筑物	51,104,651.64			40,306,294.50
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	51,104,651.64			40,306,294.50
房屋及建筑物	51,104,651.64			40,306,294.50

(十四) 无形资产

1、无形资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	383,688,058.50	47,059,924.85		430,747,983.35
其中：软件	33,703,610.02	7,417,906.00		41,121,516.02
特许权	348,098,168.94	39,642,018.85		387,740,187.79
其他	1,886,279.54			1,886,279.54
二、累计摊销合计	105,480,649.61	33,204,572.44		138,685,222.05
其中：软件	27,948,981.87	8,845,692.41		36,794,674.28
特许权	77,468,791.76	24,170,252.07		101,639,043.83
其他	62,875.98	188,627.96		251,503.94
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
特许权				
其他				
四、账面价值合计	278,207,408.89			292,062,761.30



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	5,754,628.15			4,326,841.74
特许权	270,629,377.18			286,101,143.96
其他	1,823,403.56			1,634,775.60

注：被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见附注八、（四十五）所有权和使用权受到限制的资产。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

（十五） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
三乡养护基地租赁费	3,214,351.65		357,150.12		2,857,201.53	
合计	3,214,351.65		357,150.12		2,857,201.53	

（十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税资产负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	40,306,294.52	10,076,573.63	51,104,651.64	12,776,162.91
租赁负债	40,306,294.52	10,076,573.63	51,104,651.64	12,776,162.91
二、递延所得税负债	40,306,294.52	10,076,573.63	51,104,651.64	12,776,162.91
使用权资产	40,306,294.52	10,076,573.63	51,104,651.64	12,776,162.91

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产		10,076,573.63		12,776,162.91
二、递延所得税负债		10,076,573.63		12,776,162.91



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	939,247,762.00	1,001,879,331.85
合计	939,247,762.00	1,001,879,331.85

③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	期初余额	备注
2024 年	——	1,001,879,331.85	
2025 年	939,247,762.00		
2026 年			
合计	939,247,762.00	1,001,879,331.85	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	40,575,453.33	15,334,871.17
超过一年到期的委托贷款	1,775,000,000.00	3,075,000,000.00
粤澳基金	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00
待抵扣增值税进项税	128,421,155.32	130,307,298.05
待认证增值税进项税	2,101.52	2,101.52
拆旧复垦腾退建设用地规模款（用于萝岗立交地块盘活利用）	134,000,000.00	134,000,000.00
恒茂四号投资款	100,000.00	100,000.00
合计	3,666,508,710.17	4,943,154,270.74

(十八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	218,990,116.23	151,383,406.37
1-2 年（含 2 年）	24,948,756.05	24,613,717.85
2-3 年（含 3 年）	12,901,423.05	169,431,762.55
3 年以上	383,074,528.14	294,751,686.18
合计	639,914,823.47	640,180,572.95

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
虎二竣工决算暂估工程款	133,302,848.33	项目未结算
广州市番禺区人民政府征用办公室	52,472,443.37	项目未结算
交通厅批复主线预留费用	46,458,969.81	项目未结算
中山市国土资源局	38,729,831.09	应付支线征地拆迁款
预留番禺区税费	17,118,356.00	预留番禺区税费
支线延长线暂估工程款	16,236,949.00	项目未结算
预留勒流服务区商业用地出让费用	12,400,000.00	预留勒流服务区商业用地出 让费用
珠海交通集团有限公司	10,638,451.47	应付工程款
合计	327,357,849.07	——

（十九） 预收款项

1、 预收款项账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,535,505.84	117,588.86
1 年以上		
合计	1,535,505.84	117,588.86

（二十） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收广州臻通实业发展有限公司委托建设管理费	18,018,867.95	18,018,867.95
合计	18,018,867.95	18,018,867.95

（二十一） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,549,752.86	266,487,398.52	269,511,296.35	16,525,855.03
二、离职后福利- 设定提存计划		45,229,417.36	45,229,417.36	
三、辞退福利		102,106.13	102,106.13	
四、一年内到期的 其他福利				
五、其他		422,873.25	422,873.25	
合计	19,549,752.86	312,241,795.26	315,265,693.09	16,525,855.03



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		204,112,859.73	204,112,859.73	
二、职工福利费		19,690,195.45	19,690,195.45	
三、社会保险费		12,267,367.16	12,267,367.16	
其中：医疗保险费及生育保险费		10,620,008.71	10,620,008.71	
工伤保险费		1,647,358.45	1,647,358.45	
其他				
四、住房公积金		22,850,615.08	22,850,615.08	
五、工会经费和职工教育经费	19,549,752.86	7,146,150.07	10,170,047.90	16,525,855.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		420,211.03	420,211.03	
合计	19,549,752.86	266,487,398.52	269,511,296.35	16,525,855.03

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		27,404,449.26	27,404,449.26	
二、失业保险费		1,521,956.73	1,521,956.73	
三、企业年金缴费		16,303,011.37	16,303,011.37	
合计		45,229,417.36	45,229,417.36	

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,760,262.69	15,647,181.53
城市维护建设税	942,879.11	1,071,277.01
房产税	64,792.17	20,996.67
个人所得税	1,980,288.69	2,212,441.44
教育费附加（含地方教育费附加）	742,444.25	830,227.52
其他税费	74,372.60	646,864.99
合计	18,565,039.51	20,428,989.16



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	375,409,503.13	441,316,858.06
合计	375,409,503.13	441,316,858.06

