

甘肃省公路交通建设集团有限公司

审计报告

上会师报字(2025)第 8102 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 审计报告

上会师报字(2025)第 8102 号

甘肃省公路交通建设集团有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了甘肃省公路交通建设集团有限公司（以下简称“甘肃公交建集团”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表，2024 年 12 月 31 日相关财务报表附注。

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，公允反映了甘肃公交建集团 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司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，我们独立于甘肃公交建集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## （一）建造合同收入确认

### 1、关键审计事项

公交建集团营业收入主要来自于建造合同收入。如财务报表附注“四、39、重大会计判断和估计”中的“估计的不确定性”所披露，于资产负债表日，在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用履约进度在资产负债表日确认合同收入。履约进度依照本附注四、32、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。因此我们将采用履约进度确认的收入识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

实施的审计程序主要包括：我们了解并测试公交建集团建造合同核算和预计总收入与总成本的确定和变动政策、程序、方法和相关内部控制；取得在建项目合同清单，检查相应的建造合同、结算收款等具体合同执行情况；取得在建项目的预计总成本明细表，并复核其合理性；测试管理层作出会计估计以及相关的依据和数据，确定其预估的准确性；结合对存货的审计程序，对年末未完工合同进行现场盘点和截止性测试，检查已发生成本归集是否准确；根据《企业会计准则第 14 号-收入》会计政策，执行了实质性测试程序，复核公司是否根据履约进度会计政策确认建造合同收入。

## （二）应收款项坏账准备

### 1、关键审计事项

应收款项坏账准备如财务报表附注“四、39、重大会计判断和估计”中的“估计的不确定性”所披露，于资产负债表日，本公司采用预期信用损失模型对应收款项的减



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。这些都涉及重大的会计估计。因此我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

实施的审计程序主要包括：了解、评估并测试管理层对预期信用损失的分析以及确定应收款项坏账准备相关的内部控制；复核管理层对应收款项进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；对于单独计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，评价管理层确定的预期信用损失率是否合理；实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

## 四、其他信息

甘肃公交建集团管理层对其他信息负责。其他信息包括公交建集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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





# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估甘肃公交建集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算甘肃公交建集团终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督甘肃公交建集团的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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。



## 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

（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，就可能导致对甘肃公交建集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致甘肃公交建集团不能持续经营。

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

（六）就甘肃公交建集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师：

张宇翔

中国注册会计师：

张婷婷



二〇二五年四月二十八日







合并利润表

2024年度

编制单位：甘肃省公路交通建设集团有限公司				金额单位：人民币元			
项目	附注	本年金额	上年金额	项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		26,529,222,034.95	28,506,744,102.59	其中：政府补助			
其中：营业收入	六、48	26,529,222,034.95	28,506,744,102.59	减：营业外支出	六、61	26,285,628.16	23,274,270.84
△利息收入				四、利润总额（亏损总额）以“—”号填列）		1,253,114,437.27	1,239,890,951.59
△保险服务收入					六、62	221,810,701.48	192,917,108.79
△已赚保费				减：所得税费用		1,031,303,735.79	1,046,973,842.00
△手续费及佣金收入				五、净利润（净亏损以“—”号填列）			
二、营业总成本		25,206,743,889.00	27,500,024,306.28	（一）按所有权归属分类			
其中：营业成本	六、48	22,706,625,293.38	24,577,989,559.42	归属于母公司所有者的净利润		921,761,364.19	985,475,822.50
△利息支出				△少数股东损益		109,342,371.60	61,498,020.30
△手续费及佣金支出				（二）按经营持续性分类			
△保险服务费用				持续经营净利润		1,031,303,735.79	1,046,973,842.00
△分出保费的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额			
△承担财务损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		109,748,831.32	-1,758,968.38
△减：分出再保险财务收益				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		130,822,404.42	-1,758,968.38
△退保金				1、重新计量设定受益计划变动额		774,000.71	-7,757,540.15
△赔付支出净额				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
△提取保险责任准备金净额				3、其他权益工具投资公允价值变动		774,000.71	-7,757,540.15
△保单红利支出				4、企业自身信用风险公允价值变动			
△分保费用				△5、不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加	六、49	119,841,047.00	139,557,037.69	6、其他			
销售费用	六、50	99,878,522.34	105,613,015.21	（二）将重分类进损益的其他综合收益		130,048,403.71	5,998,571.77
管理费用	六、51	1,202,934,806.18	1,297,928,669.04	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	六、52	526,299,400.65	523,697,700.45	2、其他债权投资公允价值变动			
财务费用	六、53	551,164,819.45	855,238,325.07	☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		756,684,135.83	1,060,217,074.40	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		217,681,115.51	265,939,396.17	☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“—”填列）				6、其他债权投资减值准备			
其他				7、现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）			
加：其他收益	六、54	166,271,183.12	334,639,064.22	8、外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“—”号填列）	六、55	-71,312,174.70	755,326.08	△9、可转损益的保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-74,842,071.29	-16,423,409.92	△10、可转损益的分出再保险合同金融变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				11、其他		130,048,403.71	5,998,571.77
△汇兑收益（损失以“—”号填列）				△归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-21,073,573.10	
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				七、综合收益总额			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、56	-293,709.86	25,353.11	归属于母公司所有者的综合收益总额		1,141,052,567.11	1,045,214,874.42
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、57	-153,835,016.91	-91,145,969.09	△归属于少数股东的综合收益总额		1,052,583,768.61	983,716,854.12
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、58	-7,199,819.80	-35,966,391.17	八、每股收益		88,468,796.50	61,498,020.30
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、59	1,112,163.54	2,492,212.65	基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		1,257,220,771.34	1,217,519,394.11	稀释每股收益			
加：营业外收入	六、60	22,179,294.09	45,645,828.32	补充资料一：（由市区国资委监管的金融企业按审计后的数据填报）			
营业外支出				营业收入			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

常鑫

焦锐

田子总



合并现金流量表

2024年度

编制单位：甘肃省公路交通建设集团有限公司				金额单位：人民币元	
项目	附注	本年金额	上年金额	项目	附注
一、经营活动产生的现金流量				二、投资活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金		20,717,958,353.06	28,481,871,154.10	收回投资收到的现金	
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金	
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
△收到签发承兑合同保单取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金	
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计	
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金	
△保户储金及投资款净增加额				△质押贷款净增加额	
△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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计	
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额	
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量	
收到其他与经营活动有关的现金				吸收投资收到的现金	
收到利息返还				*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	
收到其他与经营活动有关的现金				取得借款收到的现金	
经营活动现金流入小计				发行债券收到的现金	
购买商品、接受劳务支付的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	
△客户存款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计	
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金	
△支付发放贷款和同业的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金	
△支付分出再保险合同现金净额				*其中：子公司支付少数股东的股利、利润	
△保户质押贷款净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金	
△支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计	
△拆出资金净增加额				筹资活动产生的现金流量净额	
△支付利息、手续费及佣金的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
△支付保单红利的现金				五、现金及现金等价物净增加额	
支付给职工及为职工支付的现金				加：年初现金及现金等价物余额	
支付的各项税费				年末现金及现金等价物余额	
支付其他与经营活动有关的现金				六、	
经营活动现金流出小计					
经营活动产生的现金流量净额					

单位负责人：田广志

主管会计工作负责人：常鑫

会计机构负责人：焦银



金额单位: 人民币元

副校長

白属千母公司所有者权益

项目	白圆平煤公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债											
												其他		
一、上年年末余额	2,100,000,000.00										66,026,126,914.80	12,572,989,802.68	78,599,116,817.48	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	2,100,000,000.00										66,026,126,914.80	12,572,989,802.68	78,599,116,817.48	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,066,127,033.62	215,981,715.79	2,285,108,749.41	
（一）综合收益总额											845,000,965.21	85,469,798.50	1,441,052,567.12	
（二）所有者投入和减少资本											1,032,583,768.61	130,750,391.46	1,198,704,885.60	
1、所有者投入的普通股											1,039,954,294.14	130,750,391.46	1,198,704,885.60	
2、发行新股工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用											1,039,954,294.14	759,591.46	1,069,704,885.60	
1、提取专项储备											-33,788,043.80	12,659,448.20	-31,150,595.60	
2、使用专项储备											195,781,998.45	54,640,335.86	250,431,434.11	
（四）利润分配											-229,569,142.25	-42,010,087.66	-271,580,029.91	
1、提取盈余公积											64,137,393.65	-76,760,370.98	-12,657,122.37	
其中：法定公积金											64,137,393.65	-64,137,393.65		
任意公积金														
专项储备金														
企业发展基金														
转销法律法规														
Δ2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-12,622,585.33	-12,622,585.33	-23,490,107.70	
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、按原持股比例回购库存股														
5、其他综合收益结转留存收益														
六、其他														
七、本年年末余额	2,100,000,000.00										68,092,263,948.12	12,791,971,616.67	88,884,225,546.79	

銀集

会计机构负责人:

銀

主管会计工作负责人

John

單位負責人





合并所有者权益变动表（续）

2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：甘肃省公路交通建设集团有限公司

项目	上年金额				上年金额				上年金额			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	专项储备	其他综合收益	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	1,000,000,000.00	57,060,923,717.98	221,091,987.81	412,011,086.24		221,091,987.81	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00	1,000,000,000.00	57,060,923,717.98	221,091,987.81	412,011,086.24		221,091,987.81	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98	57,060,923,717.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000,000.00	-1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-1,738,960.38	-101,645,791.83		-1,738,960.38	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
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												
（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												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、专项储备弥补亏损												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	52,000,000.00	1,000,000,000.00	58,060,923,717.98	219,353,027.43	310,365,294.41		219,353,027.43	58,060,923,717.98	58,060,923,717.98	58,060,923,717.98	58,060,923,717.98	58,060,923,717.98

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

常

焦

田子总



## 资产负债表

2024年12月31日

金額单位：人民币元

附注	年末余额	年初余额	项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产			流动资产			
货币资金	7,836,683,331.22	7,251,914,839.56	货币资金			
交易性金融资产			交易性金融资产			
应收票据	323,837,266.63	31,579,049.74	应收票据			
应收账款	2,752,300,437.11	1,188,377,529.30	应收账款			
预付款项	4,521,538,336.14	3,495,978,222.59	预付款项			
其他应收款	196,895,506.14	83,348,344.16	其他应收款			
其中：应收股利			其中：应收股利			
△买入返售金融资产	2,142,057.11		△买入返售金融资产			
存货	2,142,057.11		存货			
其中：原材料			其中：原材料			
库存商品(产成品)			库存商品(产成品)			
合同资产			合同资产			
△保险合同资产			△保险合同资产			
△分出再保险合同资产			△分出再保险合同资产			
持有待售资产			持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,288,972,147.91	1,007,723,056.71	其他流动资产			
流动资产合计	18,710,564,275.92	14,977,171,099.90	流动资产合计			
非流动资产			非流动资产			
△发放贷款和垫款			△发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			可供出售金融资产			
其他债权投资			其他债权投资			
持有至到期投资			持有至到期投资			
长期股权投资	23,370,930,411.27	23,154,496,520.65	长期股权投资			
其他权益工具投资	1,814,190,771.14	1,889,895,100.00	其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			其他非流动金融资产			
投资性房地产			投资性房地产			
固定资产	3,611,998.37	5,922,876.12	固定资产			
其中：固定资产原价	15,378,651.16	16,021,923.10	其中：固定资产原价			
累计折旧	11,766,652.79	10,099,046.68	累计折旧			
固定资产减值准备	46,280,527,597.75	40,706,727,519.08	固定资产减值准备			
在建工程			在建工程			
生产性生物资产			生产性生物资产			
油气资产			油气资产			
使用权资产			使用权资产			
无形资产	7,184,334.81	8,522,788.83	无形资产			
开发支出	5,151,000.00	1,760,000.00	开发支出			
商誉			商誉			
长期待摊费用	1,017,444.44		长期待摊费用			
递延所得税资产			递延所得税资产			
其他非流动资产			其他非流动资产			
非流动资产合计	71,402,008,497.78	65,767,325,213.98	非流动资产合计			
资产总计	90,022,072,773.70	80,744,498,313.88	资产总计			
流动负债			流动负债			
短期借款			短期借款			
交易性金融负债			交易性金融负债			
应付票据			应付票据			
应付账款			应付账款			
预收款项			预收款项			
合同负债			合同负债			
应付职工薪酬			应付职工薪酬			
其中：应付工资			其中：应付工资			
应付股利			应付股利			
其他应付款			其他应付款			
△卖出回购金融资产款			△卖出回购金融资产款			
持有待售负债			持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			其他流动负债			
非流动负债			非流动负债			
△保险合同负债			△保险合同负债			
长期应付款			长期应付款			
其他权益工具负债			其他权益工具负债			
其他非流动负债			其他非流动负债			
非流动负债合计			非流动负债合计			
负债合计			负债合计			
所有者权益			所有者权益			
实收资本(或股本)			实收资本(或股本)			
资本公积			资本公积			
其中：资本溢价			其中：资本溢价			
盈余公积			盈余公积			
未分配利润			未分配利润			
所有者权益合计			所有者权益合计			
负债和所有者权益总计			负债和所有者权益总计			

单位负责人:

**主管会计工作负责人:**

**会计机构负责人:**

金鑑

焦 錫



利润表

2024年度

编制单位：甘肃高速公路建设集团有限公司				金额单位：人民币元			
项目	附注	本年金额	上年金额	项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	十二、4	651,414,773.72	85,242,609.10	其中：政府补助			
其中：营业收入		651,414,773.72	85,242,609.10	减：营业外支出			
△利息收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		648,447,243.30	100,020.00
△保险服务收入				减：所得税费用		-1,012,444.44	
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		649,459,687.74	496,715,776.64
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类			
二、营业总成本	十二、4	595,178,230.96	72,122,012.50	归属于母公司所有者的净利润		649,459,687.74	496,715,776.64
其中：营业成本		666,946,285.45	54,998,277.33	少数股东损益			
△利息支出				（二）按经营持续性分类			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		649,459,687.74	496,715,776.64
△保险服务费用				终止经营净利润			
△分出保费的分摊				六、其他综合收益的税后净额			
△减：摊回保险服务费用				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
△承担财务损失				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
△减：分出再保险财务收益				1、重新计量设定受益计划变动额			
△退保金				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
△赔付支出净额				3、其他权益工具投资公允价值变动			
△提取保险责任准备金净额				4、企业自身信用风险公允价值变动			
△保单红利支出				△5、不能转损益的保险合同金融变动			
△分保费用				6、其他			
税金及附加		1,904,521.28	1,671,660.87	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用		104,878.05	15,432.07	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
管理费用		2,413,829.89	2,648,844.96	2、其他债权投资公允价值变动			
研发费用		3,826,747.32	4,102,165.12	☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用		-90,018,031.03	8,685,632.15	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：利息费用		181,115,999.23	265,673,726.06	☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		261,709,427.88	257,212,866.51	6、其他债权投资信用减值准备			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		24,532,518.23	25,088,365.16	7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其他				8、外币财务报表折算差额			
加：其他收益	十二、5	24,532,518.23	25,088,365.16	△9、可转损益的保险合同金融变动			
投资收益（损失以“-”号填列）		577,827,960.05	459,018,731.01	△10、可转损益的分出再保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		67,281.62		11、其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				☆归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		649,459,687.74	496,715,776.64
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				少数股东损益		649,459,687.74	496,715,776.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,049,777.74	-411,896.13	△归属于少数股东的综合收益总额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		654,547,243.30	496,815,796.64	补充资料一：（由市区国资委的金融企业按审计后的数据填报）			
加：营业外收入				营业收入			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

常鑫

焦锐

田子意





现金流量表

2024年度

编制单位：甘肃省公路交通建设集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额	项目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		572,445,750.54	19,457,178.01	收回投资收到的现金		55,804,388.86	
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		384,119,552.88	331,476,141.71
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到保证金合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		52,552.81	
△收到分入再保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		439,923,941.74	
△收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		331,528,694.52	
△收到再保业务现金净额				投资支付的现金		6,591,792,883.15	8,135,577,631.55
△保户储金及投资款净增加额				△质押贷款净增加额		16,366,200.00	796,830,438.17
△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				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金		6,608,159,083.15	15,330,112.04
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		8,947,938,181.76	
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-6,168,235,141.41	-8,616,409,487.24
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金				*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		36,960,919,895.52	57,064,926,233.04	取得借款收到的现金		6,573,000,000.00	6,446,942,793.17
经营活动现金流入小计		37,533,365,646.06	57,084,383,411.05	收到其他与筹资活动有关的现金		3,800,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		466,566,471.90		筹资活动现金流入小计		10,373,000,000.00	6,446,942,793.17
△客户贷款及垫款净增加额				偿还债务支付的现金		6,511,520,422.09	6,554,555,406.24
△存放中央银行和同业款项净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
△支付签发银行承兑汇票的现金				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付分出再保险合同的现金净额				支付其他与筹资活动有关的现金		659,531,860.43	650,117,084.48
△保单质押贷款净增加额				筹资活动现金流出小计		7,171,052,282.52	7,204,672,490.72
△支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动产生的现金流量净额		3,201,947,717.48	-757,729,697.55
△拆出资金净增加额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
△支付利息、手续费及佣金的现金				五、现金及现金等价物净增加额		586,343,571.66	462,690,447.47
△支付保单红利的现金		6,284,409.91	10,620,519.26	加：年初现金及现金等价物余额		7,252,339,759.56	6,789,649,312.09
支付给职工及为职工支付的现金		14,804,108.28	14,762,116.57	六、年末现金及现金等价物余额		7,838,683,331.22	7,252,339,759.56
支付的各项税费		33,493,079,660.38	47,222,771,142.96				
支付其他与经营活动有关的现金		33,980,734,650.47	47,247,553,778.79				
经营活动产生的现金流量净额		3,552,630,995.59	9,836,829,632.26				

单位负责人：

田子意

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

永年金額													
項目	歸屬於母公司所有權益						少數股東權益	所有者權益合計					
	實收資本 (或股本)	其他權益工具		資本公積	減：庫存股	其他綜合收益			專項儲備	盈餘公積	△一般風險準備	未分配利潤	小計
		優先股	永續債										
一、上年年末金額	2,100,000,000.00			48,478,685.56						1,259,986,420.97	51,838,671,906.53	51,838,671,906.53	
加：會計政策變更													
前期差錯更正													
其他													
二、本年年末金額	2,100,000,000.00			48,478,685.56						1,259,986,420.97	51,838,671,906.53	51,838,671,906.53	
三、本年增減變動金額（減少以“-”號填列）				1,700,000,000.00						572,699,308.76	2,336,836,702.41	2,336,836,702.41	
（一）綜合收益總額										649,459,687.74	649,459,687.74	649,459,687.74	
（二）所有者投入和減少資本				1,700,000,000.00							1,700,000,000.00	1,700,000,000.00	
1、所有者投入的普通股													
2、其他權益工具持有者投入資本													
3、股份支付計入所有者權益的金額													
4、其他													
（三）專項儲備提取和使用				1,700,000,000.00							1,700,000,000.00	1,700,000,000.00	
1、提取專項儲備													
2、使用專項儲備													
（四）利潤分配													
1、提取盈餘公積										-76,760,378.98	-12,622,985.33	-12,622,985.33	
其中：法定盈餘公積										-64,137,393.65			
任意盈餘公積													
儲備基金													
企業發展基金													
特種歸還投資													
△2、提取一般風險準備													
3、對所有者（或股東）的分派										-12,622,985.33	-12,622,985.33	-12,622,985.33	
4、其他													
（五）所有者權益內部結轉													
1、資本公積轉增資本（或股本）													
2、盈餘公積轉增資本（或股本）													
3、盈餘公積													
4、設定受益計劃變動額結轉留存收益													
5、其他綜合收益結轉留存收益													
6、其他													
四、本年年末金額	2,100,000,000.00			50,178,685.56						1,832,685,729.73	54,175,508,608.54	54,175,508,608.54	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

常鑫

焦银

田子鑫





## 一、企业的基本情况

甘肃省公路交通建设集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 甘肃省公路交通建设集团有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”)

企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址:

本公司系国有独资企业, 注册资本 100 亿元, 实缴资本 21 亿元。具体历史沿革如下:

2014 年 3 月 18 日, 甘肃省交通运输厅下发《关于组建甘肃省交通建设集团有限公司的批复》(甘交政发〔2014〕15 号), 同意成立甘肃省交通建设集团有限公司, 由甘肃省交通运输厅履行出资人职责。2014 年 3 月 18 日, 甘肃省工商行政管理局下发《企业名称预先核准通知书》((甘)登记内名预核字〔2014〕第 6200001001924 号), 核准企业名称为甘肃省交通建设集团有限公司。2014 年 3 月 18 日, 甘肃省交通运输厅审核批准《公司章程》, 由其出资 5,000 万元设立甘肃省交通建设集团有限公司。

2017 年 11 月 16 日, 甘肃省交通运输厅与甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会签订《关于甘肃省交通建设集团有限公司国有股权无偿划转协议》, 将甘肃省交通建设集团有限公司由甘肃省交通运输厅无偿划入甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会, 划转基准日为 2017 年 6 月 30 日。根据兰州中立信会计师事务所出具的《清产核资报告书》(中立信审字〔2017〕505 号), 截至划转基准日, 经清产核资后甘肃省交通建设集团有限公司资产总额 3,884,708.34 万元, 负债总额 2,733,247.34 万元, 归属于母公司所有者权益 1,085,090.48 万元, 少数股东权益 66,370.52 万元。