1、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付工程质量保证金	113,681,753.69	205,143,703.05
其他暂收应付款	83,424,139.57	60,187,910.50
应付征地拆迁费	55,691,110.31	56,892,900.52
集团控股关联方往来款	54,237,702.04	50,391,576.88
应付往来款	15,078,639.45	27,853,586.84
应付保证金及押金	15,033,751.82	12,338,583.46
应付工程履约保证金	13,954,288.84	12,086,181.30
暂估工程款	10,831,477.15	9,900,351.57
合同进度款（暂扣）	4,635,768.60	53,583.52
代建项目工程进度款	4,014,026.67	3,495,662.99
暂扣优良工程价款和安全生产保障费等工程价款	4,008,176.38	1,866,970.10
投标保证金	600,000.00	600,000.00
押金及质保金	125,122.19	55,382.50
其他	93,546.42	121,270.83
工程奖金		329,194.00
合计	375,409,503.13	441,316,858.06



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
保利长大工程有限公司	52,718,644.13	工程未结算
广东新粤交通投资有限公司	34,942,506.65	工程未结算
鹤山市人民政府	25,748,197.70	工程未结算
中交第二公路工程局有限公司	11,958,148.92	工程未结算
中交第二航务工程局有限公司	10,285,531.58	工程未结算
中山市国土资源局	27,525,847.82	工程未结算
佛山市南海区国土资源局	6,774,869.50	工程未结算
洪湾枢纽互通二期工程项目	6,341,210.98	工程未结算
江苏法尔胜股份有限公司	4,367,289.44	工程未结算
上海振华重工（集团）股份有限公司	5,018,828.50	工程未结算
中铁宝桥集团有限公司	4,472,583.00	工程未结算
中铁二十局集团有限公司	4,277,562.28	工程未结算
中铁山桥集团有限公司	3,023,905.53	工程未结算
龙建路桥股份有限公司	3,647,090.32	工程未结算
宝钢集团南通线材制品有限公司	3,286,998.79	工程未结算
合计	204,389,215.14	——

（二十四） 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,528,930,735.32	2,084,059,985.72
1 年内到期的应付债券	2,250,147,908.40	250,151,095.90
1 年内到期的其他长期负债	7,940,151.39	7,935,800.05
1 年内到期的租赁负债	11,012,417.37	10,343,278.30
合计	3,798,031,212.48	2,352,490,159.97

（二十五） 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	16,352,281,249.76	16,591,630,262.45	2.2-3.2
信用借款	7,764,000,000.00	8,414,000,000.00	1.2-4.2
合计	24,116,281,249.76	25,005,630,262.45	——



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(二十六) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
10 粤路建债		2,000,000,000.00
13 粤路建债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
15 粤路建债	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
19 粤路建债	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
21 粤路建债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
22 粤路建债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	7,500,000,000.00	9,500,000,000.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

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	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
10粤路建债	100.00	2010/07/16	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
13粤路建债	100.00	2013/03/29	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
15粤路建债	100.00	2015/12/11	15年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00					1,500,000,000.00
19粤路建债	100.00	2019/03/25	15年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
21粤路建债	100.00	2021/04/27	7年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
22粤路建债	100.00	2022/04/26	7年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00
合计	600.00	—	—	9,500,000,000.00	9,500,000,000.00					9,500,000,000.00

注：1、本公司 2010 年 7 月 16 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.65%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 7 月 16 日；

2、本公司 2013 年 3 月 29 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 5.44%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 3 月 29 日；

3、本公司 2015 年 12 月 11 日发行 15 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.25%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 12 月 11 日；

4、本公司 2019 年 3 月 21 日发行 20 亿 15 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 4.62%，每年付息一次，债券由广东省交通集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保，债券付息日为每年 3 月 25 日；

5、本公司 2021 年 4 月 26 日发行 10 亿 7 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 3.78%，每年付息一次，债券付息日为每年 4 月 27 日；

6、本公司 2022 年 4 月 26 日发行 10 亿 7 年期债券，债券采用固定利率方式，票面年利率 3.40%，每年付息一次，债券付息日为每年 4 月 25 日。



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	43,543,248.51	55,354,565.70
未确认的融资费用	2,440,867.87	3,550,355.69
重分类至一年内到期的非流动负债	11,012,417.37	10,343,278.30
租赁负债净额	30,089,963.27	41,460,931.71

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	139,234,548.27	83,489,912.61	11,478,062.97	211,246,397.91
合计	139,234,548.27	83,489,912.61	11,478,062.97	211,246,397.91

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他减少	期末余额
取消省界站 项目补助	19,474,533.96		9,913,035.87	1,529,274.06	8,032,224.03
中堂互通立 交工程建设 前期启动资 金	119,561,760.33	83,489,912.61			203,051,672.94
充电桩项目 政府补助	198,253.98		35,753.04		162,500.94
合计	139,234,548.27	83,489,912.61	9,948,788.91	1,529,274.06	211,246,397.91

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
广东粤澳合作发展基金（有限合伙）	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00
合计	1,588,410,000.00	1,588,410,000.00

(三十) 实收资本

投资者名称	期初余额		本 期 增 加	本 期 减 少	期末余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	14,300,000,000.00	100.00			14,300,000,000.00	100.00
广东省交通集团有 限公司	13,648,016,034.66	95.44			13,648,016,034.66	95.44



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东粤财控股投资有限公司	651,983,965.34	4.56			651,983,965.34	4.56

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	2,543,459,145.33			2,543,459,145.33
二、其他资本公积	2,087,841,537.91	1,774,034,311.77	1,496,256,377.82	2,365,619,471.86
合计	4,631,300,683.24	1,774,034,311.77	1,496,256,377.82	4,909,078,617.19
其中：国有独享资本公积				

注：资本公积本年变动主要为：1、本公司本报告期吸收合并子公司广东罗阳高速公路有限公司增加 277,881,467.31 元；2、本公司按持股比例确认因联营企业广东省高速公路发展股份有限公司资本公积-103,533.36 元。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	3,260,021,457.33	228,713,839.13		3,488,735,296.46
合计	3,260,021,457.33	228,713,839.13		3,488,735,296.46

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末余额	5,708,362,847.47	5,143,202,936.25
期初调整金额		
本期期初余额	5,708,362,847.47	5,143,202,936.25
本期增加额	1,057,969,701.75	1,876,594,312.43
其中：本期净利润转入	2,287,138,391.32	1,876,594,312.43
其他调整因素	-1,229,168,689.57	
本期减少额	1,515,870,292.28	1,311,434,401.21
其中：本期提取盈余公积数	228,713,839.13	187,659,431.24
本期分配现金股利数	1,287,156,453.15	1,123,774,969.97
本期期末余额	5,250,462,256.94	5,708,362,847.47



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(三十四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,708,090,524.11	2,663,651,240.26	5,826,279,276.29	2,827,926,576.61
通行费收入	5,708,090,524.11	2,663,651,240.26	5,826,279,276.29	2,827,926,576.61
2. 其他业务小计	40,271,186.67	12,718,044.66	18,116,093.95	7,050,150.64
租金收入	2,941,473.35		10,953,342.14	
劳务费收入	2,813,685.96		2,480,238.56	
其他收入	2,072,387.32		952,232.38	
委托管理费收入	21,998,632.07	12,718,044.66	452,830.19	7,050,150.64
租赁经营承包费收入	10,445,007.97		3,277,450.68	
合计	5,748,361,710.78	2,676,369,284.92	5,844,395,370.24	2,834,976,727.25

(三十五) 管理费用、研发费用、财务费用

1、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,622,626.67	58,622,572.19
折旧费	31,614,547.16	24,561,871.91
办公费	8,373,591.09	8,659,225.68
无形资产摊销	2,548,823.23	2,232,855.77
咨询费	1,841,702.25	855,962.09
聘请中介机构费	1,728,620.46	1,321,166.67
其中：年度决算审计费用	548,113.21	416,037.74
差旅费	1,688,581.37	1,618,068.99
业务招待费	1,390,957.95	1,566,044.03
修理费	1,273,720.98	1,541,867.49
会议费	340,089.22	295,638.29
保险费	209,474.38	61,546.37
诉讼费	146,115.47	64,857.60
排污费	5,281.92	
其他	18,425,641.58	21,450,443.34
合计	137,209,773.73	122,852,120.42



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

2、 研发费用		
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,135,117.39	88,243,528.07
直接投入	116,034,167.92	177,666,324.49
折旧与摊销	2,818,127.66	9,226,324.87
设计、调试、试验等费用	4,522,260.00	13,238,337.60
委托外部研究开发费	23,081,364.59	18,416,177.37
其他	7,531,800.40	9,574,124.90
合计	206,122,837.96	316,364,817.30
3、 财务费用		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,186,405,073.13	1,350,452,132.48
其中：租赁负债利息费用	1,347,992.05	864,624.32
减：利息收入	97,391,216.28	82,102,305.34
汇兑损益		
其他	176,008.03	-17,660,881.67
合计	1,089,189,864.88	1,250,688,945.47

(三十六) 其他收益			
项目	本期发生额	上期发生额	是否为政府补助
税费手续费返还	124,272.47	292,128.89	否
撤销省界收费站补助资金递延收益	6,281,009.93	10,001,449.48	是
稳岗补贴	368,597.44		是
充电桩政府补助	35,753.04	39,104.00	是
桥梁结构监测系统补助款		550,000.00	是
车辆购置税收入补助资金		670,000.00	是
科研经费收入	94,000.00		是
其他	6,000.00	1,502.72	是
合计	6,909,632.88	11,554,185.09	——
其中：政府补助	6,785,360.41	11,262,056.20	——



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	342,859,327.04	335,133,343.42
成本法核算的长期股权投资收益	331,488,798.72	243,822,142.97
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
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的投资收益		15,000.00
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
其他	2,727,310.01	-377,959.99
合计	677,075,435.77	578,592,526.40

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,508,810.14	-2,836,270.05
合计	-8,508,810.14	-2,836,270.05

(三十九) 营业外收入

1、 营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15,744.48	1,921.17	15,744.48
与企业日常活动无关的政府补助	174,099.05		174,099.05



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
路产赔偿收入	3,903,033.56	3,903,693.53	3,903,033.56
收费长款	12,601.03	4,204.38	12,601.03
工本费收入	5,782.28	4,861.70	5,782.28
其他	286,357.94	200,349.87	286,357.94
合计	4,397,618.34	4,115,030.65	4,397,618.34

（四十） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	945,501.66	1,514,882.31	945,501.66
路产修复支出	2,213,559.00	2,751,597.00	2,213,559.00
其他营业外支出	129,458.41	612,856.43	129,458.41
合计	3,288,519.07	4,879,335.74	3,288,519.07

（四十一） 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整		-118,938.36
其他		
合计		-118,938.36