2018 年 1 月 9 日, 甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会下发《关于甘肃省交通建设集团有限公司章程的批复》(甘国资发改革〔2018〕29 号), 通过甘肃省交通建设集团有限公司修订后的《公司章程》。本次变更后, 公司注册资本为人民币 5,000.00 万元, 由甘肃省国资委持股 100%。公司于 2018 年 1 月 31 日持有甘肃省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码证为 91620000098238577P 的《营业执照》。

2019 年, 根据《甘肃省人民政府关于甘肃省公路交通建设集团有限公司组建方案的批复》(甘政函〔2018〕85 号)的安排, 公司名称、注册资本、经营范围发生变更, 公司名称由原来的“甘肃省交通建设集团有限公司”变更为“甘肃省公路交通建设集团有限公司”, 注册资本由“甘肃省国资委出资人民币 5,000 万元”变更为“甘肃省国资委出资人民币 100 亿元”, 经营范围变更为“高速公路建设、运营、管理; 国省干线公路项目建设、改造; 公路交通基础建设项目融资; 公路服务区经营管理、公路养护、公路绿化、路域产业开发经营; 市政及商用、工业、民用基础设施建设等”, 公司于 2019 年 3 月 21 日完成工商变更。

2021 年, 依据甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会《关于甘肃省公路交通建设集团有限公司章程部分条款修改的批复》(甘国资发改革〔2021〕77 号), 公司修订《公司章程》, 公司由省政府出资设立, 甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司作为持股主体, 合并公司财务报表, 享有国有资本收益权。在甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司国有资本投资公司改革到位之前, 实

行过渡管理, 甘肃省国资委依照《公司法》《企业国有资产法》等法律、法规及《公司章程》之规定, 对公司履行出资人职责、国有资产监管职责和党的建设职责, 行使公司章程相关出资人职权。公司于 2021 年 3 月 29 日完成上述工商变更, 变更主体类型、经营期限, 同时换发了营业执照以及备案公司章程。

2022 年, 依据甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会《关于甘肃省公路交通建设集团有限公司章程的批复》(甘国资发改革(2022)169 号), 公司修订《公司章程》, 发行人实收资本为 210,000.00 万元。

2023 年, 依据甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会《关于甘肃省公路交通建设集团有限公司转增实收资本的批复》(甘国资发产权(2023)58 号), 将资本公积中的 1,950,151,809.58 元和未分配利润中的 99,848,190.42 元转增实收资本。

目前, 公司注册地址为甘肃省兰州市城关区民主西路 9 号兰州 SOHO 写字楼 29 层 2918; 统一社会信用代码: 91620000098238577P; 法定代表人: 田广慈。

#### 1、企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围: 许可项目: 公路管理与养护; 建设工程勘察; 建设工程设计; 建设工程质量检测; 建设工程施工。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目: 对外承包工程; 工程管理服务; 以自有资金从事投资活动; 园林绿化工程施工; 旅游开发项目策划咨询; 建筑材料销售; 供应链管理服务; 国内货物运输代理; 工程和技术研究和试验发展; 社会经济咨询服务; 企业管理咨询; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 非融资担保服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司成立于 2014 年 4 月 24 日, 是经甘肃省人民政府批准组建的省属国有独资企业, 是甘肃省收费公路和非收费公路建设主体, 业务围绕勘察设计、路桥施工、公路养护、建筑施工、商贸物流、交旅融合、空间开发、文化传媒、公路运营、交通科创、金融服务、智慧交通等业务板块, 具有“融、投、设、建、养、营、运、服、衍”全产业链。布局交通建设、建筑施工、商贸物流、交通科技、路衍经济等多个产业板块, 具有交通“融资、投资、设计、建设、养护、运营、物流、服务”全产业链。拥有各类资质 436 项, 是甘肃唯一拥有公路工程施工总承包和建筑工程施工总承包“双特级”、设计“双甲级”资质的企业。博士后科研工作站 3 个。拥有省部级工法 386 项、发明专利 1806 项、软件著作权 437 项, 主持和参与国家级、交通运输行业、地方标准、团体标准和企业标准 150 余项, 19 项科技成果获得省政府表彰奖励, 科技成果年均转化产值超过 10 亿元。

#### 2、母公司以及集团总部的名称。



本公司母公司甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司, 集团总部最终控制人为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表经本公司董事会会议于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

4、营业期限

经营期限: 长期

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团 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

本集团从事交通基础设施投融资、建设、特许经营管理, 本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、记账本位币

人民币元。

### 3、记账基础和计价原则

本集团以权责发生制为记账基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提减值准备的应收账款/其他应收款	附注六、3 附注六、6	本集团将单项金额超过资产总额 0.5%或 1,000.00 万以上的认定为重要的应收账款、其他应收款
重要的应收款项坏账准备核销	附注六、3 附注六、6	本集团将应收款项坏账准备单笔核销金额大于人民币 500.00 万元认定为重要核销
重要的账龄超过 1 年的大额预付款项情况	附注六、5	本集团将单项金额超过资产总额 0.5%或 1,000.00 万以上的认定为重要大额预付款项情况。
重要的在建工程	附注六、17	本集团将单项资产本年增加、减少或者余额超过净资产 0.5%以上的或者 3 亿元以上认定为重要在建工程
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	附注六、28 附注六、33	本集团将账龄超过 1 年或逾期且超过净资产 0.5%或者 3000 万以上认定为重要应付账款/其他应付款
重要的超过 1 年的应付股利	附注六、33	本集团将对非关联方超过 1 年的且应付余额超过净资产的 0.5%的认定为重要的超过 1 年的应付股利
重要的资本化研发项目/外购在研项目	附注六、20	本集团将当期支出占研发支出的 10%以上认定为重要的资本化研发项目/外购在研项目
重要的资产负债表日后事项	附注八	本集团将单项金额超过资产总额 0.5%的资产负债表日后事项认定为重要
重要的非全资子公司	附注九、3	本集团将单一主体收入、净利润或资产总额占合并报表项目 0.5%以上的非全资子公司认定为重要的非全资子公司

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股

权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中, 本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本集团是否实际行使该权利, 视为本集团拥有对被投资方的权力; 本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可变回报; 本集团以主要责任人身份行使决策权的, 视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动; 本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司[及吸收合并下的被合并方], 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。



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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注四、16"长期股权投资"或本附注四、10"金融工具"。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"(详见本附注四、16"长期股权投资")和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注四、16"长期股权投资"(2)②"权益法核算

的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短、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。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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



<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将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。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 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。

除上述计量方法以外的金融资产, 本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本集团以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——组合 1	八冶集团客户	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整体存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
应收账款——组合 2	交设股份客户	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整体存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
应收账款——组合 3	无风险组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 不计提减值损失。
应收账款——组合 4	除组合 1、2、3 外其他客户组合	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 按照 5%为预期信用损失率, 计算预

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		期信用损失。
其他应收款——组合 1	八冶集团客户	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与整体存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
其他应收款——组合 2	交设股份客户	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄与整体存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
其他应收款——组合 3	无风险组合	应收关联方、政府款项组合、应收押金及保证金、备用金、代扣代缴款项参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 不计提减值损失。
其他应收款——组合 4	除组合 1、2、3 外其他客户组合	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 按照 5%为预期信用损失率, 计算预期信用损失。

<2> 组合 1 的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	0.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	1.00	1.00
2-3 年 (含 3 年)	2.00	2.00
3-4 年 (含 4 年)	3.00	3.00
4-5 年 (含 5 年)	4.00	4.00
5 年以上	5.00-10.00	5.00-10.00

<3> 组合 2 的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。



债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等, 自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资, 也列报为其他债权投资。对于其他债权投资(包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资), 本集团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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资, 本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

### ③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不

终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### ④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 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, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。



2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料以及合同履约成本

### (2) 发出存货的计价方法

取得时按实际成本计价, 存货发出采用加权平均法核算。

### (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

公司于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用五、五摊销法。对包装物采用一次转销法。

## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10 金融工具”。

## 13、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 14、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 15、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

## 16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

### (1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因[追加投资]能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③ 收购少数股权



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

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、7—“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### (3) 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、23“长期资产减值”。

## 17、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

### (1) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销, 以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司采用聘请资产评估事务所评估价值作为投资性房地产公允价值的依据。投资性房地产以同类或类似公开交易价作为关键假设。

(2) 自用房地产或存货转换为投资性房地产时, 按照转换当日的公允价值计价, 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益; 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时, 以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值, 公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

## 18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	直线法	20-50 年	3	1.94-4.85
机器设备	直线法	10-20 年	3	4.85-9.70
运输设备	直线法	4-15 年	3	6.47-24.25
电子设备	直线法	5-10 年	3	9.70-19.40
办公设备	直线法	5-8 年	3	12.13-19.40
土地资产	不计提折旧			
专用设备	直线法	5-15 年	3	19.40-24.25
酒店业家具	直线法	3-5 年	3	19.40-32.33
其他设备	直线法	3-5 年	3	19.40-32.33

(3) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、23、长期资产减值

19、使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。使用权资产确认、初始计量和后续计量及减值计提的方法按照其实际受益期确认。

## 20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。除公路工程外, 在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司公路工程各合同段验收合格并向交通主管部门提交项目的检测报告后, 若交通主管部门在 15 天内未对备案的项目交工验收报告提出异议, 公路进入试运营期, 试运营期不超过 3 年, 试运营期间利息继续资本化。公路工程中, 高速公路以试运营期满 3 年并完成竣工验收合格日为转固时点。

非经营性公路(作为项目建设管理法人代政府管理项目建设)所有权属于实施方, 项目资金来源于政府, 主要系交通部及交通厅补助资金及省级预算资金, 不足部分由地方政府自筹, 收到的政府资金计入在建工程的同时计入资本公积, 该类公路无需转固, 在完成竣工验收合格并且与实施方往来款项、账目结清后办理移交。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23、长期资产减值。

## 21、借款费用

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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。



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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 22、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(4) 使用寿命不确定的无形资产包括划拨的土地, 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的

最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

#### 24、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 25、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 26、职工薪酬

##### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。



#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 27、租赁负债

本集团于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 详见本附注四、36 租赁所述。

### 28、股份支付

#### (1) 股份支付的会计处理方法

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

##### ① 以权益结算的股份支付

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

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

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

## ② 以现金结算的股份支付

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

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

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内, 另一在本集团外的, 在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 除此之外, 作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的, 按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资, 同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易, 接受服务企业和结算企业不是同一企业的, 在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量, 比照上述原则处理。

## 29、应付债券

本集团发行的非可转换公司债券, 按照实际收到的金额(扣除相关交易费用), 作为负债处理; 债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额, 作为债券溢价或折价, 在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销, 并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券, 在初始确认时将负债和权益成份进行分拆, 分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额, 其次按照该可转换公司债券整体发行价格(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## 30、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 31、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

- ① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- ② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外, 本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。本集团发行的金融工具为复合金融工具的, 按照负债成分的公允价值确认为一项负债, 按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额, 确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用, 在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具, 其相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、21“借款费用”)以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本集团作为权益的变动处理, 相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 32、收入

### (1) 收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;



3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

**(1) 销售业务**

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务, 在商品已经发出并收到客户的签收单/质检合格书时, 商品的控制权转移, 本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格, 并根据合同条款, 结合以往的商业惯例予以确定。

对于部分贸易业务, 本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为, 本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益, 拥有该商品的控制权, 因此是主要责任人, 在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。对于部分贸易业务, 本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况(向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等)后认为, 本集团在将该商品转移给客户之前没有获得对该商品的控制权, 实质系代理销售业务(即协助上游供应商寻找下游客户促成交易并收取代理费); 本集团作为代理人, 在上下游交易达成、完成代理服务的时点按照预期有权收取的代理费确认收入, 该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

**(2) 可变对价**

本集团与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排, 形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价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。

**(3) 销售退回条款**

本集团销售商品的合同中通常附有销售退回条款, 本集团在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本集团重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

#### (4) 施工业务

本集团向客户提供施工业务, 因在本集团履约的同时, 客户即取得并消耗客户能够控制本集团履约过程中的在建工程, 根据履约进度在一段时间内确认收入, 履约进度的确定方法为投入法, 具体根据累计已发生的成本/占预计总成本的比例确定。

#### (5) 服务业务

① 本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格, 并根据合同条款, 结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务, 因此将该应付客户对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。本集团通过向与客户提供工程设计等服务履行履约义务, 由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项, 本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时, 本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

② 对于物流运输服务收入, 于相关服务提供完成时确认收入。

#### (6) 运营业务

对于公路通行费收入, 在所辖高速公路路段对过路车辆进行收费, 与当地高速公路发展中心提供的清分统计表核对无误后, 确认本期的通行费收入。

### 33、合同取得成本和合同履约成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即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。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他流动资产”, 超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“存货”, 超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他非流动资产”。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 34、政府补助

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

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。  
与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

## (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。  
与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

## 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

## 35、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

## 36、租赁

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



(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号-固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧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。

各类使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、23“长期资产减值”。

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

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本集团作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

### 37、持有待售资产及终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

#### (2) 会计处理方法

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

规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

### (3) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分:

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

本公司在利润表中单独列报终止经营损益, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 38、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

- ① 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定, 该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。
- ② 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定, 对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。
- ③ 本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计

入“销售费用”, 根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定, 现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 列报于利润表“营业成本”项目中, 该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
本公司为了更真实反映公司财务状况和经营成果, 本公司经董事会审议, 从 2024 年 1 月 1 日开始, 对固定资产折旧年限进行了变更。	2024 年 1 月 1 日	固定资产	67,367,737.58

具体变更如下表:

类别	原折旧年限	变更后折旧年限
房屋建筑物	20 年	20 至 50 年
机器设备	10 年	10 至 20 年
运输设备	4 年	4 至 15 年
电子设备	3 至 5 年	5-10 年
办公设备	3 至 5 年	5-8 年
土地资产	不计提折旧	
专用设备	5 年	5 至 15 年
酒店业家具	3 年	3 至 5 年
其他设备	3 年	3 至 5 年

39、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认



如本附注四、32、“收入”所述, 本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及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; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定, 等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

在建造合同结果可以可靠估计时, 本集团采用履约进度在资产负债表日确认合同收入。履约进度依照本附注四、32、“收入”所述方法进行确认的, 在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本, 以及合同可回收性时, 需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本, 以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

## (2) 租赁

### ① 租赁的识别

本集团在识别一份合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

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

### ③ 租赁负债

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

## (3) 金融资产减值

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

## (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时, 本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (9) 递延所得税资产

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

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

(11) 预计负债  
本集团根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下, 本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。  
其中, 本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

40、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法  
无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 70 %后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

纳税主体名称	所得税税率
甘肃路桥建设集团有限公司	15.00%
甘肃顺达路桥建设有限公司	15.00%
甘肃路桥第三公路工程有限责任公司	15.00%
甘肃五环公路工程有限公司	15.00%
甘肃公发工程建设有限公司	15.00%
甘肃万泰建设工程有限公司	15.00%
甘肃路桥飞宇交通设施有限责任公司	15.00%
甘肃新路交通工程有限公司	15.00%
甘肃路桥工程检测有限公司	15.00%
甘肃华运环境建设工程股份有限公司	15.00%
甘肃格瑞工程检测有限公司	15.00%
甘肃博睿重装钢桥梁有限公司	15.00%
崇信县兴华园林绿化有限公司	15.00%
甘肃陇原信息科技有限公司	15.00%
甘肃恒和交通设施安装有限公司	15.00%
甘肃恒通路桥工程有限公司	15.00%
甘肃恒路交通勘察设计院有限公司	15.00%
甘肃恒智信息科技有限公司	15.00%
天水通联路桥有限责任公司	15.00%
甘肃威远路业有限公司	15.00%
甘肃新科建工监理咨询有限公司	15.00%
甘肃省交通环境监测中心有限公司	15.00%
甘肃恒科交通工程监理有限公司	15.00%
甘肃省交通科学研究院集团有限公司	15.00%
甘肃省公路工程质量检验检测中心有限公司	15.00%
甘肃智通科技工程检测咨询有限公司	15.00%
甘肃博睿交通重型装备制造有限公司	15.00%
甘肃路桥善建科技有限公司	15.00%
甘肃隆源设备材料有限公司	15.00%
甘肃新网通科技信息有限公司	15.00%
甘肃智通云翔交通科技有限公司	15.00%
甘肃新陆港资产运营有限公司	15.00%
甘肃路桥新锐交通科技有限责任公司	15.00%
甘肃省交通印刷厂有限公司	20.00%
甘肃新翔桥隧加固维护工程有限公司	20.00%



纳税主体名称	所得税税率
甘肃省交通环境监测中心有限公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

## 2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号第一条规定: 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税; 本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。本公司部分子公司符合上述规定的项目。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号) 规定, 本公司部分子公司认定为高新技术企业, 符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 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 300 万元的部分, 减按 5% 计算缴纳企业所得税。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司部分子公司符合上述规定的项目。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “年初”指 2024 年 1 月 1 日, “期末”指 2024 年 12 月 31 日, “上年”指 2023 年度, “本年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	180,843.34	236,100.38
银行存款	11,724,935,485.84	11,206,523,161.47
其他货币资金	122,771,926.21	299,371,563.57
合计	11,847,888,255.39	11,506,130,825.42
其中: 存放在境外的款项总额	6,712,505.45	
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	122,653,126.21	314,892,464.80

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	13,800,000.00	23,370,037.08
履约保证金、保函保证金	86,065,423.41	240,064,606.93
按揭贷款保证金	8,212,107.68	9,223,137.25
地质环境保护与土地复垦基金	5,289,688.32	4,665,036.01
复垦费专用户		15,520,901.23
用于担保的定期存款或通知存款	9,187,291.03	22,047,187.65
其他	98,615.77	1,558.65
<u>合计</u>	<u>122,653,126.21</u>	<u>314,892,464.80</u>

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	103,352,010.33	39,071,162.23
商业承兑票据	3,563,730.89	46,039,610.59
小计	<u>106,915,741.22</u>	<u>85,110,772.82</u>
减: 坏账准备		
合计	<u>106,915,741.22</u>	<u>85,110,772.82</u>

(2) 期末本集团已质押的的应收票据

无

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑票据	60,000,000.00	
商业承兑票据		27,422,988.63
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>27,422,988.63</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,188,635,015.87	4,724,472,157.71
1 至 2 年	1,922,612,692.56	3,473,110,575.58
2 至 3 年	1,799,115,742.95	1,007,488,966.07
3 年以上	1,943,388,040.19	1,727,978,378.35
小计	<u>9,853,751,491.57</u>	<u>10,933,050,077.71</u>
减: 坏账准备	805,754,587.79	665,075,789.33

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	9,047,996,903.78	10,267,974,288.38

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	542,492,296.05	5.51	224,234,541.55	41.33	318,257,754.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,311,259,195.52	94.49	581,520,046.24	6.25	8,729,739,149.28
其中: 组合 1	2,104,218,295.04	21.35	65,344,938.21	3.11	2,038,873,356.83
组合 2	2,024,979,615.48	20.55	491,074,368.62	24.25	1,533,905,246.86
组合 3	155,464,330.47	1.58			155,464,330.47
组合 4	5,026,596,954.53	51.01	25,100,739.41	0.50	5,001,496,215.12
合计	9,853,751,491.57	100.00	805,754,587.79	8.18	9,047,996,903.78

① 重要的单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
公司一	88,005,490.67	88,005,490.67	100%	公司吊销
公司二	11,275,954.46	8,488,685.50	75%	账龄较长
公司三	15,310,921.35	15,310,921.35	100%	公司破产
公司四	21,158,119.77	13,606,879.00	64%	账龄较长
公司五	14,995,226.09	2,249,283.91	15%	预测可回收金额
公司六	23,675,397.70	2,293,954.02	9.69%	预测可回收金额
公司七	27,299,133.90	2,729,913.39	10%	预测可回收金额
公司八	15,073,864.91	2,261,079.74	15%	预测可回收金额
公司九	63,180,536.92	18,954,161.08	30%	预测可回收金额
公司十	10,955,817.38	3,286,745.21	30%	预测可回收金额
公司十一	37,047,528.29	3,584,981.90	9.68%	预测可回收金额
公司十二	12,106,356.20	1,815,953.43	15%	预测可回收金额
公司十三	11,179,555.04	1,676,933.26	15%	预测可回收金额
公司十四	46,559,829.81	6,983,974.47	15%	预测可回收金额
公司十五	20,275,393.00	3,041,308.95	15%	预测可回收金额
公司十六	18,056,389.00	5,416,916.70	30%	预测可回收金额
其他非重要公司	106,336,781.56	44,527,358.97	42%	预测可回收金额
合计	542,492,296.05	224,234,541.55		

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	556,881,407.59	0.00	
1 至 2 年	270,344,937.51	2,703,449.37	1.00%
2 至 3 年	230,363,794.78	4,607,275.90	2.00%
3 年以上	111,640,400.09	3,349,212.00	3.00%
4 至 5 年	70,713,218.26	2,828,528.73	4.00%
5 年以上	864,274,536.81	51,856,472.21	5.00-10.00%
合计	<u>2,104,218,295.04</u>	<u>65,344,938.21</u>	

组合计提项目: 组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	667,980,065.01	33,399,003.26	5.00%
1 至 2 年	410,305,812.60	41,030,581.26	10.00%
2 至 3 年	544,317,964.20	163,295,389.27	30.00%
3 至 4 年	259,673,932.12	129,836,966.07	50.00%
4 至 5 年	95,947,063.95	76,757,651.16	80.00%
5 年以上	46,754,777.60	46,754,777.60	100.00%
合计	<u>2,024,979,615.48</u>	<u>491,074,368.62</u>	