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(四十二) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	40,235,011.04		40,235,011.04	-3,191,169.55		-3,191,169.55
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	40,700,011.04		40,700,011.04	-3,831,169.55		-3,831,169.55
3.其他权益工具投资公允价值变动	-465,000.00		-465,000.00	640,000.00		640,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动						
5.不能转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
6.其他						
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
1.权益法下可转损益的其他综合收益	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	4,475,656.71		4,475,656.71	2,255,617.61		2,255,617.61
2.其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）						



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6.其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）						
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
8.外币财务报表折算差额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
小计						
9.可转损益的保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
10.可转损益的分出再保险合同金融变动（金融企业适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
11.其他						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
三、其他综合收益合计	44,710,667.75		44,710,667.75	-935,551.94		-935,551.94



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(四十三) 租赁

1、融资租赁出租人：无

2、经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	14,317,113.17
租赁收入	14,317,113.17
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	221,729,408.33
第 1 年	12,513,833.28
第 2 年	14,186,963.01
第 3 年	13,612,473.24
第 4 年	13,314,133.10
第 5 年	13,332,841.67
5 年以上	154,769,164.03

3、承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,347,992.05
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	10,723,757.17
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四十四) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	2,287,138,391.32	1,876,594,312.43
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,508,810.14	2,836,270.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,941,359,092.68	2,274,886,151.34
使用权资产折旧	11,368,994.44	10,633,321.75
无形资产摊销	23,853,570.77	25,584,034.34
长期待摊费用摊销	357,150.12	255,890.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	929,757.18	1,512,961.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,186,405,073.13	1,350,452,132.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-677,075,435.77	-578,592,526.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,699,589.28	-11,656,344.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,699,589.28	11,537,406.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	225,579.72	-10,747.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-56,148,404.09	321,874,068.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,633,183,198.27	-270,524,910.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,093,739,381.37	5,015,382,020.44
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24
减：现金的期初余额	8,909,266,043.24	5,546,866,362.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,511,171,366.63	3,362,399,680.35



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

2、 现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,397,782,758.57	8,908,640,794.64
可随时用于支付的其他货币资金	311,918.04	625,248.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	4,398,094,676.61	8,909,266,043.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十五) 所有权和使用权受到限制的资产		
项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	29,760,605,655.64	路产因收费权质押受限（虎门二桥 100%收费权、江罗高速公路 75%收费权、高恩高速公路 65%收费权、罗阳高速公路 24.25%收费权、西二环高速公路 100%收费权、南二环高速公路 100%收费权、珠海段主线 100%收费权、珠海段支线延长线 100%收费权、新会段 100%收费权）
无形资产	286,101,143.96	收费权质押（江罗高速收费公路特许经营权、罗阳高速收费公路特许经营权、西二环收费桥梁特许经营权、南二环收费桥梁特许经营权、珠海段主线收费公路特许经营权、珠海段支线延长线收费公路特许经营权、新会段收费公路特许经营权）



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

八、或有事项

1、或有事项明细：无

2、对集团内、集团外单位提供担保情况

融资担保情况表

项目	实际担保金额	其中：本年新增担保金额	反担保金额	收取担保费	逾期金额	涉诉金额	代偿损失金额	已计入预计负债金额	其中：本期计入预计负债金额
一、融资担保合计	10,016,746,190.00								
（一）对子企业融资担保	10,016,746,190.00								
1.按股比担保	10,016,746,190.00								
2.超股比担保									
（二）对参股企业融资担保									
1.按股比担保									
2.超股比担保									
（三）对集团外无股权关系企业融资担保									

3、其他或有负债：无



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东省交通集团有限公司	广州	股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务	26,800,000,000.00	95.44	95.44

注：本企业最终控制方是广东省交通集团有限公司，法定代表人为邓小华，成立于 2000 年 6 月 23 日，截止 2024 年 12 月 31 日，注册资本 268 亿元，为国有独资有限责任公司，经营范围：股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务。

(二) 合营企业及联营企业情况

详见附注七、(九) 长期股权投资。

(三) 其他关联方

关联方名称	与公司的关系
广东省交通集团有限公司	母公司
广东通驿高速公路服务区有限公司	受同一方最终控制
广东省交通集团财务有限公司	受同一方最终控制
广东利通科技投资有限公司	受同一方最终控制
广东省交通开发有限公司	受同一方最终控制
广东高速传媒有限公司	受同一方最终控制
广东虎门大桥有限公司	受同一方最终控制
广东广佛肇高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东高速科技投资有限公司	受同一方最终控制



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方名称	与公司的关系
京珠高速公路广珠段有限公司	受同一方最终控制
广东东方思维科技有限公司	受同一方最终控制
广东省高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东开阳高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东阳茂高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东广乐高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东潮惠高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东茂湛高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东粤运交通拯救有限公司	受同一方最终控制
广东肇阳高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东新粤交通投资有限公司	受同一方最终控制
广东交通实业投资有限公司	受同一方最终控制
广东联合电子服务股份有限公司	受同一方最终控制
广东交科检测有限公司	受同一方最终控制
广州新粤沥青有限公司	受同一方最终控制
广州新粤交通技术有限公司	受同一方最终控制
广东华路交通科技有限公司	受同一方最终控制
广东路路通有限公司	受同一方最终控制
广东粤运交通拯救有限公司第三分公司	受同一方最终控制
广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	受同一方最终控制
广东利通物业发展有限公司	受同一方最终控制
广东交科技术研发有限公司	受同一方最终控制
广东公路科教中心有限公司	受同一方最终控制
广东利通发展投资有限公司	受同一方最终控制
广东大潮高速公路有限公司	受同一方最终控制
广州利新实业投资有限公司	受同一方最终控制
广东云茂高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东湾区交通建设投资有限公司	受同一方最终控制
广东广珠西线高速公路有限公司	受同一方最终控制
广深珠高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东博大高速公路有限公司	受同一方最终控制
广东省广深实业发展有限公司	受同一方最终控制
广东罗阳高速公路有限公司	受同一方最终控制