组合计提项目: 组合 3

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
无风险组合	155,464,330.47		
合计	<u>155,464,330.47</u>		

组合计提项目: 组合 4

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
除组合 1、2、3 外其他客户组合	5,026,596,954.53	25,100,739.41	0.50%
合计	<u>5,026,596,954.53</u>	<u>25,100,739.41</u>	

(3) 坏账准备的情况



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	665,075,789.33	140,310,763.20		534,247.98	902,283.24	805,754,587.79
坏账准备						
合计	665,075,789.33	140,310,763.20		534,247.98	902,283.24	805,754,587.79

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	534,247.98

其中, 重要的应收账款核销情况:

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 1,719,160,744.74 元, 应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 9.50%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 32,345,109.11 元。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		300,000.00
应收账款		
合计		300,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	737,891,949.57	33.20	726,900,547.15	32.82
1 至 2 年	136,141,533.42	6.13	191,811,391.05	8.66
2 至 3 年	116,616,998.66	5.25	28,656,805.13	1.29
3 年以上	1,233,515,237.62	55.52	1,267,142,304.30	57.23
合计	2,222,405,943.21	100.00	2,214,511,047.63	100.00

(2) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
预付账款				
坏账准备	1,759,776.06			1,759,776.06
合计	<u>1,759,776.06</u>			<u>1,759,776.06</u>

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,052,347,711.88 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 47.32 %。

(4) 账龄超过一年以上大额预付款情况

公司名称	年末余额	账龄	未结算的原因
公司一	21,339,945.34	3 年以上	工程未结算
公司二	38,089,393.79	2-3 年	开工预付款
公司三	43,002,773.10	2-3 年	开工预付款
公司四	46,720,000.00	3 年以上	未完成土地购买
公司五	59,134,114.88	1-2 年	未发货
合计	<u>208,286,227.11</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	33,507,629.23	25,491,627.63
其他应收款项	13,700,715,160.18	11,070,004,152.97
合计	<u>13,734,222,789.41</u>	<u>11,095,495,780.60</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
应收普通股股利	33,507,629.23	25,491,627.63	参股公司资金紧张	否
合计	<u>33,507,629.23</u>	<u>25,491,627.63</u>		

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,756,091,792.34	874,326,203.34
1 至 2 年	368,242,186.78	1,570,769,591.24
2 至 3 年	423,832,020.53	303,798,135.75
3 年以上	7,248,464,379.42	8,407,401,543.88
小计	13,796,630,379.07	11,156,295,474.21
减: 坏账准备	95,915,218.89	86,291,321.24
合计	13,700,715,160.18	11,070,004,152.97

② 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	297,419,670.40	342,373,362.31
备用金	13,719,522.02	25,676,521.06
代扣代缴款项	13,929,745.29	13,002,485.53
代收代付个人款项	256,740.20	402,992.41
应收赔偿款	7,795,683.74	3,098,962.60
应收暂付款	3,014,808.08	5,208,485.75
往来款	2,990,182,394.15	1,025,310,601.87
拆借款	927,142,796.62	950,733,152.37
代垫款	9,543,169,018.57	8,790,488,910.31
合计	13,796,630,379.07	11,156,295,474.21

③ 按坏账计提方法分类披露项

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	104,892,832.22	0.76	61,087,803.71	58.24	43,805,028.51
按组合计提坏账准备	13,691,737,546.85	99.24	34,827,415.18	0.25	13,656,910,131.67
其中: 组合 1	743,071,391.71	5.39	8,051,425.25	1.08	735,019,966.46
组合 2	9,714,760.80	0.07	5,872,228.25	60.45	3,842,532.55
组合 3	8,756,615,330.35	63.47			8,756,615,330.35
组合 4	4,182,336,063.99	30.31	20,903,761.68	0.50	4,161,432,302.31
合计	13,796,630,379.07	100.00	95,915,218.89	0.70	13,700,715,160.18

1) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
公司一	21,095,423.45	21,095,423.45	100.00	预计无法收回
公司二	38,927,960.35	11,570,739.68	29.72	预测可回收金额
公司三	12,716,897.17	3,815,069.15	30.00	预测可回收金额
合计	<u>72,740,280.97</u>	<u>36,481,232.28</u>		

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	277,908,705.90	0.00	
1 至 2 年	261,483,419.78	2,614,834.20	1.00%
2 至 3 年	145,286,763.87	2,905,735.28	2.00%
3 至 4 年	21,494,566.29	644,836.99	3.00%
4 至 5 年	16,392,872.46	655,714.90	4.00%
5 年以上	20,505,063.41	1,230,303.88	5.00-10.00%
合计	<u>743,071,391.71</u>	<u>8,051,425.25</u>	

组合计提项目: 组合 2

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,671,624.14	133,581.21	5.00%
1 至 2 年	344,983.44	34,498.34	10.00%
2 至 3 年	790,679.19	237,203.76	30.00%
3 至 4 年	867,058.20	433,529.11	50.00%
4 至 5 年	35,000.00	28,000.00	80.00%
5 年以上	5,005,415.83	5,005,415.83	100.00%
合计	<u>9,714,760.80</u>	<u>5,872,228.25</u>	

组合计提项目: 组合 3

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金及保证金	33,143,301.07		
备用金	5,903,030.50		
代扣代缴款项	15,286,686.85		



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收政府款项	5,864,350,992.31		
其他往来款	2,837,931,319.62		
合计	<u>8,756,615,330.35</u>		

组合计提项目: 组合 4

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
除组合 1、2、3 外其他客户组合	4,182,336,063.99	20,903,761.68	0.5%
合计	<u>4,182,336,063.99</u>	<u>20,903,761.68</u>	

④ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	16,152,984.23	25,147,701.72	44,991,085.29	86,291,771.24
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	-4,662.44	-8,966,111.94	20,735,252.03	11,764,477.65
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00	20,000.00	2,122,530.00	2,144,030.00
其他变动		3,000.00		3,000.00
期末余额	16,146,821.79	16,164,589.78	63,603,807.32	95,915,218.89

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款						
坏账准备	86,291,771.24	11,764,477.65		2,144,030.00	3,000.00	95,915,218.89
合计	<u>86,291,771.24</u>	<u>11,764,477.65</u>		<u>2,144,030.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>95,915,218.89</u>

其中, 本期坏账准备转回或收回金额重要的:  
无

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,144,030.00

其中, 重要的其他应收款核销情况:  
无

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
公司一	往来款	2,186,981,006.95	1 年以内 /3 年以上	15.85	10,934,905.03
公司二	往来款	876,089,431.01	2-3 年	6.35	4,380,447.16
公司三	往来款	746,986,835.41	1 年以内	5.41	3,734,934.18
公司四	往来款	4,482,139,370.40	3 年以上	32.49	
公司五	往来款	1,339,124,309.14	3 年以上	9.71	
合计		9,631,320,952.91		69.81	19,050,286.37

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	256,704,692.86	30,304.42	256,674,388.44	364,943,781.48	30,304.42	364,913,477.06
在产品	1,297,195,048.27		1,297,195,048.27	1,430,619,208.19		1,430,619,208.19
其中: 开发成本	1,178,147,240.65		1,178,147,240.65	952,435,910.44		952,435,910.44
库存商品	1,797,791,110.68	1,307,043.55	1,796,484,067.13	1,569,612,804.41	1,857,443.89	1,567,755,360.52
其中: 开发产品	1,005,262,781.91		1,005,262,781.91	978,105,082.46		978,105,082.46
周转材料	86,783,755.97		86,783,755.97	96,817,030.95		96,817,030.95
消耗性生物资产	8,272,125.48		8,272,125.48	7,497,955.07		7,497,955.07
合同履约成本	488,213,499.57		488,213,499.57	456,740,605.94	331,529.51	456,409,076.43

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024年度(或2024年01月01日至2024年12月31日期间)财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	7,489,524.15		7,489,524.15			
其他	686,769.40		686,769.40	672,328.36		672,328.36
合计	<u>3,943,136,526.38</u>	<u>1,337,347.97</u>	<u>3,941,799,178.41</u>	<u>3,926,903,714.40</u>	<u>2,219,277.82</u>	<u>3,924,684,436.58</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	30,304.42					30,304.42
合同履约成本	331,529.51			331,529.51		
库存商品	1,857,443.89	704,101.67		1,254,502.01		1,307,043.55
合计	<u>2,219,277.82</u>	<u>704,101.67</u>		<u>1,586,031.52</u>		<u>1,337,347.97</u>

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程已履约未结算	7,188,972,544.77	2,425,881.88	7,186,546,662.89	5,764,790,617.29	2,172,618.56	5,762,617,998.73
质量保证金	1,063,954,409.35	3,602,051.03	1,060,352,358.32	1,065,484,484.80	4,170,380.57	1,061,314,104.23
合计	<u>8,252,926,954.12</u>	<u>6,027,932.91</u>	<u>8,246,899,021.21</u>	<u>6,830,275,102.09</u>	<u>6,342,999.13</u>	<u>6,823,932,102.96</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,279,792,810.52	1,473,015,089.49
待认证进项税额	74,024,224.45	593,890,812.77
增值税留抵税额	2,844,939.40	1,192,828.63
预缴增值税	25,669,374.66	24,481,098.78
预缴企业所得税	3,155,722.11	812,503.14
预缴其他税金	63,674,048.29	75,231,246.50
其他	120,631,975.45	35,472,920.61
合计	<u>2,569,793,094.88</u>	<u>2,204,096,499.92</u>

10、债权投资

(1) 债权投资情况

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
银行理财产品	5,248,587.89		5,248,587.89	5,000,000.00		5,000,000.00
政府债券				500,000.00		500,000.00
减: 一年内到期的部分						
合计	<u>5,248,587.89</u>		<u>5,248,587.89</u>	<u>5,500,000.00</u>		<u>5,500,000.00</u>

(2) 期末重要的债权投资

无

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	985,456.28		985,456.28
减: 一年内到期的部分			
合计	<u>985,456.28</u>		<u>985,456.28</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	985,456.28		985,456.28
减: 一年内到期的部分			
合计	<u>985,456.28</u>		<u>985,456.28</u>

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	31,934,550.00	18,612,148.84	21,478,046.64	29,068,652.20
对联营企业投资	1,937,050,005.06	2,704,065,020.08	35,855,335.24	4,605,259,689.90
小计	<u>1,968,984,555.06</u>	<u>2,722,677,168.92</u>	<u>57,333,381.88</u>	<u>4,634,328,342.10</u>
减: 长期股权投资减值准备	23,990,366.07		23,595,863.75	394,502.32
合计	<u>1,944,994,188.99</u>	<u>2,722,677,168.92</u>	<u>33,737,518.13</u>	<u>4,633,933,839.78</u>

(2) 长期股权投资情况



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
① 合营企业						
甘肃中油交通油 品有限公司	30,464,550.00			18,409,300.00		
甘肃实化交通服 务有限公司	1,470,000.00			202,848.84		
小计	<u>31,934,550.00</u>			<u>18,612,148.84</u>		
② 联营企业						
甘肃两徽高速公 路项目管理有限 公司			-	-36,563,592.45		
甘肃环华公路有 限公司	1,169,145,200.00					
敦煌国际酒店有 限责任公司	190,578,811.26					
甘肃柳敦高速公 路项目管理有限 公司	348,025,886.19	-	-	-58,217,062.15	-	
甘肃合赛公路建 设发展有限公司	3,300,000.00	248,800,000.00		170,309.44		
甘肃兴陇先进装 备制造创业投资 基金有限公司	50,000,000.00			67,281.62		
兰州中通道高速 公路有限公司		60,074,400.00				
兰州新蓝天新材 料有限责任公司	35,000,000.00					
甘肃公航旅石墨 烯科技发展有限 责任公司	30,715,958.89			615,530.42		
甘肃肃州丝路驿 站产业运营服务 有限公司	13,500,000.00	10,000,000.00	-	-843,744.97		
酒钢集团冶金建 设有限公司	20,000,000.00					
金昌市金川区八 冶诚发小额贷款 有限责任公司	15,000,000.00					
甘肃会宁会师驿 站产业运营服务 有限公司	16,255,590.24	-	-	-2,853,018.92		

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
甘肃合创至成路 衍产业开发运营 有限公司	13,421,312.42	5,700,000.00		4,236,492.39		
环县毛井镇富民 产业供销合作有 限公司	2,000,000.00					
定西交投设计咨 询有限公司	1,947,795.05			25,207.51		
APPLICATION FOR STRIKING OFF THE COMPANY -BAYE BUSINESSCO. (PR IVATE) LIMITED	804,210.00		804,210.00			
金昌市路腾工程 咨询有限公司	909,977.35		909,977.35	78,694.52		
甘肃公众道路客 运联网售票运营 服务有限公司	1,798,824.23		1,798,824.23	580.43		
甘肃一卡通信息 技术服务有限公司	656,073.36			-170,837.97		
甘肃陇运实业集 团有限公司						
小计	<u>1,913,059,638.99</u>	<u>324,574,400.00</u>	<u>3,513,011.58</u>	<u>-93,454,160.13</u>		
合计	<u>1,944,994,188.99</u>	<u>324,574,400.00</u>	<u>3,513,011.58</u>	<u>-74,842,011.29</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 合营企业						
甘肃中油交通 油品有限公司	21,275,197.80			27,598,652.20		
甘肃实化交通 服务有限公司	202,848.84			1,470,000.00		
小计	<u>21,478,046.64</u>			<u>29,068,652.20</u>		
② 联营企业						

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司			2,511,360,000.00	2,474,796,407.55		
甘肃环华公路有限公司		-38,336,525.27		1,130,808,674.73		
敦煌国际酒店有限责任公司				190,578,811.26		
甘肃柳敦高速公路项目管理有限公司				289,808,824.04		
甘肃合赛公路建设发展有限公司				252,270,309.44		
甘肃兴陇先进装备制造创业投资基金有限公司				50,067,281.62		
兰州中通道高速公路有限公司				60,074,400.00		
兰州新蓝天新材料有限责任公司				35,000,000.00		
甘肃公航旅石墨烯科技发展有限公司	737,763.92			30,593,725.39		
甘肃肃州丝路驿站产业运营服务有限公司				22,656,255.03		
酒钢集团冶金建设有限公司				20,000,000.00		
金昌市金川区八冶诚发小额贷款有限责任公司				15,000,000.00		
甘肃会宁会师驿站产业运营服务有限公司				13,402,571.32		
甘肃合创至成路衍产业开发运营有限公司	8,008,115.56			15,349,689.25		

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
环县毛井镇富民产业供销合作有限公司			2,000,000.00			
定西交投设计咨询有限公司			1,973,002.56			
APPLICATION FOR STRIKING OFF THE COMPANY -BAYE BUSINESSCO. (PRIVATE) LIMITED						
金昌市路腾工程咨询有限公司	78,694.52					
甘肃公众道路客运联网售票运营服务有限公司	580.43				21,095,863.75	
甘肃一卡通信信息技术服务有限公司			485,235.39		394,502.33	394,502.32
甘肃陇运实业集团有限公司					2,500,000.00	
小计	8,825,154.43	2,473,023,474.73	4,604,865,187.58	23,990,366.08	394,502.32	
合计	30,303,201.07	2,473,023,474.73	4,633,933,839.78	23,990,366.08	394,502.32	

说明:

1.金昌市路腾工程咨询有限公司、甘肃公众道路客运联网售票运营服务有限公司、甘肃陇运实业集团有限公司、APPLICATION FOR STRIKING OFF THE COMPANY -BAYE BUSINESSCO. (PRIVATE) LIMITED 于 2024 年注销。

2.甘肃两徽高速公路项目管理有限公司本年董事成员发生变动, 未将其纳入合并报表范围。

### 13、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动
----	------	--------



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	其他
甘肃省国企信 用保障基金合 伙企业(有限合 伙)	657,920,000.00		55,804,388.86			
甘肃省交通产 业投资基金(有 限合伙)	378,889,449.79					
甘肃两徽交通 投资基金合伙 企业(有限合 伙)	29,000,000.00					
甘肃公航旅置 业有限公司	20,000,000.00					
甘肃紫光智能 交通与控制技 术有限公司	9,800,000.00					
金昌农村商业 银行股份有限 公司	7,157,459.00					
甘肃景礼高速 公路陇南管理 有限公司	8,000,015.35			14.65		
甘肃公航旅马 坞西寨高速公 路管理有限公 司	5,000,208.85			102.01		
甘肃公航旅定 临高速公路管 理有限公司	3,000,121.38			270.12		
甘肃公航旅天 庄高速公路管 理有限公司	2,999,667.40				414,751.66	
甘肃公航旅通 定高速公路管 理有限公司	3,930,594.99			57,193.08		
甘肃公航旅陇 漳高速公路管 理有限公司	2,640,248.35			334,110.80		
甘肃农垦扶贫 项目投资有限 公司	3,000,000.00					
甘肃丝绸之路 交通发展基金 管理有限公司	2,000,000.00					
甘肃公航旅永 积高速公路项 目管理有限公 司	1,999,717.27					
甘肃公航旅兰 永临高速公路 项目管理有限 公司	1,995,910.00	3,004,099.45				

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

兰州广通新能源汽车有限公司	1,660,000.00				
甘肃公航旅灵长高速公路项目管理有限公司	1,200,000.00				
兰州兰石重型装备股份有限公司	1,848,000.00		770,000.00		124,250.00
甘肃景靖高速公路项目管理有限公司		800,000.00			
甘肃翼龙沥青有限公司	1,000,000.00				
甘肃公航旅漳三高速公路项目管理有限公司	749,550.00				
甘肃民勤农村商业银行股份有限公司	478,341.90				
甘肃华顺交通科技咨询有限责任公司	400,000.00				
甘肃银行股份有限公司平凉分行	385,872.00				
西安同舟公路工程咨询有限责任公司	147,675.51			1,041.78	
甘肃省道路运输协会	1,400,000.00		1,400,000.00		
兰州新多维勘测设计工程有限公司	139,548.00		139,548.00		
合计	<u>1,146,742,379.79</u>	<u>3,804,099.45</u>	<u>58,113,936.86</u>	<u>392,732.44</u>	<u>539,001.66</u>

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
甘肃省国企信用保障基金合伙企业（有限合伙）	602,115,611.14	3,651,740.55			
甘肃省交通产业投资基金（有限合伙）	378,889,449.79				
甘肃两徽交通投资基金合伙企业（有限合伙）	29,000,000.00				
甘肃公航旅置业有限公司	20,000,000.00				
甘肃紫光智能交通与控制技术有限公司	9,800,000.00				

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
金昌农村商业银行股份有限公 司	7,157,459.00	429,447.54			
甘肃景礼高速公路陇南管理有 限公司	8,000,030.00		30.00		
甘肃公航旅马坞西寨高速公路 管理有限公司	5,000,310.86		310.86		
甘肃公航旅定临高速公路管理 有限公司	3,000,391.50		391.50		
甘肃公航旅天庄高速公路管理 有限公司	2,584,915.74			415,084.26	
甘肃公航旅通定高速公路管理 有限公司	3,987,788.07			12,211.93	
甘肃公航旅陇漳高速公路管理 有限公司	2,974,359.15			25,640.85	
甘肃农垦扶贫项目投资有限公 司	3,000,000.00				
甘肃丝绸之路交通发展基金管 理有限公司	2,000,000.00				
甘肃公航旅永积高速公路项目 管理有限公司	1,999,717.27				
甘肃公航旅兰永临高速公路项 目管理有限公司	5,000,009.45		9.45		
兰州广通新能源汽车有限公司	1,660,000.00				
甘肃公航旅灵长高速公路项目 管理有限公司	1,200,000.00				
兰州兰石重型装备股份有限公 司	953,750.00			1,795,500.00	
甘肃景靖高速公路项目管理有 限公司	800,000.00				
甘肃翼龙沥青有限公司	1,000,000.00				
甘肃公航旅漳三高速公路项目 管理有限公司	749,550.00				
甘肃民勤农村商业银行股份有 限公司	478,341.90				
甘肃华顺交通科技咨询有限责 任公司	400,000.00	100,000.00			
甘肃银行股份有限公司平凉分 行	385,872.00	39,436.12			
西安同舟公路工程咨询有限责 任公司	148,717.29	1,973.53	76,717.29		
甘肃省道路运输协会					
兰州新多维勘测设计工程有限 公司		-139,548.00			
合计	1,092,286,273.16	4,083,049.74	77,459.10	2,248,437.04	

14、其他非流动金融资产

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	271,550,400.00	190,740,000.00
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		
其中: 债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	<u>271,550,400.00</u>	<u>190,740,000.00</u>

项目	期末公允价值	期初公允价值
兰州连霍清忠段高速公路建设发展有限公司	178,480,400.00	117,340,000.00
甘肃省机场发展基金合伙企业(有限合伙)	63,700,000.00	63,700,000.00
甘肃天陇铁路有限公司	17,600,000.00	4,400,000.00
河北九门口复线建设发展有限公司	6,570,000.00	
甘肃信宜房地产开发有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00
甘肃圆盛路桥工程有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
甘肃华顺交通科技咨询有限责任公司	400,000.00	400,000.00
甘肃信栋物业管理有限公司		100,000.00
合计	<u>271,550,400.00</u>	<u>190,740,000.00</u>

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
① 账面原值				
期初余额	488,299,360.20	3,494,638.02		491,793,998.22
本期增加金额	26,846,195.72	33,258,082.00		60,104,277.72
本期减少金额	515,145,555.92	36,752,720.02		551,898,275.94
期末余额				
② 累计折旧和累计摊销				
期初余额	146,174,607.85	839,845.19		147,014,453.04
本期增加金额	34,705,954.57	1,178,619.32		35,884,573.89
本期减少金额	180,880,562.42	2,018,464.51		182,899,026.93
期末余额				



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
③ 减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
④ 账面价值				
期末账面价值				
期初账面价值	342,124,752.35	2,654,792.83		344,779,545.18

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
① 期初余额	1,158,748,511.87			1,158,748,511.87
② 本期变动	226,190,111.78	34,272,700.00		260,462,811.78
加: 外购		33,258,082.00		33,258,082.00
存货\固定资产\在建工程转入	82,488,548.98			82,488,548.98
企业合并增加				
公允价值变动	180,988,101.41	1,014,618.00		182,002,719.41
减: 处置	37,286,538.61			37,286,538.61
其他转出				
③ 期末余额	1,384,938,623.65	34,272,700.00		1,419,211,323.65

16、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,341,985,517.76	3,086,620,707.63
固定资产清理		125,287.20
合计	<u>3,341,985,517.76</u>	<u>3,086,745,994.83</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备
一、账面原值					
1、期初余额	2,440,997,848.74	1,803,105,865.82	447,550,652.86	229,069,501.62	170,675,813.55
2、本期增加金额	586,462,656.76	169,351,426.23	19,986,756.53	9,936,264.48	9,458,456.00
(1) 购置	19,379,243.36	59,298,363.82	17,529,062.58	7,277,020.47	7,216,487.08
(2) 在建工程转入	38,060,282.11	13,041,803.59			364,449.45

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备
(3)企业合并增加	6,637,854.42	11,475,327.43			130,051.86
(4) 其他	522,385,276.87	85,535,931.39	2,457,693.95	2,659,244.01	1,747,467.61
3、本期减少金额	167,220,536.51	75,448,884.30	39,599,423.50	10,723,843.33	15,545,010.06
(1) 处置或报废	15,026,605.52	46,074,646.41	31,115,650.98	10,439,018.33	12,373,859.97
(2) 处置子公司					
(3)转入投资性房地产	26,846,195.72				
(4) 其他转出	125,347,735.27	29,374,237.89	8,483,772.52	284,825.00	3,171,150.09
4、期末余额	2,860,239,968.99	1,897,008,407.75	427,937,985.89	228,281,922.77	164,589,259.49
二、累计折旧					
1、期初余额	635,511,343.83	1,005,390,028.89	331,104,584.80	170,712,535.11	127,424,975.42
2、本期增加金额	176,060,862.35	150,153,962.84	26,107,252.08	20,680,498.11	16,067,406.91
(1) 计提	83,276,306.51	119,178,743.51	24,627,809.18	19,080,115.87	15,943,098.54
(2)企业合并增加	1,839,871.51	7,687,974.00			
(3) 其他	90,944,684.33	23,287,245.33	1,479,442.90	1,600,382.24	124,308.37
3、本期减少金额	35,094,907.76	37,573,830.01	36,803,482.07	9,222,684.42	8,458,960.51
(1) 处置或报废	14,000,696.73	32,269,388.41	35,485,106.94	8,980,375.67	6,372,829.76
(2) 处置子公司					
(3)转入投资性房地产	4,899,301.43				
(4) 其他转出	16,194,909.60	5,304,441.60	1,318,375.13	242,308.75	2,086,130.75
4、期末余额	776,477,298.42	1,117,970,161.72	320,408,354.81	182,170,348.80	135,033,421.82
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2)企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3)转入投资性房地产					
(4) 其他转出					
4、期末余额					

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,083,762,670.57	779,038,246.03	107,529,631.08	46,111,573.97	29,555,837.67
2、期初账面价值	1,805,486,504.91	797,715,836.93	116,446,068.06	58,356,966.51	43,250,838.13

(续上表:)

① 固定资产情况

项目	其他设备	土地资产	通用设备	专用设备	酒店业家具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	253,930,728.78	152,996,010.42	819,961.29	195,969.02	30,465,380.32	5,529,807,732.42
2、本期增加金额	134,205,771.55		58,053.10		10,550,948.09	940,010,332.74
(1) 购置	34,623,817.66		58,053.10		10,076,358.76	155,458,406.83
(2) 在建工程转入	92,835,855.10					144,302,390.25
(3) 企业合并增加	224,366.71				73,055.87	18,540,656.29
(4) 其他	6,521,732.08				401,533.46	621,708,879.37
3、本期减少金额	83,540,218.14	12,227,156.44		6,600.00	8,152,611.27	412,464,283.55
(1) 处置或报废	27,716,039.35	12,227,156.44		6,600.00	8,133,011.09	163,112,588.09
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						26,846,195.72
(4) 其他转出	55,824,178.79				19,600.18	222,505,499.74
4、期末余额	304,596,282.19	140,768,853.98	878,014.39	189,369.02	32,863,717.14	6,057,353,781.61
二、累计折旧						
1、期初余额	154,408,609.58		207,274.88	180,380.94	18,247,291.34	2,443,187,024.79
2、本期增加金额	39,913,886.52		272,939.74	3,350.88	8,379,675.32	437,639,834.75
(1) 计提	37,250,319.95		272,939.74	3,350.88	8,000,772.89	307,633,457.07
(2) 企业合并增加						9,527,845.51
(3) 其他	2,663,566.57				378,902.43	120,478,532.17
3、本期减少金额	32,226,019.99			6,402.00	6,072,308.93	165,458,595.69
(1) 处置或报废	21,883,813.35			6,402.00	6,072,308.93	113,205,544.79
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地产						4,899,301.43
(4) 其他转出	10,342,206.64					47,353,749.47
4、期末余额	162,096,476.11		480,214.62	177,329.82	20,554,657.73	2,715,368,263.85

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	其他设备	土地资产	通用设备	专用设备	酒店业家具	合计
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
(3) 转入投资性房地 产						
(4) 其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	142,499,806.08	140,768,853.98	397,799.77	12,039.20	12,309,059.41	3,341,985,517.76
2、期初账面价值	99,522,119.20	152,996,010.42	612,686.41	15,588.08	12,218,088.98	3,086,620,707.63

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
房屋及建筑物	17,261,537.16	3,415,699.08		13,845,838.08	
机器设备	6,326,951.84	5,510,123.30		816,828.54	
运输设备	755,137.53	755,137.53			
办公设备	128,000.00	101,332.30		26,667.70	
其他设备	3,090,581.20	874,455.34		2,216,125.86	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无

④ 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
房屋及建筑物	27,293,767.97	未竣工结算
制造业厂房	103,021,835.29	验收合格后办理产权证
办公楼(原飞宇公司)	890,835.80	未办理产权证, 历史遗留资料不全
配电室(原飞宇公司)	501,233.87	未办理产权证, 历史遗留资料不全
厂房(东车间-1 期)(原飞宇公司)	878,941.18	未办理产权证, 历史遗留资料不全



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房(西车间-2 期)(原飞宇公司)	933,926.67	未办理产权证, 历史遗留资料不全
兰工坪配电室	23,812.11	未办理产权证, 历史遗留资料不全
办公楼	704,849.17	未办理产权证, 历史遗留资料不全
卫生间	25,998.27	未办理产权证, 历史遗留资料不全
办公楼	13,001,365.32	正在变更土地性质, 完成后办理
建筑物及构筑物	21,650,429.08	未办理产权证, 历史遗留资料不全
办公生活区房屋、车间、配电室	36,294,046.74	竣工结算报告未出, 正在办理中
厂区综合用房	1,043,489.07	因土地租赁无法办理产权证
自建房	2,993,182.64	因土地租赁无法办理产权证
船坞酒店、室外凉亭	2,513,546.00	临时建筑物
<u>合计</u>	<u>211,771,259.18</u>	

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
山东金龙装载机		2,250.00
房屋及建筑物		122,317.20
山东宏继运输车辆		720.00
<u>合计</u>		<u>125,287.20</u>

17、在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
S60(原 S10)凤县(陕西)至合作(甘肃)高速公路卓尼至合作段	885,140,633.74		885,140,633.74	236,108,400.00		236,108,400.00
两当至徽县项目			-	50,518,389.69		50,518,389.69

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
S314 阿克塞至拉配泉至新疆巴什库尔干公路工程	2,872,999.06		2,872,999.06	2,872,999.06		2,872,999.06
舟曲援建项目	19,120,623.76		19,120,623.76	19,120,623.76		19,120,623.76
G569 线曼德拉至大通公路武威至仙米寺段	3,880,255,261.54		3,880,255,261.54	3,166,334,174.66		3,166,334,174.66
G312 线傅家窑至苦水公路工程项目	4,841,431,446.64		4,841,431,446.64	4,289,571,324.96		4,289,571,324.96
S44 康县至略阳公路望关至白河沟段项目	6,141,943,426.21		6,141,943,426.21	5,003,861,356.82		5,003,861,356.82
G569 线北山至民勤至武威仙米寺公路项目	1,028,538,003.83		1,028,538,003.83	923,974,421.58		923,974,421.58
定远至汉家岔项目	493,616,203.78		493,616,203.78	487,509,426.07		487,509,426.07
G215 线马鬃山至桥湾项目	4,377,428,469.49		4,377,428,469.49	4,255,980,286.87		4,255,980,286.87
G312 线七墩至瓜州段项目	1,758,720,748.50		1,758,720,748.50	1,748,043,747.83		1,748,043,747.83

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
G248 线江果河至迭部公路扎古录镇洮河大桥	45,402,202.76		45,402,202.76	45,239,790.19		45,239,790.19
青兰高速接驾嘴服务区升级改造工程项目	147,378,754.50		147,378,754.50	147,011,254.50		147,011,254.50
S38 线王格尔塘至夏河(桑科)高速公路项目	5,535,917,866.69		5,535,917,866.69	5,535,916,801.40		5,535,916,801.40
白银东服务区升级改造工程项目	67,282,642.54		67,282,642.54	67,282,642.54		67,282,642.54
太石服务区升级改造工程项目	67,023,836.52		67,023,836.52	67,023,836.52		67,023,836.52
长城驿服务区升级改造项目	107,976,999.07		107,976,999.07	107,976,999.07		107,976,999.07
S101 线中川铁路至黄羊头项目	364,749,543.06		364,749,543.06	363,807,293.06		363,807,293.06
古浪金三角至丰乐项目	624,444,795.00		624,444,795.00	588,280,843.81		588,280,843.81
舟曲峰迭至岱古寺公路项目	1,695,091,029.07		1,695,091,029.07	1,690,598,165.77		1,690,598,165.77

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
陇西至临洮段项目	1,003,121,235.68		1,003,121,235.68	986,420,487.17		986,420,487.17
板桥至小园子段项目	1,112,674,095.99		1,112,674,095.99	1,085,602,143.22		1,085,602,143.22
江果河至迭部项目	108,345,973.72		108,345,973.72	115,133,711.10		115,133,711.10
舟曲立节至四川永和项目	747,364,502.11		747,364,502.11	746,968,098.00		746,968,098.00
迭部至四川若尔盖项目	310,639,582.35		310,639,582.35	280,528,204.29		280,528,204.29
玛曲至青海久治项目	670,643,241.41		670,643,241.41	655,301,685.94		655,301,685.94
白银至兰州项目	327,787,708.84		327,787,708.84	327,787,708.84		327,787,708.84
柳园至星星峡项目	503,166,573.74		503,166,573.74	503,166,573.74		503,166,573.74
平凉至界石铺项目	283,448,219.78		283,448,219.78	283,448,219.78		283,448,219.78
靖远至会宁项目	2,004,556,280.06		2,004,556,280.06	2,004,556,280.06		2,004,556,280.06
机关项目建管费	4,974,304.44		4,974,304.44	3,298,499.17		3,298,499.17
晾晒厂工程			-	1,336,725.27		1,336,725.27
康乐至卓尼项目	3,440,841,381.15		3,440,841,381.15	3,421,876,117.38		3,421,876,117.38

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
G345 线 舟曲县 南峪乡 江顶崖 滑坡水 毁恢复 重建工 程	266,810,418.56		266,810,418.56	283,677,890.19		283,677,890.19
合水(太 白)至华 池公路	3,373,183,023.13		3,373,183,023.13	1,191,384,763.03		1,191,384,763.03
G247 线 靖远至 会宁(侯 家川)段 公路改 建工程 靖远连 接线与 支线6米 加宽工 程	13,751,562.00		13,751,562.00	13,708,562.00		13,708,562.00
北仙分 公司项 目	4,267,743.74		4,267,743.74	5,499,071.74		5,499,071.74
S60 凤县 (陕西) 至合作 (甘肃) 高速公 路卓尼 至合作 段项目 (二期)	20,616,265.29		20,616,265.29			-
甘南新 世纪公 司库房 维修改 造			-	2,542,092.06		2,542,092.06
酒泉通 达-酒泉 公路陈 列馆建 设工程 项目	28,416,766.68		28,416,766.68	28,416,766.68		28,416,766.68



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
酒泉通达-年产15万吨沥青拌合料生产线建设项目	7,059,932.10		7,059,932.10	7,004,097.61		7,004,097.61
酒泉通达-管理局生产调度中心	1,063,641.00		1,063,641.00	1,063,641.00		1,063,641.00
酒泉通达-管理局固定视频接入工程	803,376.40		803,376.40	803,376.40		803,376.40
酒泉通达-管理局综合信息平台	591,000.00		591,000.00	591,000.00		591,000.00
酒泉通达-车机管理及可视化调度项目	422,590.00		422,590.00	422,590.00		422,590.00
工程合同酒泉通达-VNP网络会议室维修工程	297,922.80		297,922.80	297,922.80		297,922.80
酒泉通达-管理局机车调度可视化项目	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
酒泉通达-综合布线及固定视频接入工程	132,914.00		132,914.00	132,914.00		132,914.00

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
酒泉通达-肃阿所监控迁移工程	17,400.00		17,400.00	17,400.00		17,400.00
昶捷公路公司-东区料场建设	1,450,437.45	217,565.62	1,232,871.83	1,466,977.45	89,061.87	1,377,915.58
兰州新区科创基地	3,260,739.33		3,260,739.33			-
皋兰沥青产业基地改性沥青生产建设项目			-	5,017,527.27		5,017,527.27
建制村通畅工程	3,695,866,605.91		3,695,866,605.91	6,498,954,855.91		6,498,954,855.91
G312 线河西片区 4 个改建项目	2,229,064,581.11		2,229,064,581.11	2,220,512,284.71		2,220,512,284.71
G327 线连云港至固原公路镇原至王咀子(甘宁界)段工程	358,774,460.43		358,774,460.43	340,063,385.34		340,063,385.34
甘肃国家区域性交通应急物资储备中心项目	117,691,390.45		117,691,390.45	108,945,120.80		108,945,120.80
甘肃恒和盛创交通产品生产基地	38,755.84		38,755.84	45,616,142.44		45,616,142.44

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
善建金城中心项目	10,772,123.17		10,772,123.17	6,587,819.15		6,587,819.15
路桥集团智慧交通产业园项目	279,665,041.56		279,665,041.56	229,091,268.67		229,091,268.67
G312 线清水驿至傅家窑公路工程项目	11,002,251,702.52		11,002,251,702.52	9,513,389,141.99		9,513,389,141.99
路桥集团天陇铁路工矿区复垦方案编制	118,518.16		118,518.16	33,113.21		33,113.21
甘肃顺达路桥建设有限公司 G566 线阎家庙至静宁段升级改造项	100,441,162.23		100,441,162.23	4,332,343.14		4,332,343.14
目						
围墙改造项目	227,880.00		227,880.00	227,880.00		227,880.00
三一机械公司共有围墙	120,899.08		120,899.08	120,899.08		120,899.08
天然气计量间施工项目			-	262,334.26		262,334.26
中压燃气管道施工项目	874,187.64		874,187.64	874,187.64		874,187.64

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中压燃气管道设计监理项目			-	132,410.84		132,410.84
减水剂、速凝剂生产线	4,869,783.22		4,869,783.22	1,362,831.86		1,362,831.86
新区产业园固废橡胶绿色低碳循环利用裂解生产线建设工程	720,178.39		720,178.39	532,777.84		532,777.84
复合焊设备			-	1,946,902.54		1,946,902.54
桥检车			-	3,451,447.42		3,451,447.42
两徽高速公路建设项目			-	7,357,766,601.60		7,357,766,601.60
G3011 柳格高速悬泉置出入口新建项目	48,360,935.25		48,360,935.25	46,302,776.74		46,302,776.74
榆林窟至悬泉置旅游公路项目	84,383,837.33		84,383,837.33	43,445,217.12		43,445,217.12
太石交旅融合项目	35,384,085.24		35,384,085.24	35,556,435.10		35,556,435.10
临洮县后地湾村乡村振兴项目			-	4,792,205.19		4,792,205.19

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
S309 线 与 S229 线交叉 口普济 寺服务 区及游 客咨询 服务中 心项目	16,655,921.74		16,655,921.74	16,649,327.03		16,649,327.03
太石交 旅融合 项目二 期	117,071,922.86		117,071,922.86	74,635,200.37		74,635,200.37
悬泉置 遗址景 区交旅 融合综 合体项 目	73,565,710.73		73,565,710.73	42,100,866.40		42,100,866.40
固废基 胶凝材 料项目			-	335,126.20		335,126.20
康县望 关镇元 旺沟建 筑用石 灰岩矿	25,580,435.44		25,580,435.44	14,374,681.05		14,374,681.05
生产车 间封闭	1,259,640.56		1,259,640.56			-
无动力 选粉设 备成品 料出口	142,495.53		142,495.53			-
生产车 间场地 硬化	274,866.97		274,866.97			-
电器设 备改造	157,288.68		157,288.68			-
除尘设 备改造	350,023.41		350,023.41			-
监控设 备改造	73,455.62		73,455.62			-



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
成品料 厂房封 闭			-	228,081.40		228,081.40
皋兰王 家山砂 石料矿 项目			-	81,980,087.99		81,980,087.99
堆场	68,824.09		68,824.09			-
月子中 心装修	180,000.00		180,000.00			-
接驾嘴 服务区 和兰州 南服务 区充电 站建设 项目	2,712,252.27		2,712,252.27	1,913,461.65		1,913,461.65
上湾、土 门服务 区污水 处理环 保升级 改造项 目工程	2,700,055.60		2,700,055.60	2,965,067.00		2,965,067.00
服务区 司机之 家改造 完善项 目	381,165.70		381,165.70	381,165.70		381,165.70
通安驿 服务区 司机之 家建设 项目	635,980.01		635,980.01	635,980.01		635,980.01
兰州北 服务区 西区综 合楼维 修完善 项目	7,754,356.58		7,754,356.58	3,978,830.77		3,978,830.77
2024 年 司机之 家项目	338,339.62		338,339.62	-		-

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
G22 青兰高速公路接驾嘴服务区养护改造项目	6,900,753.39		6,900,753.39	-		-
七瓜马桥公路服务区加油气站项目	34,860,692.29		34,860,692.29	29,599,129.60		29,599,129.60
司机之家项目	14,586,929.90		14,586,929.90	14,586,929.90		14,586,929.90
甘肃省高速公路服务区视频监控升级改造及新建视频会议系统工程	-		-	6,611,174.16		6,611,174.16
国省干线收费站改扩建项目	2,921,679.02		2,921,679.02	2,921,679.02		2,921,679.02
国省干线服务区建设项目	14,835,941.96		14,835,941.96	14,821,941.96		14,821,941.96
服务区公共服务完善项目(房车站)	5,689,643.36		5,689,643.36	5,689,643.38		5,689,643.38
泾川服务区南区维修改造项目	10,399,344.67		10,399,344.67	10,399,344.67		10,399,344.67

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2023 年 司机之家改造 完善项目	2,173,677.30		2,173,677.30	1,963,063.05		1,963,063.05
甘肃省 高速公路兰州 北等 58 处服务区充电 桩设备更新改 造项目	8,855,703.61		8,855,703.61	-		-
陇西加油 站建设	119,991.59		119,991.59	1,413,579.48		1,413,579.48
库房改 造			-	1,067,491.00	-	1,067,491.00
长达公 司在建 商铺、彩 钢房商 铺			-	3,735,865.45	-	3,735,865.45
兰州新 区客运 枢纽站 项目	178,843,599.79		178,843,599.79	157,849,993.83	-	157,849,993.83
兰州新 区公路 客运东 站项目	4,464,393.33		4,464,393.33	4,464,393.33	-	4,464,393.33
新发展 快递分 拨中心 项目	374,445,463.61		374,445,463.61	363,937,130.03	-	363,937,130.03
彩钢房			-	527,740.00		527,740.00
进出口 道路改 造工程			-	7,439,999.08	-	7,439,999.08

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
设施设 备建设 维护项 目			-	448,526.00	-	448,526.00
和平智 慧物流 园信息 化管理 平台	7,195,385.79		7,195,385.79			-
交通集 团物流 园区服 务能力 提升项 目	2,115,014.90		2,115,014.90			-
快速客 运车站 工程项 目	2,593,867.45		2,593,867.45			-
G85 彭 阳至平 凉至大 桥村高 速公路 PPP 项 目	12,418,638,843.08		12,418,638,843.08	12,190,461,063.30		12,190,461,063.30
柳格国 高 G3011 敦煌至 当金山 口公路 工程 PPP 项 目	11,820,863,861.90		11,820,863,861.90	11,625,188,854.96		11,625,188,854.96
G244 线 打扮梁 (陕甘 界)至庆 城段公 路工程	8,982,390,300.46		8,982,390,300.46	7,994,776,587.81		7,994,776,587.81