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方名称	与公司的关系
广州粤运交通运输有限公司	受同一方最终控制
广东省高速公路发展股份有限公司	受同一方最终控制
广东新粤物流实业有限公司	受同一方最终控制
广州臻通实业发展有限公司	最终控制方之联营企业
广州市北二环交通科技有限公司	最终控制方之联营企业
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	最终控制方之联营企业
保利长大工程有限公司	最终控制方之联营企业
广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	最终控制方之联营企业
广东飞达交通工程有限公司	最终控制方之联营企业
黄茅海通道管理中心	其他重大影响
广东省南粤交通投资建设有限公司	其他重大影响
广东省政府还贷高速公路管理中心	其他重大影响
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	关联企业



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(四) 关联方交易

1、 关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东省交通集团财务有限公司	51,816,336.69	6,304,938.32	协议价
广州臻通实业发展有限公司	13,390,000.00		协议价
广东通驿高速公路服务区有限公司	11,609,595.74	8,149,435.82	协议价
广州市北二环交通科技有限公司	1,391,033.07	1,411,805.05	协议价
广东利通科技投资有限公司	1,322,125.27	1,814,476.83	协议价
广东省交通开发有限公司	1,133,902.07	288,545.03	协议价
广东高速传媒有限公司	711,907.37	781,146.59	协议价
广州珠江黄埔大桥建设有限公司	509,112.70	717,247.84	协议价
广东虎门大桥有限公司	479,882.58	500,000.00	协议价
广东广佛肇高速公路有限公司	442,346.93		协议价
保利长大工程有限公司	378,153.92		协议价
广东高速科技投资有限公司	238,338.93		协议价
京珠高速公路广珠段有限公司	19,650.49	501,103.56	协议价
广东云茂高速公路有限公司	8,728.16	11,028.00	协议价
广东东方思维科技有限公司	5,242.72	26,299.00	协议价



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东湾区交通建设投资有限公司	4,106.80	9,679.44	协议价
广东省交通集团有限公司		550,000.00	协议价
广东省高速公路有限公司		14,580.00	协议价
黄茅海通道管理中心		14,134.20	协议价
广东开阳高速公路有限公司		13,920.00	协议价
广东阳茂高速公路有限公司		11,460.00	协议价
广东广乐高速公路有限公司		11,460.00	协议价
广东潮惠高速公路有限公司		9,000.00	协议价
广东茂湛高速公路有限公司		7,380.00	协议价
广东粤运交通拯救有限公司		3,896.01	协议价
广东肇阳高速公路有限公司		2,460.00	协议价

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东新粤交通投资有限公司	91,559,329.04	64,849,966.98	协议价
广东交通实业投资有限公司	51,855,298.67	60,095,036.60	协议价
广东云茂高速公路有限公司	45,935,501.33		协议价
广东联合电子服务股份有限公司	47,493,656.55	19,356,412.35	协议价
广东文科检测有限公司	31,333,869.04	19,759,560.19	协议价
广东广珠西线高速公路有限公司	30,665,025.82	34,204,147.18	协议价



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广州新粤沥青有限公司	21,981,444.54	8,008,087.61	协议价
广州新粤交通技术有限公司	21,422,116.00	18,501,264.00	协议价
广东华路交通科技有限公司	12,481,692.31	8,423,163.03	协议价
广东路路通有限公司	7,684,086.70	181,050.00	协议价
广东粤运交通拯救有限公司	6,525,808.72		协议价
广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	6,557,905.48		协议价
广东东方思维科技有限公司	5,107,901.54	2,004,704.00	协议价
广东利通科技投资有限公司	3,172,237.31	2,139,646.95	协议价
广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	2,281,516.17		协议价
广东利通物业发展有限公司	1,650,793.76	78,000.00	协议价
广东通驿高速公路服务区有限公司	1,445,410.96		协议价
广东交科技术研发有限公司	1,372,506.32	32,016.00	协议价
广东公路科教中心有限公司	931,115.00		协议价
广东飞达交通工程有限公司	593,886.75	2,538,322.00	协议价
保利长大工程有限公司	575,657.00		协议价
广东利通发展投资有限公司	314,628.60		协议价
广东高速传媒有限公司	231,179.62		协议价
广深珠高速公路有限公司	84,083.94		协议价



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价政策
广东高速科技投资有限公司	21,000.00	544,350.00	协议价
广州粤运交通运输有限公司		280,800.00	协议价

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	1,447,670,680.00	2018/5/30	2033/4/22	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	1,985,725,600.00	2020/4/10	2035/4/6	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	934,500,000.00	2021/6/17	2036/6/16	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	288,000,000.00	2021/12/1	2029/11/10	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	524,250,475.00	2021/12/6	2029/11/10	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	807,165,670.00	2021/12/13	2029/11/10	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	169,680,000.00	2021/12/30	2039/8/30	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	1,939,045,670.00	2022/1/7	2029/11/10	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	1,179,306,500.00	2022/12/15	2037/12/21	否
广东省公路建设有限公司	广东博大高速公路有限公司	741,401,595.00	2022/12/15	2029/11/10	否

(4) 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东省交通集团财务有限公司	18,195,099.60	2023/6/20	2026/6/19	粤交财司固贷



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东省交通集团财务有限公司	12,380,133.35	2023/6/20	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	12,000,000.00	2023/9/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	1,159,000,000.00	2024/9/5	2034/9/4	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	20,424,767.05	2023/9/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	23,000,000.00	2024/12/15	2026/6/19	粤交财司固贷
广东省交通集团财务有限公司	11,000,000.00	2024/12/15	2026/6/19	粤交财司固贷
合计	1,256,000,000.00	—	—	—

(5) 关联托管/承包情况

本公司受托管理/承包情况：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益 定价依据	本期确认的托管收 益/承包收益
广东省公路建设有限 公司江罗分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2016/12/28	2041/12/28	协议价	6,476,190.47
广东博大高速公路有 限公司博深分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2013/3/31	2038/2/28	协议价	2,102,043.22
广东省公路建设有限 公司南环分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2011/1/1	2035/12/31	协议价	1,343,328.30
广东省公路建设有限 公司珠海分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2005/12/28	2032/8/19	协议价	1,223,124.58
广东省公路建设有限 公司南环段分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2007/12/24	2032/12/23	协议价	837,954.52
广东博大高速公路有 限公司梅大分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2014/12/28	2039/12/27	协议价	658,190.50



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益 定价依据	本期确认的托管收 益/承包收益
广东博大高速公路有 限公司梅大分公司	广东通驿高速公路服 务区有限公司	高速沿线服务区	2013/12/28	2038/12/27	协议价	644,706.54

本公司委托管理/出包情况:

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价 依据	本期确认的托管费/ 出包费
广东省公路建设有限 公司珠海段分公司	广东交通实业投资有 限公司西部沿海分公 司	高速公路路产托管	2024/1/1	2024/12/31	协议价	51,855,298.67
广东博大高速公路有 限公司梅大分公司	广东大源高速公路有 限公司	高速公路路产托管	2024/1/1	2024/12/31	协议价	17,859,811.32

(6) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益
广东省公路建设有限公司南环段分公司	广东利通科技投资有限公司	通信管道租赁收入	977,342.85
广东省公路建设有限公司珠海段分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	310,158.75
广东省公路建设有限公司珠海段分公司	广东高速传媒有限公司	广告牌租赁	247,919.46
广东博大高速公路有限公司博深分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	18,285.71
广东省公路建设有限公司江罗分公司	广东利通科技投资有限公司	移动通信基站租赁费	3,428.57



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广东利通发展投资有限公司	办公室租金		11,711,723.84	1,339,670.27			11,281,825.71	864,624.32	56,782,946.28
广东利通发展投资有限公司	场地租赁（车位）	374,855.04				314,628.60			
广东省高速公路有限公司	房屋租赁			8,321.78					
合计	—	374,855.04	11,711,723.84	1,347,992.05		314,628.60	11,281,825.71	864,624.32	56,782,946.28

（7）利息收入

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东利通发展投资有限公司	收转让债权对价款利息		17,851,415.09
广东云茂高速公路有限公司	股东贷款利息	3,216,898.61	
合计	—	3,216,898.61	17,851,415.09

（8）手续费及利息支出

手续费、利息支出方	手续费、利息收入方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东省公路建设有限公司江门分公司	广东省交通集团财务有限公司	长期借款利息	9,651,042.98	19,464,598.61
广东省公路建设有限公司罗阳分公司	广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	9,396,551.37	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

手续费、利息支出方	手续费、利息收入方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东省公路建设有限公司	广东省交通集团财务有限公司	委托贷款手续费	290,094.34	331,460.00
广东省公路建设有限公司江罗分公司	广东省交通集团财务有限公司	保函手续费	8,566.04	
广东省公路建设有限公司南环段分公司	广东省交通集团财务有限公司	保函手续费	471.70	
合计	—	—	54,944,285.10	73,649,108.13

(9) 存放在集团财务公司款项

存放在集团财务公司活期存款情况

银行账户	存款利率	期末余额	期初余额	本期利息收入	本期收到利息	定价原则
广东省公路建设有限公司南环段分公司	0.20%	1,220,743,336.32	1,239,283,673.86	4,523,132.35	4,523,132.35	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司虎门二桥分公司	0.2%、0.8%	584,148,043.97	1,702,291,682.81	25,217,939.51	25,217,939.51	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司	0.20%	574,739,972.04	3,140,544,157.73	15,874,408.78	15,874,408.78	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司江罗分公司	0.2%、0.8%	194,250,336.72	268,105,908.63	4,786,307.19	4,786,307.19	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司珠海段分公司	0.20%	178,940,371.77	132,176,371.93	1,159,894.95	1,159,894.95	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司罗阳分公司	0.20%	58,530,817.86		58,044.68	58,044.68	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司湾区特大桥养护技术中心	0.20%	50,579,363.99	5,535,557.49	174,534.49	174,534.49	财务公司存款 定价规程定价
广东省公路建设有限公司江门分公司	0.20%	2,186,579.67	485,624.91	22,074.74	22,074.74	财务公司存款 定价规程定价
合计	—	2,864,118,822.34	6,488,422,977.36	51,816,336.69	51,816,336.69	—