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
G341 线 环县(二 十里沟 口)至车 路岷岷 (甘宁 界)公路 工 PPP 项目	7,657,547,661.76		7,657,547,661.76	7,463,833,219.47		7,463,833,219.47
G312 线 上海至 霍尔果 斯公路 清水驿 至苦水 段公路 工程项 目	153,695,256.16		153,695,256.16	149,974,726.09		149,974,726.09
在建工程	5,346,230.16		5,346,230.16	5,346,231.89		5,346,231.89
S28 线灵 台至华 亭一期 工程 PPP 项 目	9,532,761,524.88		9,532,761,524.88	8,677,577,779.64		8,677,577,779.64
G6 京藏 高速平 安镇出 入口新 建项目	20,667,771.97		20,667,771.97	17,154,915.49		17,154,915.49
G309 线 金崖至 河口(张 家台)段 公路工 程	241,708,736.49		241,708,736.49	241,779,103.13		241,779,103.13
G312 线 凤翔路 口(陕甘 界)至平 凉东(曹 湾村)段 公路改 建工程	2,119,616,507.25		2,119,616,507.25	2,027,635,482.55		2,027,635,482.55



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
兰临高速长下坡路段改造工程	2,044,675,668.62		2,044,675,668.62	2,006,335,963.04		2,006,335,963.04
G309 线祁家南山(宁甘界)至汉家岔段升级改造项目	776,750,775.65		776,750,775.65	498,956,830.85		498,956,830.85
G248 线巴下寺至虎关段升级改造项目	421,462,272.45		421,462,272.45	336,847,911.05		336,847,911.05
G312 线界牌村至安门段(含天祝过境)升级改造项目	616,999,945.78		616,999,945.78	505,824,987.93		505,824,987.93
兰临高速长下坡处治改造延伸段工程	135,327,740.94		135,327,740.94	134,788,764.46		134,788,764.46
G247 线会宁(侯家川)至通渭段升级改造项目	509,890,086.14		509,890,086.14	371,527,659.78		371,527,659.78
G309 线定远至达川段升级改造项目	14,316,373.75		14,316,373.75	3,858,024.51		3,858,024.51

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
G211 线 南义至 罗沟圈 段升级 改造项 目	24,182,997.38		24,182,997.38	15,699,711.80		15,699,711.80
G2201 兰州南 绕城高 速八里 镇出入 口新建 项目	319,153,929.57		319,153,929.57	305,525,283.76		305,525,283.76
黄峪镇 项目	177,660,037.50		177,660,037.50	1,546,995.03		1,546,995.03
长罗项 目	20,112,187.07		20,112,187.07	981,959.03		981,959.03
景水项 目	25,345,453.25		25,345,453.25	9,522,672.71		9,522,672.71
钢纤维 产线	630,599.16		630,599.16	368,363.20		368,363.20
嘉若高 速公路	1,814,755.73		1,814,755.73			-
合计	123,256,334,779.51	217,565.62	123,256,117,213.89	122,672,172,797.93	89,061.87	122,672,083,736.06

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期 转固 金额	本期其他 减少金额	期末余额
会通项目	73,719.10	371,527,659.78	138,362,426.36	-	-	509,890,086.14
界安项目	74,119.86	505,824,987.93	111,174,957.85	-		616,999,945.78
古浪金三角 至丰乐项目	66,611.25	588,280,843.81	36,163,951.19			624,444,795.00
玛曲至青海 久治项目	69,978.31	655,301,685.94	15,341,555.47			670,643,241.41
舟曲立节至 四川永和项目	81,076.76	746,968,098.00	396,404.11			747,364,502.11
祁汉项目	115,565.25	498,956,830.85	277,793,944.80	-	-	776,750,775.65

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期 转固 金额	本期其他 减少金额	期末余额
S60 (原 S10) 凤县 (陕西)至合作(甘 肃)高速公路卓尼 至合作段一期	1,095,168.63	236,108,400.00	649,032,233.74			885,140,633.74
陇西至临洮段项目	114,786.95	986,420,487.17	16,700,748.51			1,003,121,235.68
G569 线北山至民 勤至武威仙米寺 公路项目	925,690.90	923,974,421.58	104,562,477.92			1,028,538,003.83
板桥至小园子段 项目	104,136.29	1,085,602,143.22	27,071,952.77			1,112,674,095.99
舟曲峰迭至岱 古寺公路项目	172,670.31	1,690,598,165.77	4,492,863.30			1,695,091,029.07
G312 线七墩至 瓜州段项目	247,905.09	1,748,043,747.83	10,677,000.67			1,758,720,748.50
靖远至会宁项目	182,642.82	2,004,556,280.06				2,004,556,280.06
兰临项目	207,562.55	2,006,335,963.04	38,339,705.58	-		2,044,675,668.62
凤平项目	214,032.29	2,027,635,482.55	91,981,024.70	-		2,119,616,507.25
G312 线河西片区 4 个改建项目	239,676.75	2,220,512,284.71	8,552,296.40			2,229,064,581.11
合水(太白)至 华池公路	1,021,753.18	1,191,384,763.03	2,181,798,260.10			3,373,183,023.13
康乐至卓尼项目	365,221.41	3,421,876,117.38	18,965,263.77			3,440,841,381.15
G569 线曼德拉至 大通公路武威至 仙米寺段	608,070.15	3,166,334,174.66	713,921,086.88			3,880,255,261.54
G215 线马鬃山至 桥湾项目	443,405.87	4,255,980,286.87	121,448,182.62			4,377,428,469.49
G312 线傅家窑至 苦水公路工程项目	677,820.53	4,289,571,324.96	551,860,121.68			4,841,431,446.64
S38 线王格尔塘至 夏河(桑科)高速 公路项目	648,966.51	5,535,916,801.40	1,065.29			5,535,917,866.69
S44 康县至略阳 公路望关至白河 沟段项目	824,902.26	5,003,861,356.82	1,138,082,069.39			6,141,943,426.21

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期 转固 金额	本期其他 减少金额	期末余额
G341 线环县(二十里沟口)至车路岷岷(甘宁界)公路工程 PPP 项目	771,768.94	7,463,833,219.47	193,714,442.29			7,657,547,661.76
G244 线打扮梁(陕甘界)至庆城段公路工程	1,022,106.38	7,994,776,587.81	987,613,712.65			8,982,390,300.46
S28 线灵台至华亭一期工程 PPP 项目	1,041,506.20	8,677,577,779.64	855,183,745.24			9,532,761,524.88
G312 线清水驿至傅家窑公路工程项 目	1,354,428.75	9,513,389,141.99	1,488,862,560.53			11,002,251,702.52
柳格国高 G3011 敦煌至当金山口公路工程 PPP 项目	1,217,828.44	11,625,188,854.96	195,675,006.94			11,820,863,861.90
G85 彭阳(甘宁界)至平凉大桥村(甘陕界)段工程 PPP 项目	1,186,386.53	12,190,461,063.30	228,177,779.78			12,418,638,843.08

续上表:

项目名称	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	资金来源
会通项目	69.17	69.17	1,560,933.35	-	车购税、一般债
界安项目	83.24	83.24	12,646,610.46	4,150,894.52	车购税、一般债
古浪金三角至丰乐项目	93.74	93.74	8,869,563.77		车购税、一般债
玛曲至青海久治项目	95.84	95.84			车购税、一般债
舟曲立节至四川永和项目	92.18	92.18	41,390,697.00		车购税、一般债
祁汉项目	67.21	67.21	3,407,623.85	-	车购税、一般债
S60(原 S10)凤县(陕西)至合作(甘肃)高速公路卓尼至合作段	8.08	8.08	47,645,299.56		专项债及资本金投入
陇西至临洮段项目	87.39	87.39	13,631,036.75		车购税、一般债

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	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	资金来源
G569 线北山至民勤 至武威仙米寺公路 项目	11.11	11.11	196,920,086.01	100,781,564.24	专项债及资本金 投入
板桥至小园子段项 目	100.00	100	33,298,107.67		车购税、一般债
舟曲峰迭至岱古寺 公路项目	98.17	98.17	58,691,073.84		车购税、一般债
G312 线七墩至瓜州 段项目	70.94	70.94	133,122,592.20		专项债及资本金 投入
靖远至会宁项目	100.00	100.00	315,162,561.12		车购税、一般债
兰临项目	98.51	98.51	137,137,709.93	11,807,494.52	专项债及资本金 投入
凤平项目	99.03	99.03	87,017,714.22	25,310,526.68	车购税、一般债
G312 线河西片区 4 个改建项目	93.00	100.00			车购税
合水(太白)至华池 公路	33.01	33.01	312,271,156.38	168,193,209.50	专项债及资本金 投入
康乐至卓尼项目	94.21	94.21	17,990,517.19		车购税、一般债
G569 线曼德拉至大 通公路武威至仙米 寺段	63.81	63.81	175,193,142.13	130,359,414.99	专项债及资本金 投入
G215 线马鬃山至桥 湾项目	98.72	98.72	241,176,449.75		车购税、一般债
G312 线傅家窑至苦 水公路工程项目	71.43	71.43	401,794,210.68	187,627,895.61	专项债及资本金 投入
S38 线王格尔塘至夏 河(桑科)高速公路 项目	85.3	85.3	466,684,260.13		专项债及资本金 投入
S44 康县至略阳公路 望关至白河沟段项 目	74.46	74.46	516,025,736.85	230,095,971.88	专项债及资本金 投入
G341 线环县(二十 里沟口)至车路岷岷 (甘宁界)公路工程 PPP 项目	99.22	99.22	858,891,137.73	184,336,296.68	银行借款及资本 金投入、车购税
G244 线打扮梁(陕 甘界)至庆城段公路 工程 PPP 项目	87.88	87.88	-	-	银行借款及资本 金投入



项目名称	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	资金来源
S28 线灵台至华亭一 期工程 PPP 项目	91.53	100	803,505,597.53	282,961,053.31	银行借款及资本 金投入
G312 线清水驿至傅 家窑公路工程项目	81.23	81.23	715,871,372.68	294,529,549.22	车购税、专项债
柳格国高 G3011 敦 煌至当金山口公路 工程 PPP 项目	97.07	97.07	1,398,074,876.46	170,328,914.89	银行借款及资本 金投入、车购税
G85 彭阳(甘宁界) 至平凉至大桥村(甘 陕界)段工程 PPP 项目	100.00	100.00	1,859,503,054.05	176,340,675.11	银行借款、资本 金投入、车购税

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
昶捷公路公司-东区料场建设	145,043.75	项目取消
合计	145,043.75	

18、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋	机器运输	合计
① 账面原值			
期初余额	-	90,281,994.80	90,281,994.80
本期增加金额	2,511,169.46	142,591.31	2,653,760.77
其中: 新增	2,511,169.46	142,591.31	2,653,760.77
本期减少金额		30,850,967.53	30,850,967.53
其中: 其他转出		30,850,967.53	30,850,967.53
期末余额	2,511,169.46	59,573,618.58	62,084,788.04
② 累计折旧			
期初余额		11,314,680.57	11,314,680.57
本期增加金额	817,439.41	4,310,191.13	5,127,630.54
其中: 计提	817,439.41	4,172,686.57	4,990,125.98
其他		137,504.56	137,504.56
本期减少金额		5,174,618.12	5,174,618.12
其中: 处置			
其他转出		5,174,618.12	5,174,618.12
期末余额	817,439.41	10,450,253.58	11,267,692.99
③ 减值准备			

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋	机器运输	合计
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	1,693,730.05	49,123,365.00	50,817,095.05
期初账面价值	-	78,967,314.23	78,967,314.23

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	商标、著作权	合计
① 账面原值							
期初余额	63,000,627.13	425,907,528.39	4,614,518.24	71,976,488.31	55,883,474.49	1,626,971.35	623,009,607.91
本期增加	12,046,735.43	29,679,754.00	24,187.37	2,075,668.77	1,660,800.00	16,574.26	45,503,719.83
其中: 购置	10,672,771.00	8,192,475.00	24,187.37	2,075,668.77	1,660,800.00	16,574.26	22,642,476.40
内部研发	1,367,747.76						1,367,747.76
其他	6,216.67	21,487,279.00					21,493,495.67
本期减少	1,244,461.41	33,597,172.00		2,948,752.39		603,776.18	38,394,161.98
其中: 处置	1,098,482.39			2,948,752.39		603,776.18	4,651,010.96
转入投资							33,258,082.00
性房地产		33,258,082.00					
其他减少	145,979.02	339,090.00					485,069.02
期末余额	73,802,901.15	421,990,110.39	4,638,705.61	71,103,404.69	57,544,274.49	1,039,769.43	630,119,165.76
② 累计摊销							
期初余额	43,094,566.27	52,001,790.06	4,311,168.16	56,987,473.66	21,925,010.90	241,508.35	178,561,517.40
本期增加	13,519,185.50	8,423,343.93	65,776.02	6,511,189.24	7,386,045.64	73,315.03	35,978,855.36
其中: 计提	13,512,968.83	8,423,343.93	65,776.02	6,511,189.24	7,386,045.64	73,315.03	35,972,638.69
其他增加	6,216.67						6,216.67
本期减少	310,401.07	1,261,505.98		2,948,752.39			4,520,659.44
其中: 处置	310,401.07			2,948,752.39			3,259,153.46
转入投资		1,053,172.66					1,053,172.66
性房地产							
其他减少		208,333.32					208,333.32
期末余额	56,303,350.70	59,163,628.01	4,376,944.18	60,549,910.51	29,311,056.54	314,823.38	210,019,713.32

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	商标、著作 权	合计
② 减值准备							
期初余额				74,000.00			74,000.00
本期增加				24,000.00			24,000.00
其中: 计提				24,000.00			24,000.00
本期减少							
期末余额				98,000.00			98,000.00
③ 账面价值							
期末账面价值	17,499,550.45	362,826,482.38	261,761.43	10,455,494.18	28,233,217.95	724,946.05	420,001,452.44
期初账面价值	19,906,060.86	373,905,738.33	303,350.08	14,915,014.65	33,958,463.59	1,385,463.00	444,374,090.51

20、开发支出

项目	期初余额	本期增加	
		内部开发支出	其他
高速公路安防系统	283,018.87	262,255.07	
集团信息共享系统	78,262.00	127,760.35	
公路项目前期管理系统	1,760,000.00	3,391,000.00	
刘家堡项目	1,342,995.28		
基于 AI 技术的桥梁检测设备 & 智能分析系统关键技术研发 (自筹)		814,900.29	
公路建设行业施工现场临时用电标准化技术研究 (自筹)	195,000.00		
数智路桥一期-数据中心项目	1,303,216.82	29,245.28	
基于数据中心的供应链管理应用与研究	2,546,339.77	59,756.08	
基于数据中心的项目综合管理应用与研究	2,479,683.91	168,567.83	
公路施工企业定额管理系统开发与应用		110,619.48	
基于 AI 技术的基桩超声波检测数据分析系统研究		129,196.89	
基于多源数据融合的企业成本管理优化研究及应用	160,000.00	516,103.97	
混合料核算系统开发与应用研究	958,759.32	529,161.71	
公路建设碳排放监测与计量评估技术与应用示范 (专项)		181,313.99	
桥梁数字精细化巡检创新及应用研究		3,687.32	
中国公路建设行业协会标准—公路生命周期与沿线区域动态碳源汇计算指南		47,435.85	

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	
		内部开发支出	其他
数智路桥二期-数据中心项目		499,200.00	
"路安宝"智慧安全管理系统开发与应用		172,740.61	
钢筋云工厂管理系统开发与应用研究项目		803,330.19	
公路建设碳排放监测与计量评估技术与应用示范		597,911.85	
隧道锚杆注浆监测系统研究		315,945.38	
钢箱及波形钢腹板梁 BIM 及通用深化图软件定制开发	546,275.13		
合计	11,653,551.10	8,760,132.14	

续上表:

项目	本期减少		期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	
高速公路安防系统		545,273.94	
集团信息共享系统			206,022.35
公路项目前期管理系统			5,151,000.00
刘家堡项目	1,342,995.28		
基于 AI 技术的桥梁检测设备及智能分析系统关键技术研发(自筹)		784,776.37	30,123.92
公路建设行业施工现场临时用电标准化技术研究(自筹)			195,000.00
数智路桥一期-数据中心项目			1,332,462.10
基于数据中心的供应链管理应用与研究		16,910.38	2,589,185.47
基于数据中心的项目综合管理应用与研究			2,648,251.74
公路施工企业定额管理系统开发与应用			110,619.48
基于 AI 技术的基桩超声波检测数据分析系统研究		51,592.92	77,603.97
基于多源数据融合的企业成本管理优化研究及应用			676,103.97
混合料核算系统开发与应用研究		10,482.00	1,477,439.03
公路建设碳排放监测与计量评估技术与应用示范(专项)		176,354.54	4,959.45
桥梁数字精细化巡检创新及应用研究			3,687.32
中国公路建设行业协会标准—公路生命周期与沿线区域动态碳源汇计算指南		37,735.85	9,700.00
数智路桥二期-数据中心项目			499,200.00
"路安宝"智慧安全管理系统开发与应用			172,740.61
钢筋云工厂管理系统开发与应用研究项目			803,330.19
公路建设碳排放监测与计量评估技术与应用示范		524,326.94	73,584.91
隧道锚杆注浆监测系统研究		296,527.90	19,417.48
钢箱及波形钢腹板梁 BIM 及通用深化图软件定制开发			546,275.13

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期减少		期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	
合计	1,342,995.28	2,443,980.84	16,626,707.12

21、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			期末余额
	期初余额	本年增加	本年减少	
定西华中房地产开发有限责任公司	10,592,785.14			10,592,785.14
合计	10,592,785.14			10,592,785.14

22、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	18,743,677.31	12,868,155.76	11,842,015.70		19,769,817.37
大修理支出	48,630,101.15	14,357,444.72	32,959,122.17		30,028,423.70
临时设施	84,580,311.94	106,650,032.74	121,893,621.43		69,336,723.25
其他	23,912,768.33	13,567,620.88	20,360,657.12	885,895.73	16,233,836.36
合计	175,866,858.73	147,443,254.10	187,055,416.42	885,895.73	135,368,800.68

23、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产/信用减值准备	776,101,332.58	130,876,806.06	629,320,648.99	109,578,495.90
可抵扣亏损	4,527,057.12	1,029,375.98	4,945,991.47	1,125,592.91
其他权益工具投资公允价值变动	1,587,319.92	238,097.99	1,008,163.25	151,224.49
预计负债	52,244,670.19	7,884,340.81	159,153,632.94	24,076,791.38
租赁负债	261,801.20	39,270.18	367,105.42	66,040.30
预缴税款	18,926,942.24	4,731,735.56	7,343,686.84	1,831,749.33
合计	853,649,123.25	144,799,626.58	802,139,228.91	136,829,894.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	17,370.49	2,605.57	701,484.65	105,222.77



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
投资性房地产公允价值变动	182,454,970.22	45,613,742.56		
固定资产加速折旧	35,460,052.52	5,322,454.57	42,197,266.29	6,336,925.80
<b>合计</b>	<b>217,932,393.23</b>	<b>50,938,802.70</b>	<b>42,864,665.14</b>	<b>6,442,148.57</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	28,321.07	144,771,305.51		
递延所得税负债	28,321.07	50,910,481.63		

24、其他非流动资产

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
预付长期资产购置款				20,473,309.94		20,473,309.94
未到期质保金	54,308,760.94	41,220,190.81	13,088,570.13	65,824,626.54	34,544,869.91	31,279,756.63
其他	269,010.11		269,010.11	437,970.00		437,970.00
<b>合计</b>	<b>54,577,771.05</b>	<b>41,220,190.81</b>	<b>13,357,580.24</b>	<b>86,735,906.48</b>	<b>34,544,869.91</b>	<b>52,191,036.57</b>

25、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	122,653,126.21	122,653,126.21	保证金	保证金
存货	15,404,400.00	15,404,400.00	抵押贷款	贷款抵押
固定资产	199,443,023.54	79,722,932.92	借款抵押	借款抵押
在建工程	50,412,202,192.08	50,412,202,192.08	未来收费权质押	贷款质押
投资性房地产	134,214,800.00	134,214,800.00	长期借款抵押	贷款抵押
无形资产	40,570,345.95	35,942,891.19	长期借款抵押	贷款抵押
<b>合计</b>	<b>50,924,487,887.78</b>	<b>50,800,140,342.40</b>		

(续上表)

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	314,892,464.80	314,892,464.80	保证金	保证金
应收账款	407,500,000.00	407,500,000.00	质押借款	质押贷款
存货	40,404,400.00	40,404,400.00	抵押借款	质押贷款
固定资产	309,672,345.65	309,672,345.65	抵押借款	抵押贷款
无形资产	36,754,298.11	36,754,298.11	抵押借款	借款抵押
在建工程	55,309,604,106.78	55,309,604,106.78	未来收费权质押	贷款质押
投资性房地产	11,845,251.41	11,845,251.41	抵押借款未撤押	贷款抵押
合计	56,430,672,866.75	56,430,672,866.75		

26、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	403,678,386.29	417,500,000.00
抵押借款	32,000,000.00	27,000,000.00
保证借款	3,408,327,714.57	2,514,748,086.85
信用借款	4,937,325,885.31	5,525,036,509.78
未到期应付利息	4,634,456.70	3,045,238.15
合计	8,785,966,442.87	8,487,329,834.78

27、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	93,585,981.59	362,072,210.75
银行承兑汇票	174,500,000.00	250,092,651.07
合计	268,085,981.59	612,164,861.82

28、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,088,408,660.67	6,700,033,699.75
1-2 年	2,159,712,684.03	3,652,849,914.50
2-3 年	1,293,909,893.47	1,045,638,704.51
3 年以上	824,935,172.53	716,080,696.26
合计	13,366,966,410.70	12,114,603,015.02

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	53,020,000.00	暂未结算
公司二	132,830,391.84	暂未结算
公司三	52,610,462.88	工程款未到位
<u>合计</u>	<u>238,460,854.72</u>	

29、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	122,708,878.70	240,013,522.70
1-2 年	11,937,812.83	7,720,308.64
2-3 年	3,042,949.73	2,240,311.60
3 年以上	2,765,216.43	3,844,942.13
<u>合计</u>	<u>140,454,857.69</u>	<u>253,819,085.07</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

30、合同负债

项目	期末余额	期初余额
动员预付款	871,505,159.41	2,474,297,441.09
工程未履约已结算	327,787,391.29	756,466,855.07
预收销售款	1,964,602,436.81	420,571,591.44
预收材料款	17,485,101.34	334,036,687.90
勘察设计合同相关的合同负债	171,006,581.68	404,246,710.85
工程施工合同相关的合同负债	35,250,872.49	66,620,276.42
工程监理合同相关的合同负债	3,704,353.77	2,825,816.99
其他客户合同相关的合同负债	2,924,672.44	33,452,169.76
预收培训费	668,556.25	
预收租赁费	84,525.99	
<u>合计</u>	<u>3,395,019,651.47</u>	<u>4,492,517,549.52</u>

31、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	259,993,937.85	2,210,861,381.93	2,203,091,034.16	267,764,285.62
离职后福利-设定提存计划	9,618,233.04	317,073,839.31	305,111,752.82	21,580,319.53
辞退福利		100,758.21	100,758.21	
一年内到期的其他福利				
合计	<u>269,612,170.89</u>	<u>2,528,035,979.45</u>	<u>2,508,303,545.19</u>	<u>289,344,605.15</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	223,118,537.95	1,747,238,208.81	1,750,964,415.00	219,392,331.76
职工福利费	78,500.00	118,196,478.16	117,516,252.16	758,726.00
社会保险费	5,855,535.43	146,924,929.08	136,731,036.88	16,049,427.63
其中: 医疗保险费	3,106,591.46	129,641,026.98	124,983,963.58	7,763,654.86
工伤保险费	248,418.28	10,262,967.99	9,574,395.28	936,990.99
生育保险费	21,684.56	400,522.45	419,980.16	2,226.85
其他	2,478,841.13	6,620,411.66	1,752,697.86	7,346,554.93
住房公积金	18,536,259.55	159,908,578.21	159,709,698.35	18,735,139.41
工会经费和职工教育经费	12,248,610.41	35,848,042.32	35,418,237.76	12,678,414.97
短期带薪缺勤	83,055.14			83,055.14
短期利润分享计划				
非货币性福利		441,776.99	441,776.99	
其他短期薪酬	73,439.37	2,303,368.36	2,309,617.02	67,190.71
合计	<u>259,993,937.85</u>	<u>2,210,861,381.93</u>	<u>2,203,091,034.16</u>	<u>267,764,285.62</u>

(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
基本养老保险	5,412,585.66	226,620,121.07	215,698,798.12	16,333,908.61
失业保险费	259,252.22	9,875,313.59	9,473,827.71	660,738.10
企业年金缴费	3,946,059.16	80,152,125.45	79,512,511.79	4,585,672.82
其他	336.00	426,279.20	426,615.20	
合计	<u>9,618,233.04</u>	<u>317,073,839.31</u>	<u>305,111,752.82</u>	<u>21,580,319.53</u>

32、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	153,047,040.29	216,182,263.17
企业所得税	156,665,788.60	114,784,084.85
个人所得税	24,748,819.69	20,214,953.47

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
资源税	465,549.81	512,735.78
土地增值税	2,903,897.03	2,760,116.75
房产税	3,641,945.00	5,448,325.62
车船税	25,514.12	29,224.04
土地使用税	2,129,707.50	1,841,189.73
城市维护建设税	41,399,682.15	37,060,895.08
教育费附加	26,629,780.04	24,442,297.74
地方教育费附加	6,971,367.52	5,899,985.94
环境保护税	26,626.07	47,849.24
水利基金	3,660.30	53,658.79
印花税	6,737,753.76	9,218,362.80
其他	288,264.36	4,168,524.40
<u>合计</u>	<u>425,685,396.24</u>	<u>442,664,467.40</u>

### 33、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	28,716,730.36	27,484,820.34
其他应付款	3,109,320,123.56	3,248,191,380.00
<u>合计</u>	<u>3,138,036,853.92</u>	<u>3,275,676,200.34</u>

上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	28,716,730.36	27,484,820.34	资金紧张
<u>合计</u>	<u>28,716,730.36</u>	<u>27,484,820.34</u>	

#### (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
押金及保证金	284,889,663.95	286,352,921.75
代扣代缴款项	709,180,878.11	776,991,051.59
代扣个人款项	15,675,711.85	17,027,223.13
已报销未付款	3,927,973.44	3,827,733.18



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	277,112,757.00	271,924,410.03
往来款	1,432,559,326.46	1,498,461,057.43
拆借款	121,340,359.80	173,578,991.13
代垫款	142,451,748.46	39,859,254.45
预提费用	2,890,450.94	384,657.89
购房意向金	693,195.85	1,344,367.01
其他	4,829,134.26	44,381,739.19
模拟子公司股本金	106,901,334.50	112,072,473.06
项目股本金	6,867,588.94	12,384,772.28
企业发展基金		9,600,727.88
合计	<u>3,109,320,123.56</u>	<u>3,248,191,380.00</u>

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还原因
公司一	92,000,000.00	按期付款
公司二	70,000,000.00	其他
公司三	106,901,334.50	未退款
合计	<u>268,901,334.50</u>	

34、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,581,672,759.38	254,532,955.55
一年内到期的应付债券	4,077,196,027.40	2,335,567,671.23
一年内到期的长期应付款	207,420,923.29	
一年内到期的租赁负债	13,309,025.00	299,798.00
合计	<u>7,879,598,735.07</u>	<u>2,590,400,424.78</u>

35、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	563,833,208.55	631,780,865.16
已背书未终止确认的应收票据	12,157,996.23	
其他	779,841,676.27	
合计	<u>1,355,832,881.05</u>	<u>631,780,865.16</u>

36、长期借款

(1) 长期借款分类

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
质押借款	41,227,624,226.59	39,747,868,304.84
抵押借款	345,785,906.40	358,206,709.45
保证借款	2,863,626,480.73	2,568,449,323.23
信用借款	9,727,376,656.52	8,585,135,223.09
未到期应付利息	11,952,272.85	41,399,003.97
减: 一年以内到期	3,581,672,759.38	254,532,955.55
合计	50,594,692,783.71	51,046,525,609.03

37、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
20 甘交 G1	1,005,700,821.92	1,005,700,821.92
21 甘交 01		1,014,284,383.56
23 甘交建债 01	1,035,375,342.47	1,035,375,342.47
22 甘交 G1	1,008,569,863.01	1,008,569,863.01
20 甘交建 MTN001BC (品种二)	512,823,287.67	512,823,287.67
22 甘交建 MTN002 (革命老区)	1,030,517,808.22	1,030,517,808.22
22 甘交建 MTN001	519,584,246.58	519,528,767.12
21 甘交建 MTN001		500,123,287.67
19 甘交建 MTN002		1,013,939,726.03
19 甘交 01		821,504,657.53
24 甘交建 MTN001	1,008,663,013.70	
24 甘交建 MTN002	1,000,789,041.10	
24 甘交 02	1,009,104,657.53	
24 甘交 01	812,900,821.92	
小计	8,944,028,904.12	8,462,367,945.20
减: 一年内到期的应付债券	4,077,196,027.40	2,335,567,671.23
合计	4,866,832,876.72	6,126,800,273.97

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 甘交 G1	100/张	2020/11/11	3+2	1,000,000,000.00	1,005,700,821.92
21 甘交 01	100/张	2021/8/23	3+2	1,000,000,000.00	1,014,284,383.56
23 甘交建债 01	100/张	2023/4/7	3.00	1,000,000,000.00	1,035,375,342.47
22 甘交 G1	100/张	2022/10/25	3.00	1,000,000,000.00	1,008,569,863.01
20 甘交建 MTN001BC	100/张	2020/4/23	5.00	500,000,000.00	512,823,287.67

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
(品种二)					
22 甘交建 MTN002	100/张	2022/3/25	3.00	1,000,000,000.00	1,030,517,808.22
(革命老区)					
22 甘交建 MTN001	100/张	2022/1/14	3.00	500,000,000.00	519,528,767.12
21 甘交建 MTN001	100/张	2021/12/30	3.00	500,000,000.00	500,123,287.67
19 甘交建 MTN002	100/张	2019/9/3	5.00	1,000,000,000.00	1,013,939,726.03
19 甘交 01	100/张	2019/6/4	3+2	800,000,000.00	821,504,657.53
24 甘交建 MTN001	100/张	2024/8/30	3.00	1,000,000,000.00	
24 甘交建 MTN002	100/张	2024/12/20	3.00	1,000,000,000.00	
24 甘交 02	100/张	2024/8/20	5.00	1,000,000,000.00	
24 甘交 01	100/张	2024/5/28	3.00	800,000,000.00	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
20 甘交 G1		5,700,821.92		5,700,821.92	1,005,700,821.92	否
21 甘交 01				1,014,284,383.56		否
23 甘交建债 01		35,375,342.47		35,375,342.47	1,035,375,342.47	否
22 甘交 G1		8,569,863.01		8,569,863.01	1,008,569,863.01	否
20 甘交建		12,823,287.67		12,823,287.67	512,823,287.67	否
MTN001BC (品 种二)						
22 甘交建		30,517,808.22		30,517,808.22	1,030,517,808.22	否
MTN002 (革命 老区)						
22 甘交建		19,584,246.58		19,528,767.12	519,584,246.58	否
MTN001						
21 甘交建				500,123,287.67		否
MTN001						
19 甘交建				1,013,939,726.03		否
MTN002						
19 甘交 01				821,504,657.53		否
24 甘交建	1,000,000,000.00	8,663,013.70			1,008,663,013.70	否
MTN001						
24 甘交建	1,000,000,000.00	789,041.10			1,000,789,041.10	否
MTN002						
24 甘交 02	1,000,000,000.00	9,104,657.53			1,009,104,657.53	否

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
24 甘交 01	800,000,000.00	12,900,821.92			812,900,821.92	否

38、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,962,792.86	42,985,047.75
减: 未确认的融资费用	1,915,694.15	4,226,794.82
小计	<u>25,047,098.71</u>	<u>38,758,252.93</u>
一年内到期的租赁负债	13,309,025.00	299,798.00
合计	<u>11,738,073.71</u>	<u>38,458,454.93</u>

39、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	634,951,343.40	1,347,762,290.79
专项应付款	2,282,088,040.36	820,244,555.20
小计	<u>2,917,039,383.76</u>	<u>2,168,006,845.99</u>
一年内到期的长期应付款	207,420,923.29	
合计	<u>2,709,618,460.47</u>	<u>2,168,006,845.99</u>

(1) 长期应付款项

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	634,657,734.90	1,347,470,250.86
售房款维修基金	293,608.50	292,039.93
减: 一年内到期部分	207,420,923.29	
合计	<u>427,530,420.11</u>	<u>1,347,762,290.79</u>

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财政拨款	74,555.20		74,555.20	
专项科研经费	2,113,000.00		2,003,000.00	110,000.00
G569 线北山至民勤至武威 仙米寺公路项目	100,540,000.00			100,540,000.00
S60 (原 S10) 凤县 (陕西) 至合作 (甘肃) 高速公路卓 尼至合作段	700,000,000.00	1,076,434,896.94		1,776,434,896.94
舟曲灾后恢复重建援建项目	1,200,000.00			1,200,000.00

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
S60 凤县(陕西)至合作 (甘肃)高速公路卓尼至 合作段项目(二期)		375,000,000.00		375,000,000.00
S10 凤县(陕西)至合作 (甘肃)高速公路卓尼至 合作段一期工程房建工程 项目		12,386,143.42		12,386,143.42
数字化管理与运营平台		4,000,000.00		4,000,000.00
省交通运输厅 2024 年科 技计划项目		1,600,000.00		1,600,000.00
第四批省级科技计划(科 技重大专项计划)"预应力 结构智能检测控制技术与 装备研发"项目		1,200,000.00		1,200,000.00
机关项目	9,617,000.00			9,617,000.00
甘肃省绿色智慧公路交通创 新联合体项目	6,700,000.00		6,700,000.00	
<b>合计</b>	<b>820,244,555.20</b>	<b>1,470,621,040.36</b>	<b>8,777,555.20</b>	<b>2,282,088,040.36</b>

#### 40、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	51,768,267.47	159,153,632.94	价差调整、工期延误等
<b>合计</b>	<b>51,768,267.47</b>	<b>159,153,632.94</b>	

#### 41、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
兰州新区华家井村农业 用地	339,090.00		339,090.00	
定西市安定区财政局工 程补助	6,000,000.00	7,780,000.00	7,780,000.00	6,000,000.00
基于 5G 的钢结构桥梁 全流程智能制造项目	30,141,000.04		3,348,999.96	26,792,000.08
土地补助	6,999,999.76		500,000.04	6,499,999.72
拨省发改委项目前期费 用	2,870,000.00		-	2,870,000.00
车辆通行费补助资金	32,000,000.00		-	32,000,000.00
司机之家工程补助	2,846,300.00	3,070,466.91	-	5,916,766.91
一次性留工培训补助	8,288.10		8,288.10	-
财政补贴专项维养资金	26,030,000.00		13,500,000.00	12,530,000.00
高服集团中央车购税补助	35,349,999.89	7,389,461.30	-	42,739,461.19



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
以工代训补贴	2,956.38		-	2,956.38
上海金城镇发展公司 金山 G86 地块动迁安置 房项目	1,741,000.00		-	1,741,000.00
兰州市国家综合货运枢 纽补链强链 2023 年奖补 项目资金		8,000,000.00	19,188.67	7,980,811.33
干部培训中心建设项目	7,828,526.00		7,828,526.00	-
其他	14,693.46		-	14,693.46
彭大高速建设期投资补 助资金	3,394,640,000.00		-	3,394,640,000.00
敦当高速建设期补助资金	2,468,200,000.00		-	2,468,200,000.00
甘肃收费公路 PPP 项目 运营期风险分析及应对 策略研究	50,000.00		-	50,000.00
清河高速建设期投资补助 资金	10,000,000.00		-	10,000,000.00
高庆高速建设期补助	814,015,367.00	40,000,000.00	-	854,015,367.00
二车高速建设期补助	1,417,570,000.00		-	1,417,570,000.00
兰州新区财政局-2024 年 第二批超长期特别国债, 用于购置设备(裂解生产 线)		3,600,000.00	-	3,600,000.00
甘肃省交通环境监测网 络建设试点工程	1,482,100.00		-	1,482,100.00
耐候性长余辉自发光材料 在公路工程的应用示范	250,000.00		250,000.00	-
高粘韧 SBS 改性沥青再生 剂研发与推广应用	100,000.00		-	100,000.00
高震区分幅联塔钢混组合 梁斜拉桥关键技术及产业化	75,000.00		-	75,000.00
公路隧道光环监测分析及 照明设施养护技术	100,000.00		-	100,000.00
季冻区公路含盐填料资源 化利用关键技术研究	150,000.00		-	150,000.00
兰州市科学技术局科研项目 (混凝土)经费补助		50,000.00	-	50,000.00
甘肃省科学技术厅装配式水 泥混凝土路面板块优化设计 及接缝形式研究省级科技计 划经费	193,011.00		169,760.63	23,250.37
甘肃省交通运输厅拨付甘肃 智慧交通与智能网联汽车综 合测试应用示范基地补助资金	640,000.00		-	640,000.00
兰州市工业和信息化局 2023 年省级工业和信息化 发展专项资金		700,000.00	-	700,000.00
兰州市财政局代兰州市科学 技术局转面向公路交通运维 的人工智能行业大模型构建 及推广应用专项资金		2,200,000.00	355,400.00	1,844,600.00
废旧轮胎胶粉在公路建设中		100,000.00	100,000.00	-

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
高质化复合生产及应用技术研究补助				
博士后工作站科研经费补助		1,249,400.00	338,446.00	910,954.00
“卫兵”养护警告区个性化叫醒设备		80,000.00	80,000.00	-
稳定性高模量沥青制备及应用研究		50,000.00	-	50,000.00
西北强紫外线环境下表面活性温拌沥青技术开发和应用研究(博士后工作站科研经费补助)		150,000.00	150,000.00	-
石墨烯增强 TBS 橡胶复合改性沥青关键技术研究及示范应用(专项)		1,250,000.00	445,694.60	804,305.40
与收益相关-进项税加计扣除(尚未抵扣)		823,309.39	-	823,309.39
2023 省级制造业高质量发展专项资金	1,000,000.00		1,000,000.00	-
基于 5G 物联网的机器人智能制造技术研究” 2022 年度第二批中央引导地方科技发展专项资金	2,150,485.42		116,504.86	2,033,980.56
21ZD3GA002-甘肃省绿色智慧公路关键技术研究及示范项目重大专项拨款	462,813.12		449,938.71	12,874.41
交通厅补助		24,054,400.00	24,054,400.00	-
黄土高原区公路工程生态修复与重建技术验证(专项)	100,000.00		15,000.00	85,000.00
黄土高原区公路工程环境保护与生态修复技术示范(专项)	100,000.00		15,000.00	85,000.00
黄土高原区公路工程设计建造技术验证(专项)	200,000.00		10,000.00	190,000.00
道路交通系统大规模异构终端安全防护技术集成及示范应用	159,497.00		59,298.00	100,199.00
人才项目补助	400,000.00		343,261.40	56,738.60
甘肃省陇原青年英才补助资金		150,000.00	21,000.00	129,000.00
稳岗补贴	198,611.62	400,556.58	447,085.31	152,082.89
科研经费补助	4,550,101.52	8,942,237.09	1,256,849.45	12,235,489.16
合计	8,268,958,840.31	110,039,831.27	63,001,731.73	8,315,996,939.85

说明: 其他变动主要是代合作单位收付政府补助款。

42、实收资本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
甘肃省公路航空旅游集团有	2,100,000,000.00						2,100,000,000.00

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限公司							

43、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本（或股本）溢价	5,757,477.95			5,757,477.95
其他资本公积	59,404,122,322.02	3,863,042,544.14	2,803,088,250.00	60,464,076,616.16
合计	<u>59,409,879,799.97</u>	<u>3,863,042,544.14</u>	<u>2,803,088,250.00</u>	<u>60,469,834,094.11</u>
其中：国有独享资本公积	59,409,879,799.97	3,863,042,544.14	2,803,088,250.00	60,464,076,616.16

（1）本公司 2024 年度收到非经营性公路车购税、专项债等政府基建拨款增加 364,748.50 万元；

（2）其他因合并、划转等事项增加资本公积金额 21,555.75 万元

（3）本公司全资子公司将政府代建项目划出，同时减少资本公积、在建工程 280,308.825 万元；

44、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-5,822,176.98</u>	<u>780,494.33</u>		
其中：自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
其他权益工具投资公允价值变动	-5,822,176.98	780,494.33		
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>225,955,196.41</u>	<u>175,646,345.97</u>		
其中：自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	225,955,196.41	175,646,345.97		
(3) 其他综合收益合计	<u>220,133,019.43</u>	<u>176,426,840.30</u>		

(续上表)

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生金额			期末余额
	减:	税后归属于	税后归属于少	(C)=(A)+(B)
	所得税费用	母公司(B)	数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	6,493.62	774,000.71	-	-5,048,176.27
其中: 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
其他权益工具投资公允价值变动	6,493.62	774,000.71		-5,048,176.27
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	45,597,942.26	130,048,403.71		356,003,600.12
其中: 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	45,597,942.26	130,048,403.71		356,003,600.12
(3) 其他综合收益合计	45,604,435.88	130,822,404.42		350,955,423.85

#### 45、专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	310,365,294.41	195,781,098.45	229,569,142.25	276,577,250.61
合计	310,365,294.41	195,781,098.45	229,569,142.25	276,577,250.61

#### 46、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		64,137,393.65		64,137,393.65
合计		64,137,393.65		64,137,393.65

#### 47、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,985,748,800.69	3,206,454,282.17
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-54,046,452.80
调整后期初未分配利润	3,985,748,800.69	3,152,407,829.37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	921,761,364.19	985,475,822.50
减: 提取法定盈余公积	64,137,393.65	
应付普通股股利	12,622,985.33	29,430,822.45
转增资本		99,848,190.42
其他减少		22,855,838.31
本年期末余额	4,830,749,785.90	3,985,748,800.69