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

(10) 关联方应收应付款项余额

①关联方应收款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	广东联合电子服务股份有限公司	83,278,890.59	121,415,169.17
	广东粤运交通拯救有限公司	18,950.91	
预付账款			
	广东省交通开发有限公司		3,800,000.00
	广东联合电子服务股份有限公司	46,648.00	113,551.65
	广东东方思维科技有限公司		89,661.60
其他应收款			
	广州臻通实业发展有限公司	70,115,400.94	56,725,400.94
	广东省南粤交通投资建设有限公司	10,583,436.00	10,583,436.00
	广东虎门大桥有限公司	4,090,949.79	4,090,949.79
	广东省政府还贷高速公路管理中心	3,898,703.11	
	广东省广深实业发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
	广东开阳高速公路有限公司	2,655,230.00	9,068,946.54
	广东利通发展投资有限公司	2,041,832.00	2,419,957.00
	广东省高速公路发展股份有限公司	2,000,000.00	
	广深萝岗立交改造工程管理处	1,511,031.29	2,075,751.85



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广深珠高速公路有限公司	937,739.19	554,867.43
	广东省佛开高速公路有限公司		2,004,376.15
	广东罗阳高速公路有限公司		16,154,933.71
长期应收款			
	广东湾区交通建设投资有限公司	3,030,000,000.00	4,350,000,000.00
	广东博大高速公路有限公司	1,781,000,000.00	
	广东云茂高速公路有限公司	299,000,000.00	
	广州利新实业投资有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00
	广东罗阳高速公路有限公司		389,901,000.00
其他非流动资产			
	广东省交通开发有限公司	20,600,000.00	
	保利长大工程有限公司	3,497,951.40	
	广东云茂高速公路有限公司	242,106.94	
	广东博大高速公路有限公司		3,323,600,000.00

②关联方应付款项余额

项目	关联方	期末余额	期初余额
预收账款			
	广东通驿高速公路服务区有限公司	1,422,632.42	
	保利长大工程有限公司	63,040.00	



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广东交通实业投资有限公司	31,980,422.58	14,945,863.47
	广东路路通有限公司	15,708,116.97	12,578,474.77
	广东新粤交通投资有限公司	14,488,429.49	20,553,299.56
	广东省交通开发有限公司	13,850,000.00	
	广东云茂高速公路有限公司	10,811,460.96	
	保利长大工程有限公司	6,714,116.59	11,658,021.91
	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	5,118,542.48	
	广东交科检测有限公司	4,382,824.52	3,814,384.95
	广州新粤交通技术有限公司	4,303,510.00	7,175,421.00
	广东华路交通科技有限公司	2,719,902.30	2,218,206.76
	广东飞达交通工程有限公司	2,359,490.11	
	广州新粤沥青有限公司	1,591,183.51	
	广东东方思维科技有限公司	1,296,840.10	281,098.00
	广东粤运交通拯救有限公司	1,083,091.30	
	广东联合电子服务股份有限公司	744,663.82	1,240,778.57
	广东广珠西线高速公路有限公司	696,305.59	3,613,872.96
	广东省交通集团财务共享服务中心有限公司	455,433.96	
	广东利通科技投资有限公司	254,099.62	288,000.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东交科技术研发有限公司	128,064.00	64,032.00
	广东高速传媒有限公司	49,840.00	
其他应付款			
	保利长大工程有限公司	56,732,382.99	3,775,312.88
	广东新粤交通投资有限公司	35,827,929.45	51,901,551.91
	广州利新实业投资有限公司	9,075,000.00	
	广东华路交通科技有限公司	2,722,002.23	2,110,791.26
	广东路路通有限公司	2,345,676.25	1,151,036.65
	广州新粤交通技术有限公司	1,692,488.00	1,080,115.00
	广东通驿高速公路服务区有限公司	1,300,000.00	1,100,000.00
	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	1,102,291.46	1,503,991.61
	广东飞达交通工程有限公司	686,738.45	681,750.46
	广东省交通集团有限公司	382,834.93	382,834.93
	广东交科检测有限公司	260,904.71	4,119,542.18
	广东联合电子服务股份有限公司	249,506.28	1,326,769.89
	广东利通科技投资有限公司	239,763.86	282,682.42
	广东东方思维科技有限公司	48,792.33	86,072.51
	广东新粤物流实业有限公司	40,000.00	
	广东高速传媒有限公司	35,000.00	35,000.00



广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	关联方	期末余额	期初余额
	广东京珠高速公路广珠北段有限公司	24,892.91	
	广东高速科技投资有限公司	17,804.00	17,804.00
	莲花山过江通道前期工作办公室		39,014,000.00
	广东南粤物流实业有限公司		40,000.00
	广东通驿园林绿化有限公司		6,124.58
合同负债			
	广州隧道实业发展有限公司	18,018,867.95	



十一、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容**(一) 粤澳基金增资扩股本公司部分高速公路项目**

2019 年 9 月 16 日，本公司与广东粤澳合作发展基金（有限合伙）、广东恒宁投资管理有限公司签订了《广东恒茂四号股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，协议约定广东恒宁投资管理有限公司作为普通合伙人（执行事务合伙人）认缴出资 100 万元，广东粤澳合作发展基金（有限合伙）作为有限合伙人认缴出资 15.8831 亿元，本公司作为有限合伙人认缴出资 100 万元，成立广东恒茂四号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒茂四号”），由恒茂四号对本公司的全资子公司广东云茂高速公路有限公司（以下简称“云茂高速”）进行股权投资。

根据恒茂四号与云茂高速签订的增资扩股合同，合同约定恒茂四号不参与项目公司的战略决策和具体经营，自协议生效之日起至恒茂四号清算之日期间，恒茂四号拥有的股东权利（指表决权）委托本公司行使。恒茂四号不参与项目建设，不承担云茂高速的生产经营责任和经营亏损。截至 2024 年 12 月 31 日，广东粤澳合作发展基金（有限合伙）通过恒茂四号向云茂高速注入资金 1,588,410,000.00 元。