说明: 具体调整详见十一、1 前期差错更正。

48、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	26,529,222,034.95	22,706,625,293.38	28,506,744,102.59	24,577,989,559.42
合计	<u>26,529,222,034.95</u>	<u>22,706,625,293.38</u>	<u>28,506,744,102.59</u>	<u>24,577,989,559.42</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
施工业务	18,535,376,191.00	15,193,855,293.30	19,631,125,488.50	17,221,584,382.57
服务业务	924,154,505.75	660,611,976.62	2,909,060,337.93	1,830,053,378.21
商品销售业务	6,880,000,212.10	6,484,827,434.34	5,636,219,614.42	5,280,749,257.67
运营业务	189,691,126.10	144,830,975.07	330,338,661.74	245,602,540.97
合计	<u>26,529,222,034.95</u>	<u>22,484,125,679.33</u>	<u>28,506,744,102.59</u>	<u>24,577,989,559.42</u>

49、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	25,930.54	29,560.17
资源税	1,390,791.10	4,126,587.92
土地增值税	1,678,679.02	5,004,221.26
房产税	29,116,912.90	29,020,408.17
车船税	1,361,795.74	1,348,049.49
土地使用税	9,417,880.97	9,734,465.96
城市维护建设税	29,858,459.14	37,403,754.86
教育费附加	15,954,902.13	20,347,118.88
地方教育费附加	9,810,559.44	12,493,697.41
环境保护税	1,443,272.04	1,754,645.22
水利基金	24,029.31	16,642.84
文化事业建设费	2,850.00	994.55
印花税	18,956,151.33	17,329,627.73
其他	798,833.34	947,262.63



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	119,841,047.00	139,557,037.09

#### 50、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,749,729.30	39,638,555.87
折旧费	1,422,710.59	1,044,823.83
无形资产摊销	25,517.92	
长期待摊费用摊销	957,973.80	976,973.82
广告费	2,060,071.19	3,989,061.49
运输费	3,116,090.59	12,400,036.73
业务经费	2,644.00	701,428.36
修理费	281,721.70	644,092.41
包装费	493,344.08	
装卸费	161,968.48	146,567.29
仓储保管费	142,686.08	24,281.56
保险费	308,263.98	1,959,891.51
展览费	28,712.87	58,604.96
销售服务费	490,423.13	566,980.11
委托代销手续费	145,718.96	150,058.08
样品及产品损耗	311,004.64	932,338.75
劳务费	17,645,214.30	24,270,363.11
水电费	6,146,437.15	5,729,728.94
低值易耗品摊销	402,262.31	678,327.32
劳保用品	106,548.67	309,095.08
车辆使用费	1,615,760.98	2,108,970.34
其他	17,263,717.62	9,282,835.65
合计	99,878,522.34	105,613,015.21

#### 51、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	830,582,044.52	814,457,001.30
折旧费	113,287,138.63	156,064,058.02
无形资产摊销	6,436,781.21	8,060,223.16
长期待摊费用摊销	10,608,323.16	8,808,217.60
使用权资产折旧	325,894.51	

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	24,094,670.33	29,818,036.50
保险费	3,948,992.64	3,106,966.53
修理费	8,651,755.07	11,721,977.24
业务招待费	2,449,926.27	3,224,385.66
差旅费	20,697,351.90	21,737,701.80
办公费	41,601,329.41	52,029,361.15
会议费	1,235,832.98	1,673,028.03
诉讼费	2,488,698.62	3,735,974.58
聘请中介机构费	6,984,901.06	9,393,203.17
咨询费	30,327,633.05	40,964,713.23
技术转让费		150,943.40
董事会费	1,242,008.05	1,019,530.02
排污费	640,978.81	2,120,358.96
存货盘亏	-5,564,601.50	-9,421,594.53
其他	102,895,147.46	139,264,583.22
合计	1,202,934,806.18	1,297,928,669.04

说明: 本年因前期差错更正事项调增折旧费上年金额 4,350,495.17 元。

52、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
干旱环境大断面公路隧道衬砌混凝土抗硫酸盐腐蚀机理及性能提升技术研究	3,810,544.95	
双向六车道沥青路面铺装施工质量控制研究	5,057,291.88	
36cm 厚双向六车道水泥稳定碎石基层施工技术研究与应	6,022,914.79	
基于 EVD 的高速公路路基压实度快速检测技术研究(自筹)	4,592,623.00	
路面基层 3D 智能摊铺技术应用研究	8,087,291.46	
公路改扩建工程中旧路直接加铺路面结构层的施工工艺研究(自筹)	4,422,109.90	
基于北斗增强系统的路面基层 3D 智能摊铺技术研究	5,130,017.89	
西北干冷干热环境下高性能混凝土收缩开裂与性能提升研究	6,383,499.26	
桥梁工程钢筋部品装配化施工技术研究	3,961,933.23	
固废混凝土小型构件预制施工技术研究	4,994,891.12	
高速公路路基高填方沉降智能监测施工技术研究	4,009,465.72	
利用煤粉燃烧器改造升级沥青拌合站供热系统技术研究	4,167,130.77	

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
大跨度连续刚构桥梁成套加固维修关键技术研究(自筹)	4,449,183.46	
标准化临建及循环再利用技术研究	5,823,263.19	2,370,335.56
高速公路水泥混凝土路缘石原位修复技术研究	4,932,445.75	1,957,364.24
沥青路面铣刨料再生技术应用研究	7,776,428.32	
黄土高原区公路工程环境保护与生态修复技术示范	5,145,397.48	
黄土高原区公路工程生态修复与重建技术验证	6,322,546.87	
融合多模工业物联网数据的公路机电设施智慧管理平台	6,241,448.38	
寒旱地区桥面铺装裂缝控制技术研究	4,805,139.20	
下穿高速大跨度现浇框架桥施工关键技术研究	6,908,176.69	
基于 5G 物联网的机器人智能制造技术在钢底板波形腹板桥梁领域的应用研究	4,039,620.56	5,978,197.72
太华项目箱梁混凝土减缩抗裂技术与工程应用研究	5,604,413.56	940,009.43
复杂地层钻孔灌注桩施工控制技术研究	6,257,873.41	
新型低碳 LC3 胶凝材料的研发、水化机理及耐久性研究	5,057,483.25	
装配式预应力混凝土箱梁结构耐久性保障关键技术研究	8,926,326.07	
标志牌(标牌、立柱)自动打磨机的研发设计	5,028,454.29	
湿陷性黄土多山地区桩基础的承载变形特性及保障措施研究	5,419,690.05	
河西片区地下水水质易溶盐快速检测及盐渍土治理方法研究	4,227,012.45	
2022 年甘肃省绿色智慧公路交通创新联合体项目	4,448,287.02	4,152,345.47
清傅机电工程项目接口及数据处理技术开发	7,437,833.31	
路桥集团研发中心	442,959.81	5,437,502.56
高性能机制砂混凝土配合比优化设计研究	777.67	4,307,863.68
高速公路傍居民区半路堑石质路基高边坡挖方及防护施工应用技术研究(自筹)	869,506.76	3,927,428.71
膨胀性泥岩隧道变形机理及控制技术研究	299,886.98	3,754,572.95
拌合站料仓智慧供热系统及智能监测应用技术研究	394,825.40	4,251,470.63
基于新意法的太华公路隧道浅埋偏压富水段施工技术优化研究	827,068.59	4,046,073.60
水泥稳定碎石基层边部施工质量控制技术		10,364,520.18
装配式波形钢箱拱型钢波纹板拱桥施工技术研究(自筹)		4,552,063.23
钢箱梁 UHPC 桥面铺装施工成套技术研究(自筹)		4,764,115.78
桥面激光摊铺机浇筑桥面施工技术研究(自筹)		4,987,339.06
基于振动搅拌的寒旱区桥涵高性能混凝土制备工艺与配合比设计		5,070,901.05
大断面隧道黄土段及疏松砂岩段微台阶弧形导坑环形预留核心土法施工技术研究		4,005,726.41

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
"双掺"技术提升混凝土性能的研究	600,505.08	4,202,296.86
隧道衬砌混凝土二次搅拌逐窗入模振捣浇筑技术(自筹)	568,105.46	4,902,869.45
戈壁高温干燥地区工业固废基胶凝材料稳定(自筹)		5,177,676.32
钢模板加工循环利用技术研究	2,086,636.76	4,547,720.53
高效沥青隔离剂产品研发与产业化应用研究		4,186,061.20
道路交通系统大规模异构终端网络安全防护技术与应用		6,000,053.98
路面工程施工全周期长效化提升及设备成套联动关键技术应用研究		4,935,317.25
打庆公路湿陷性黄土力学行为与工程特性研究		4,922,929.68
太华项目隧道洞渣基喷射混凝土设计与制备关键技术	1,828,487.93	9,362,698.00
标志牌加工后自动包装线的研发应用	588,596.03	4,151,759.94
路面工程施工全周期长效化提升及设备成套联动关键技术应用研究	18,500.00	4,935,317.25
甘肃省绿色智慧公路关键技术研究及示范	1,386,249.67	4,758,987.41
清傅机电工程项目 QFJD-2 标接口及数据处理技术开发		6,735,848.94
其他项目	346,896,557.23	380,010,333.38
<u>合计</u>	<u>526,299,400.65</u>	<u>523,697,700.45</u>

### 53、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	756,684,135.83	1,060,217,074.40
减：利息收入	217,681,115.51	265,939,396.17
汇兑损益	-2,054,907.81	-465,837.61
手续费及其他	14,216,706.94	61,426,484.45
<u>合计</u>	<u>551,164,819.45</u>	<u>855,238,325.07</u>

### 54、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	1,069,394.81	1,411,705.52
减免税款	5,382,924.99	9,501,890.90
进项税额加计抵减	2,169,788.30	4,569,504.59
稳岗补贴	5,777,090.18	4,410,439.02
税费返还	22,726.18	781,974.45
返还社保		3,357,094.20
运营和养护经费	45,000,000.00	

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
交通日常运营补贴	24,054,400.00	
工程配套经费	16,018,446.89	
科研经费	19,993,348.19	52,889,832.52
棚户区改造财政补贴	29,505,000.00	24,537,500.00
高新技术企业认定奖励款		100,000.00
政府可行性缺口补助收入		216,901,761.38
国省干线收费站改扩建项目		10,581,320.78
重点经济指标奖励金		5,864.19
知识产权奖补贴		2,229,128.84
科技创新型企业补助资金		103,000.00
"司机之家"改造完善补助资金		290,000.00
母婴室补贴收入		57,650.30
形成无形资产结转递延收益		200,000.00
甘肃省部队军事行动交通保障工作专项经费		84,094.38
评促物业经费		40,000.00
企业购买天然气政府补助款	3,421,185.93	
基于 6G 的钢结构桥梁全流程智能制造项目	3,348,999.96	
离退休补贴	2,143,727.23	
2023 省级制造业高质量发展专项资金	1,000,000.00	
省交通厅 2023 年科技创新支持项目财政补助资金	800,000.00	
外经贸补贴	400,000.00	
甘肃省智慧交通实验室平台人才项目	343,261.40	
甘肃省市场监督管理局 2023 年省级知识产权优势企业补助金	300,000.00	
金昌数字经济服务有限公司税款奖补	152,543.93	
"基于 5G 物联网的机器人智能制造技术研究"2022 年度第二批中央引导地方科技发展专项资金	116,504.86	
协同创新基地建站及高层次人才进站补贴资金	45,000.00	
兰州新区商务和文化旅游局拨付 2024 年提升国际化经营能力专项资金	40,000.00	
其他政府补助	5,166,840.27	2,586,303.15
<b>合计</b>	<b>166,271,183.12</b>	<b>334,639,064.22</b>
其中: 政府补助	157,626,348.84	319,155,963.21

## 55、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-74,842,011.29	-16,423,409.92



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

处置长期股权投资产生的投资收益	-804,210.00	
债权投资持有期间取得的利息收入	14,050.00	
其他债权投资持有期间取得的利息收入	248,587.89	
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	4,083,049.74	17,178,736.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-98,423.70	
银行理财产品的利息收入	86,782.66	
<u>合计</u>	<u>-71,312,174.70</u>	<u>755,326.08</u>

56、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
按公允价值计量的投资性房地产	-293,709.86	25,355.11
其他		
<u>合计</u>	<u>-293,709.86</u>	<u>25,355.11</u>

57、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-140,310,763.20	-81,160,285.04
其他应收款坏账损失	-11,764,477.65	-9,985,684.05
预付账款坏账损失	-1,759,776.06	
<u>合计</u>	<u>-153,835,016.91</u>	<u>-91,145,969.09</u>

58、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	-704,101.67	-1,876,295.72
合同资产减值损失	348,646.52	-12,503,207.50
长期股权投资减值损失		-21,490,366.08
在建工程减值损失	-145,043.75	-72,521.87
无形资产减值损失	-24,000.00	-24,000.00
其他非流动资产减值损失	-6,675,320.90	
<u>合计</u>	<u>-7,199,819.80</u>	<u>-35,966,391.17</u>

59、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	1,112,163.54	2,418,377.70
其中: 固定资产处置利得(损失以“-”填列)	1,112,163.54	2,334,687.34

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

无形资产处置利得(损失以“-”填列)		83,690.36
其他		73,834.95
<u>合计</u>	<u>1,112,163.54</u>	<u>2,492,212.65</u>

60、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	864,859.44	2,609,533.73	864,859.44
其中: 固定资产	719,709.44	2,609,533.73	719,709.44
无形资产	145,150.00		145,150.00
接受捐赠	2,000.03	64,000.00	2,000.03
与企业日常活动无关的政府补助	3,921,574.47	5,812,605.14	3,921,574.47
罚款收入	2,220,587.54	2,719,228.74	2,220,587.54
违约赔偿收入	6,862,052.23	10,556,105.49	6,862,052.23
拆迁补偿收入	149,417.79		149,417.79
保险赔款收入	781,882.45		781,882.45
各种奖励款收入	1,855,992.18	1,587,086.37	1,855,992.18
无法支付的应付款项	2,356,374.60		2,356,374.60
补贴收入		830,250.83	
处置流动负债收益		20,819,351.15	
其他	3,164,553.36	647,666.87	3,164,553.36
<u>合计</u>	<u>22,179,294.09</u>	<u>45,645,828.32</u>	<u>22,179,294.09</u>

61、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	2,439,764.66	1,028,931.05	2,439,764.66
其中: 固定资产	1,835,988.48		1,835,988.48
无形资产	603,776.18		603,776.18
对外捐赠支出	7,131,595.21	817,620.33	7,131,595.21
非常损失	273,214.50		168,203.07
罚款支出	4,774,574.53	7,274,553.55	4,774,574.53
违约赔偿支出	8,770,299.75	7,420,977.25	8,770,299.75
拆迁补偿支出	28,712.00		28,712.00
无法收回的应收款项	160,766.30	1,937.38	160,766.30
精准扶贫支出		3,730,258.67	
其他	2,706,701.21	2,999,992.61	2,706,701.21

合计	26,285,628.16	23,274,270.84	26,180,616.73
----	---------------	---------------	---------------

62、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	230,972,031.19	214,722,125.96
递延所得税费用	-9,161,329.71	-21,805,017.17
合计	221,810,701.48	192,917,108.79

63、归属于母公司所有者的其他综合收益

参见附注六.44

64、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	本年发生额	上年发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,031,303,735.79	1,046,973,842.80
加: 资产减值准备	-7,199,819.80	35,966,391.17
信用减值损失	153,835,016.91	91,145,969.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	307,633,457.07	370,669,189.65
使用权资产折旧	4,990,125.98	11,314,680.57
无形资产摊销	35,972,638.69	34,334,109.25
长期待摊费用摊销	187,055,416.42	220,898,930.06
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)	-1,112,163.54	-2,492,212.65
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)	1,574,905.22	-1,580,602.68
净敞口套期损失(收益以"-"号填列)		-
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)	293,709.86	-25,355.11
财务费用(收益以"-"号填列)	754,629,228.02	1,060,217,074.40
投资损失(收益以"-"号填列)	71,312,174.70	-755,326.08
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)	7,941,411.20	-21,735,242.71
递延所得税负债增加(减少以"-"号填列)	44,468,333.06	-69,774.46
存货的减少(增加以"-"号填列)	-16,232,811.98	120,936,523.45
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	2,802,900,145.08	-1,391,147,668.17
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	1,145,765,688.36	10,579,443,046.72
其他		

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

补充资料	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	6,525,131,191.04	12,154,093,575.30
② 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	11,725,235,129.18	11,191,238,360.62
减: 现金的年初余额	11,191,238,360.62	9,656,768,919.70
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	533,996,768.56	1,534,469,440.92

(2) 本年取得子公司或收到处置子公司的现金净额

项目	金额
① 本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
② 本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	72,240.59
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-72,240.59

注: 本集团公司本年度将甘肃两徽高速公路项目管理有限公司不再纳入合并报表范围, 导致处置子公司收到的现金净额处置子公司收到的现金净额减少 72,240.59 元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
① 现金	11,725,235,129.18	11,191,238,360.62
其中: 库存现金	180,843.34	236,100.38
可随时用于支付的银行存款	11,724,935,485.84	11,191,002,260.24
可随时用于支付的其他货币资金	118,800.00	
② 现金等价物		
其中: 3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	11,725,235,129.18	11,191,238,360.62
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	122,653,126.21	314,892,464.80

65、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	6,571,224.13		6,712,505.45
其中: 玻利维亚诺	6,571,224.13	1.0215	6,712,505.45
应收账款	2,352,334.57		2,402,909.76
其中: 玻利维亚诺	2,352,334.57	1.0215	2,402,909.76
合同资产	35,238,196.36		35,238,196.36
其中: 玻利维亚诺	35,238,196.36	1.0215	35,238,196.36

### 七、承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的重大或有事项。

### 八、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	发行 15 亿元	0.00	发行中期票据对以前年度无影响

经公司董事会核准, 本集团于 2025 年 3 月 20 日成功发行规模为人民币 15 亿元的中期票据, 所募资金专项用于偿还到期债券。根据发行文件约定及实际资金划付记录显示, 截至本审计报告批准报出日, 已通过该笔融资完成对到期债券的人民币 15 亿元偿付。

### 九、企业合并及合并财务报表

#### 1、子企业情况

企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质
八冶建设集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省金昌市	建筑业
甘肃省高速公路服务集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	服务区经营管理
甘肃省公路发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市安宁区	公路工程建设
甘肃省公路养护集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市安宁区	公路工程建设养护
甘肃省交通科学研究院集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	公路工程全过程咨询服务
甘肃省交通物流发展集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	运输服务、物流辅助
甘肃省交通物资商贸集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	商贸
甘肃路桥建设集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	公路工程建设
甘肃新发展投资集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	路衍经济开发



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质
甘肃新发展城市开发建设运营集团有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	建筑业
甘肃交建项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	项目管理
甘肃北仙高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	武威	甘肃省武威市凉州区	高速公路投资管理
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	敦煌	甘肃省酒泉市敦煌市	高速公路投资管理
甘肃二车高等级公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	庆阳	甘肃省庆阳市环县环城	高速公路投资管理
甘肃高庆高等级公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省庆阳市西峰区	高速公路投资管理
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市西固区	高速公路投资管理
甘肃灵华高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	平凉	甘肃省平凉市崇信县	高速公路投资管理
甘肃彭大高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	平凉	甘肃省平凉市工业园区	高速公路投资管理
甘肃清河高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州	甘肃省兰州市榆中县	高速公路投资管理
甘肃京藏张家寺高速公路项目管理有限公司	二级	境内非金融子企业	兰州	甘肃省兰州市红古区平	高速公路投资管理
甘肃公交建扶贫发展基金(有限合伙)	二级	境内金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	资本市场服务
甘肃公交建公路投资基金(有限合伙)	二级	境内金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	商务服务业
宁波梅山保税港区交建敦当一期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	二级	境内金融子企业	浙江省内	浙江省宁波市北仑区	商务服务业
甘肃交建投资基金管理有限公司	二级	境内金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	私募基金管理
甘肃新动能科创混改基金(有限合伙)	二级	境内金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	商务服务业
甘肃公交建集团酒泉交响丝路运营发展有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省酒泉市	公路运营管理
甘肃省交通规划勘察设计院股份有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省兰州市城关区	工程咨询服务
甘肃嘉若高速公路管理有限公司	二级	境内非金融子企业	甘肃省内	甘肃省酒泉市	高速公路投资管理

(续上表):

企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
八冶建设集团有限公司	124,655,297.25	31.26	31.26	380,215,813.90	划转
甘肃省高速公路服务有限公司	51,195,640.00	100.00	100.00	130,777,390.24	划转
甘肃省公路发展集团有限公司	318,736,898.09	100.00	100.00	12,221,159,662.68	划转
甘肃省公路养护集团有限公司	751,475,112.84	100.00	100.00	677,783,956.95	划转
甘肃省交通科学研究院集团有限公司	15,158,836.92	100.00	100.00	28,183,945.44	划转
甘肃省交通物流发展集团有限公司	185,105,601.49	100.00	100.00	250,053,101.66	划转
甘肃省交通物资商贸集团有限公司	582,657,893.12	100.00	100.00	469,075,652.83	划转
甘肃路桥建设集团有限公司	1,300,000,000.00	100.00	100.00	1,867,769,603.97	划转