十二、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准报出。

（以下无正文）

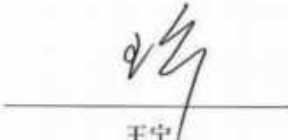


广东省公路建设有限公司
2024 年度财务报表附注

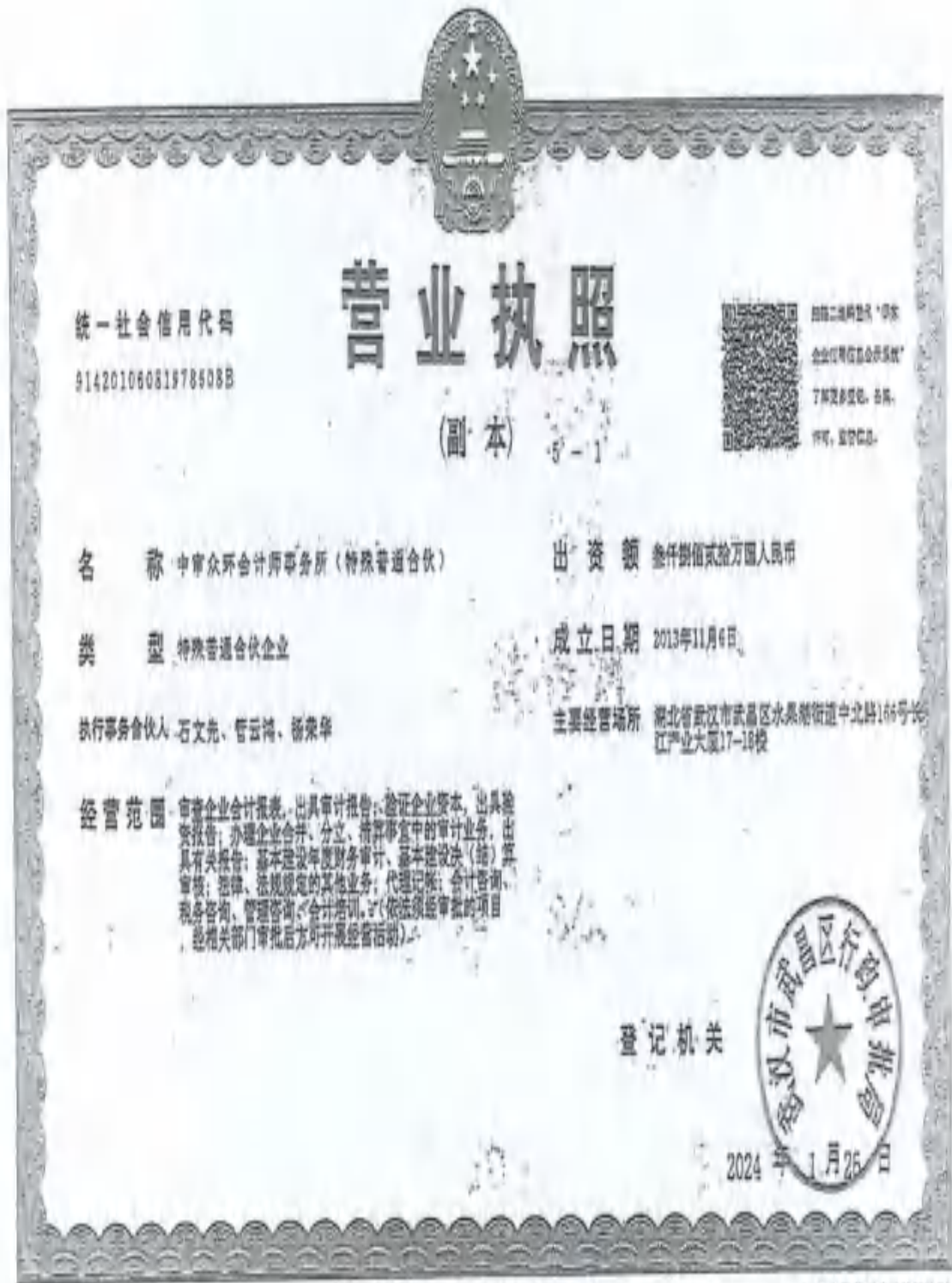
(本页无正文，为广东省公路建设有限公司 2024 年度财务报表附注之签署页)


陈伟乐
负责人


鄒贵军
主管会计工作
负责人


王宁
会计机构
负责人





国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

	
会计师事务所 执业证书	
名称:	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:	石文先
主任会计师:	
经营场所:	湖北省武汉市武昌区水果湖街道 中北路166号长江产业大厦17-18楼
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	42010005
批准执业文号:	鄂财会发(2013)25号
批准执业日期:	2013年10月28日

证书序号: 0017829
说明
1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、篡改、出租、出借、转让。
4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。
发证机关: 湖北省财政厅
二〇二四年二月五日
中华人民共和国财政部制



姓名: 李 强

性别: 男

出生日期: 1985-11-22

身份证号: 445221198511225775

工作单位: 中国注册会计师协会 (中国注册会计师协会) 广东分会

执业证书编号: 445221198511225775

年度检验登记

Annual Renewal Registrations

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100050243

有效期至: 2017 年 07 月 31 日



注册会计师
Approved Auditor for the Issuance of
Public Bonds
注册会计师
注册会计师
2024 11.21 29

注册会计师
注册会计师
注册会计师
注册会计师
注册会计师



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