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
甘肃新发展投资集团有限公司	194,513,300.00	100.00	100.00	266,350,000.00	划转
甘肃新发展城市开发建设运营集团有限公司	251,050,000.00	100.00	100.00	190,666,254.21	划转
甘肃交建项目管理有限公司	202,196,675.41	100.00	100.00	218,096,675.41	投资设立
甘肃北仙高速公路项目管理有限公司	0.00-	100.00	100.00		投资设立
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	4,663,200,000.00	27.76	27.76	1,294,464,820.00	投资设立
甘肃二车高等级公路项目管理有限公司	2,506,260,000.00	67.20	67.20	1,911,950,000.00	投资设立
甘肃高庆高等级公路项目管理有限公司	1,956,710,000.00	55.58	55.58	1,087,540,000.00	投资设立
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	1,122,560,000.00	10.38	10.38	118,260,000.00	投资设立
甘肃灵华高速公路项目管理有限公司	2,508,395,275.00	57.12	57.12	1,432,763,470.00	投资设立
甘肃彭大高速公路项目管理有限公司	2,417,470,000.00	51.00	51.00	1,232,910,000.00	投资设立
甘肃清河高速公路项目管理有限公司	277,496,800.00	36.59	36.59	104,106,800.00	投资设立
甘肃京藏张家寺高速公路项目管理有限公司	5,500,000.00	100.00	100.00	5,500,000.00	投资设立
甘肃公交建扶贫发展基金(有限合伙)	9,000,000.00	81.93	81.93	8,000,000.00	投资设立
甘肃公交建公路投资基金(有限合伙)	1,212,070,000.00	62.59	62.59	827,239,800.00	投资设立
宁波梅山保税港区交建敦当一期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	0.00-	100.00	100.00		投资设立
甘肃交建投资基金管理有限公司	35,000,000.00	100.00	100.00	35,000,000.00	投资设立
甘肃新动能科创混改基金(有限合伙)	102,000,000.00	100.00	100.00	102,000,000.00	投资设立
甘肃公交建集团酒泉交响丝路运营发展有限公司	0.00-	100.00	100.00		投资设立
甘肃省交通规划勘察设计院股份有限公司	182,880,000.00	37.33	37.33	390,297,138.29	划转、定增
甘肃嘉若高速公路管理有限公司	37,175,000.00	100.00	100.00	41,173,560.00	投资设立

2、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

企业名称	持股比例%	享有的表决权%	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
八冶建设集团有限公司	31.26	31.26	120,000 万元	380,215,813.90	二级	实际控制
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	27.76	27.76	466,320 万元	1,294,464,820.00	二级	实际控制
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	10.38	10.38	301,570 万元	118,260,000.00	二级	实际控制
甘肃清河高速公路项目管理有限公司	36.59	36.59	700,161 万元	104,106,800.00	二级	实际控制
甘肃省交通规划勘察设计院股份有限公司	37.33	37.33	18,288 万元	390,297,138.29	二级	实际控制

注：本公司为八冶集团第一大股东，可实际控制八冶集团

3、重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

企业名称	少数股东 持股比例%	当年归属于少数 股东的损益	当年向少数股 东支付的股利	期末累计少数股 东权益
八冶建设集团有限公司	68.74	60,576,807.41		1,117,562,883.96
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	72.24	-75,863.66		3,369,286,870.33
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	89.62	66,802.00		1,833,366,055.39

(2) 主要财务信息

项目	本年数		
	八冶建设集团有限 公司	甘肃敦当高速公路项 目管理有限公司	甘肃金河高速公路项目 管理有限公司
流动资产	8,337,161,287.27	388,736,330.50	1,813,737,963.65
非流动资产	1,825,230,073.04	11,827,917,308.18	242,013,518.45
资产合计	10,162,391,360.31	12,216,653,638.68	2,055,751,482.10
流动负债	8,102,525,473.05	32,488,680.13	6,481,073.88
非流动负债	379,436,800.30	7,520,198,238.46	-
负债合计	8,481,962,273.35	7,552,686,918.59	6,481,073.88
营业收入	4,389,605,802.02	54,312,497.09	99,557.52
净利润	87,313,256.67	-105,014.98	94,579.64
综合收益总额	60,866,844.07	-105,014.98	94,579.64
经营活动现金流量	13,437,685.40	236,640,188.89	975,149.43

续上表:

项目	上年数		
	八冶建设集团有限公司	甘肃敦当高速公路项目管 理有限公司	甘肃金河高速公路项目管 理有限公司
流动资产	7,929,155,925.82	602,023,611.02	1,813,488,833.70
非流动资产	1,885,045,698.21	11,633,439,719.51	242,166,811.41
资产合计	9,814,201,624.03	12,235,463,330.53	2,055,655,645.11
流动负债	7,729,618,648.30	49,714,612.13	6,479,816.53
非流动负债	477,769,582.69	7,521,676,983.33	
负债合计	8,207,388,230.99	7,571,391,595.46	6,479,816.53
营业收入	4,099,730,996.20	55,228,693.46	
净利润	65,986,491.19	-182,157.20	
综合收益总额	65,940,591.19	-182,157.20	
经营活动现金流量	77,188,939.19	392,260,093.21	-4,039,749.36

4、本年不再纳入合并范围的原子公司

(1) 本年不再纳入合并范围原子的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例	享有的表决权比例	本年内不再成为子公司原因
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司	甘肃省陇南市	高速公路管理	83.92%	35.88%	董事会人员发生变动
甘肃省交通服务有限公司	甘肃省兰州市	道路运输业	100.00	100.00	吸收合并

(2) 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司	2024.1.1	8,710,885,523.10	5,795,135,927.99	2,915,749,595.11

续上表:

原子公司名称	2023 年 12 月 31 日		
	资产总额	负债总额	所有者权益总额
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司	8,710,885,523.10	5,795,135,927.99	2,915,749,595.11

5、本年新纳入合并范围的主体

单位名称	期末净资产	本年净利润	控制的性质
甘肃嘉若高速公路管理有限公司	41,173,560.00		实际控制
甘肃公交建工程担保有限公司	61,168,653.57	1,568,653.57	实际控制
甘肃通勤置业有限公司			实际控制
陇南武都金橄榄农业产业发展有限公司			实际控制
甘肃丝路邮驿锁阳城景区旅游管理有限公司	1,143,362.19	143,362.19	实际控制

6、本年发生的吸收合并

无。

7、纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

8、母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

本年度本集团公司持有的甘肃灵华高速公路项目管理有限公司的股权比例由上期末 60.2408%减少至本期末的 57.12%，原因为该公司的股东之一中交一公局集团有限公司本期追加投资 130,000,000.00 元，导致本集团公司股份稀释。

十、关联方关系

1、本公司的持股主体基本情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	持股主体对企 业的持股比例	持股主体对 企业的表决 权比例
甘肃省公路航空旅游投资集团 有限公司	甘肃省兰州市	投资	1,000.00 亿元人民币	100%	0%

本公司最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会, 甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司作为持股主体, 合并公司财务报表, 享有国有资本收益权。

2、子公司情况

详见附注九、企业合并及合并财务报表。

3、合营企业及联营企业情况

详见附注六、12 长期股权投资。

4、其他关联方

关联方名称	关联方关系
张掖丹霞文化旅游股份有限公司	同受股东控制公司
平凉文化旅游产业投资集团有限责任公司	同受股东控制公司
柳园高速公路收费所	同受股东控制公司
临清高速公路收费所	同受股东控制公司
兰州市安宁城投房地产开发有限公司	同受股东控制公司
金昌市交通投资有限公司	同受股东控制公司
黄河三峡旅游股份有限公司	同受股东控制公司
甘肃智汇通科贸有限公司	同受股东控制公司
甘肃长达路业有限责任公司	同受股东控制公司
甘肃圆峰交通工程有限公司 G310 线陇西至临洮段公路工程项目交安工程 LLJA 项目 部	同受股东控制公司
甘肃圆峰交通工程有限公司	同受股东控制公司
甘肃万泰建设工程有限公司	同受股东控制公司
甘肃丝绸之路国际旅行社有限责任公司	同受股东控制公司
甘肃省远大路业集团有限公司	同受股东控制公司
甘肃省天水高速公路处	同受股东控制公司
甘肃省融资担保集团股份有限公司	同受股东控制公司
甘肃省公路建设管理集团有限公司	同受股东控制公司
甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司高速公路运营管理中心	同受股东控制公司



甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司高速公路运营管理分公司	同受股东控制公司
甘肃荣铖建设工程有限公司	同受股东控制公司
甘肃路桥公路投资有限公司	同受股东控制公司
甘肃兰海渭武高速公路运营管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃景礼高速公路陇南管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅中油能源有限责任公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅置业有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅漳源置业有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅漳三高速公路项目管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅永新材料科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅养护科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅信息科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅文化传媒有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅微纳橡胶科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅通定高速公路管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅石墨烯科技发展有限责任公司天水分公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅石墨烯科技发展有限责任公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅汽车租赁有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅路业有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅陇漳高速公路管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅历史街区建设投资有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅兰永临高速公路项目管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅酒嘉高速公路管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅金融仓储有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅检测科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅国际贸易有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅供应链管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅工程技术服务有限责任公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅定临高速公路管理有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅低碳科技有限公司	同受股东控制公司
甘肃公航旅(酒泉)历史街区投资有限公司	同受股东控制公司
甘肃东方机电工程有限公司	同受股东控制公司
甘肃德源房地产开发有限公司	同受股东控制公司

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
物流集团以前年度折旧少提	董事会	2023 年以前固定资 产、管理费用	54,046,452.80
物流集团以前年度折旧少提	董事会	2023 年固定资产、管 理费用	4,350,495.17

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	316,311,357.06	31,650,180.93
1 至 2 年	7,526,329.57	
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	323,837,686.63	31,650,180.93
减: 坏账准备	420.00	71,131.19
合计	323,837,266.63	31,579,049.74

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应收 账款	323,837,686.63	100.00	420.00		323,837,266.63
其中: 组合 1					
组合 2					
组合 3	323,753,686.63	99.97			323,753,686.63
组合 4	84,000.00	0.03	420.00	0.50	83,580.00
合计	323,837,686.63	100.00	420.00		323,837,266.63

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的	31,650,180.93	100.00	71,131.19		31,579,049.74

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
应收账款					
其中: 组合 1					
组合 2					
组合 3	17,423,942.93	55.05			17,423,942.93
组合 4	14,226,238.00	44.95	71,131.19	0.50	14,155,106.81
合计	<u>31,650,180.93</u>	<u>100.00</u>	<u>71,131.19</u>		<u>31,579,049.74</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 3

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 3	323,753,686.63		
合计	<u>323,753,686.63</u>		

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 4

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 4	84,000.00	420.00	0.50%
合计	<u>84,000.00</u>	<u>420.00</u>	

(3) 收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 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	占总金额比例	坏账准备
公司一	50,056,798.08	15.46	
公司二	52,597,478.58	16.24	
公司三	23,813,097.33	7.35	
公司四	18,609,295.14	5.75	
公司五	17,021,663.14	5.26	
合计	<u>162,098,332.27</u>	<u>50.06</u>	

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,324,542,830.00	3,412,229,878.43
应收利息		
应收股利	196,995,506.14	83,348,344.16
合计	<u>4,521,538,336.14</u>	<u>3,495,578,222.59</u>

(1) 应收股利

项目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
甘肃省公路发展集团有限公司	30,641,500.00	80,000,000.00	未结算	否
甘肃交通精石矿业有限公司	1,555,006.67	547,566.25	未结算	否
甘肃新发展城市建设运营集团有限公司	2,800,777.91	2,800,777.91	未结算	否
甘肃路桥建设集团有限公司	137,118,875.27		未结算	否
甘肃省交通科学研究院集团有限公司	12,746,012.29		未结算	否
甘肃新发展城市建设运营集团有限公司	12,133,334.00		未结算	否
合计	<u>196,995,506.14</u>	<u>83,348,344.16</u>		

(2) 其他应收款项

① 按账龄披露其他应收账款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,362,597,732.77	392,913,000.23
1 至 2 年	300,675,000.00	876,764,431.01
2 至 3 年	237,694,800.00	5,675,300.53
3 年以上	1,443,210,708.60	2,152,392,069.10
小计	<u>4,344,178,241.37</u>	<u>3,427,744,800.87</u>
减: 坏账准备	19,635,411.37	15,514,922.44
合计	<u>4,324,542,830.00</u>	<u>3,412,229,878.43</u>

② 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,344,178,241.37	100.00	19,635,411.37		4,324,542,830.00
其中: 组合 1					
组合 2					

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
组合 3	417,095,968.00	9.60			417,095,968.00
组合 4	3,927,082,273.37	90.40	19,635,411.37	0.50	3,907,446,862.00
合计	<u>4,344,178,241.37</u>	<u>100.00</u>	<u>19,635,411.37</u>		<u>4,324,542,830.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备的 其他应收款					
按组合计提坏账准备的 其他应收款	3,427,744,800.87	100.00	15,514,922.44		3,412,229,878.43
其中: 组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	3,427,744,800.87	100.00	15,514,922.44	0.5	3,412,229,878.43
合计	<u>3,427,744,800.87</u>	<u>100.00</u>	<u>15,514,922.44</u>		<u>3,412,229,878.43</u>

1) 按单项计提坏账准备:

无。

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 3

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
押金及保证金	1,047,525.07		
备用金	19,800.00		
代扣代缴款项	128,534.48		
关联方款项	415,900,108.45		
合计	<u>417,095,968.00</u>		

3) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 组合 4

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
组合 4	3,927,082,273.37	19,635,411.37	0.50
合计	<u>3,927,082,273.37</u>	<u>19,635,411.37</u>	

③ 本年其他应收款项计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况



甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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)	
年初余额	15,514,922.44			15,514,922.44
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		4,120,488.93		4,120,488.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	15,514,922.44	4,120,488.93		19,635,411.37

④ 其他应收款项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 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

公司名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
公司一	往来款	2,186,981,006.95	1 年以内/3 年以上	50.34	10,934,905.03
公司二	往来款	876,089,431.01	2-3 年	20.17	4,380,447.16
公司三	往来款	100,000,000.00	3 年以上	2.30	500,000.00
公司四	往来款	158,000,000.00	1 年以内, 1-2 年	3.64	0.00
公司五	往来款	746,986,835.41	1 年以内	17.20	3,734,934.18
合计		4,068,057,273.37		93.65	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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
对子公司投资	21,024,421,525.22		21,024,421,525.22	22,456,735,325.22		22,456,735,325.22
对联营、合营企业投资	2,146,508,886.05		2,146,508,886.05	697,761,604.43		697,761,604.43
合计	<u>23,170,930,411.27</u>		<u>23,170,930,411.27</u>	<u>23,154,496,929.65</u>		<u>23,154,496,929.65</u>

(2) 对子公司长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
甘肃彭大高速公路项目管理有限公司	908,910,000.00			
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司	925,950,080.00			
甘肃金河高速公路项目管理有限公司	100,000,000.00			
甘肃清河高速公路项目管理有限公司	100,000,000.00			
甘肃二车高等级公路项目管理有限公司	610,365,000.00			
甘肃灵华高速公路项目管理有限公司	683,720,000.00			
甘肃高庆高等级公路项目管理有限公司	419,199,200.00			
甘肃路桥建设集团有限公司	1,867,769,603.97			
甘肃省公路发展集团有限公司	12,221,159,662.68			
甘肃省公路养护集团有限公司	677,783,956.95			
甘肃省交通规划勘察设计院股份有限公司	390,297,138.29			
甘肃省交通科学研究院集团有限公司	28,183,945.44			
甘肃省高速公路服务集团有限公司	114,411,190.24		16,366,200.00	
甘肃省交通服务有限公司	47,305,349.64			47,305,349.64
甘肃新发展城市建设运营集团有限公司	190,666,254.21		47,305,349.64	
甘肃省交通物流发展集团有限公司	250,053,101.66		3,000,000.00	
甘肃交建投资基金管理有限公司	30,000,000.00			
甘肃省交通物资商贸集团有限公司	469,075,652.83			
甘肃交建项目管理有限公司	218,096,675.41			
甘肃新发展投资集团有限公司	266,350,000.00			
甘肃交通精石矿业有限公司	75,542,700.00			
甘肃新丝路文旅产业开发有限公司	30,000,000.00			
八冶建设集团有限公司	380,215,813.90			
甘肃瓜州桥湾交通物流有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司	1,448,680,000.00			1,448,680,000.00
合计	<u>22,456,735,325.22</u>		<u>66,671,549.64</u>	<u>1,498,985,349.64</u>

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
甘肃彭大高速公路项目管理有限公司			908,910,000.00	
甘肃敦当高速公路项目管理有限公司			925,950,080.00	
甘肃金河高速公路项目管理有限公司			100,000,000.00	
甘肃清河高速公路项目管理有限公司			100,000,000.00	
甘肃二车高等级公路项目管理有限公司			610,365,000.00	
甘肃灵华高速公路项目管理有限公司			683,720,000.00	
甘肃高庆高等级公路项目管理有限公司			419,199,200.00	
甘肃路桥建设集团有限公司			1,867,769,603.97	
甘肃省公路发展集团有限公司			12,221,159,662.68	
甘肃省公路养护集团有限公司			677,783,956.95	
甘肃省交通规划勘察设计院股份有限公司			390,297,138.29	
甘肃省交通科学研究院集团有限公司			28,183,945.44	
甘肃省高速公路服务集团有限公司			130,777,390.24	
甘肃省交通服务有限公司				
甘肃新发展城市开发建设运营集团有限公司			237,971,603.85	
甘肃省交通物流发展集团有限公司			253,053,101.66	
甘肃交建投资基金管理有限公司			30,000,000.00	
甘肃省交通物资商贸集团有限公司			469,075,652.83	
甘肃交建项目管理有限公司			218,096,675.41	
甘肃新发展投资集团有限公司			266,350,000.00	
甘肃交通精石矿业有限公司			75,542,700.00	
甘肃新丝路交旅产业开发有限公司			30,000,000.00	
八冶建设集团有限公司			380,215,813.90	
甘肃瓜州桥湾交通物流有限公司			0.00	
甘肃两徽高速公路项目管理有限公司			0.00	
<b>合计</b>			<b>21,024,421,525.22</b>	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整

① 合营企业

小计

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
② 联营企业					
敦煌国际酒店 有限责任公司	190,578,811.26				
甘肃兴陇先进 装备制造创业 投资基金有限 公司	50,000,000.00			67,281.62	
甘肃两徽高速 公路项目管理 有限公司					
甘肃环华公路 有限公司	457,182,793.17				
小计	<u>697,761,604.43</u>				
合计	<u>697,761,604.43</u>				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 合营企业						
小计						
② 联营企业						
敦煌国际酒店 有限责任公司				190,578,811.26		
甘肃兴陇先进 装备制造创业 投资基金有限 公司				50,067,281.62		
甘肃两徽高速 公路项目管理 有限公司		1,448,680,000.00		1,448,680,000.00		
甘肃环华公路 有限公司			457,182,793.17			
小计		<u>1,448,680,000.00</u>		<u>2,146,508,886.05</u>		
合计		<u>1,448,680,000.00</u>		<u>2,146,508,886.05</u>		

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

甘肃省公路交通建设集团有限公司  
2024 年度(或 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日期间)财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

营业收入	651,414,773.72	666,946,285.45	85,242,609.10	54,998,277.33
<u>合计</u>	<u>651,414,773.72</u>	<u>666,946,285.45</u>	<u>85,242,609.10</u>	<u>54,998,277.33</u>

业务按产品分类:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售业务	649,145,938.25	642,926,268.12	31,983,748.73	31,677,241.39
运营业务	2,268,835.47	24,020,017.33	53,258,860.37	23,321,035.94
<u>合计</u>	<u>651,414,773.72</u>	<u>666,946,285.45</u>	<u>85,242,609.10</u>	<u>54,998,277.33</u>

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	574,108,937.88	455,876,070.91
权益法核算的长期股权投资收益	67,281.62	
持有其他权益工具期间取得的股利收入	3,651,740.55	3,142,660.10
<u>合计</u>	<u>577,827,960.05</u>	<u>459,018,731.01</u>

十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 4 月 28 日经本公司董事会批准对外报出。





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上海上会永承分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年5月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上会(特殊普通合伙)永承分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年5月21日

姓名 张宇翔

性别 男

出生日期 1979-6-20

工作单位 北京九州奥天会计师事务所有限公司

身份证号码 150403197906204516

身份证书编号

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.

证书编号: 110003650009  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年12月3日  
Date of Issuance

北京注册会计师协会  
2007年度任职资格检查合格



18年3月30日

姓名: 张宇翔

本复印件已审核与原件一致





姓名 张婷婷  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1989-01-03  
Date of birth  
工作单位 中兴财光华会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)  
身份证号码 152823198901030020  
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.

证书编号: 110102050616  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 09 月 24 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

# 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张婉荣

本复印件已审核与原件一致

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

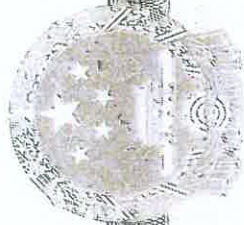
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

身  
生  
体  
多  
可  
更  
许  
体  
信  
息  
应  
用  
服  
务  
。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 人民币3390.0000万元整

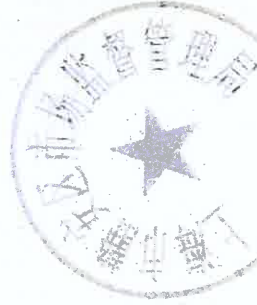
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024 年 11 月 27 日

本复印件已审核与原件一致