

惠州市交通投资集团有限公司公司债券年度报告 (2024 年)

2025 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2024 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

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

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

目录

重要提示	2
重大风险提示	3
释义	6
第一节 公司基本情况	8
一、公司基本信息	8
二、信息披露事务负责人基本信息	8
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况	9
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况	10
五、公司治理情况	11
六、公司业务及经营情况	12
第二节 公司信用类债券基本情况	15
一、公司债券基本信息	15
二、公司债券募集资金情况	24
三、报告期内公司信用类债券评级调整情况	32
四、增信措施情况	32
五、中介机构情况	32
第三节 重大事项	34
一、审计情况	34
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况	34
三、合并报表范围变化情况	35
四、资产情况	35
五、非经营性往来占款和资金拆借情况	36
六、负债情况	36
七、重要子公司或参股公司情况	38
八、报告期内亏损情况	40
九、对外担保情况	40

十、重大未决诉讼情况	40
十一、环境信息披露义务情况	40
十二、信息披露事务管理制度变更情况	40
第四节 向普通投资者披露的信息	41
第五节 财务报告	42
一、财务报表	42
第六节 发行人认为应当披露的其他事项	64
第七节 备查文件	65
附件一、发行人财务报告	67

释义

释义项	指	释义内容
发行人/本公司/公司/惠交投	指	惠州市交通投资集团有限公司
控股股东/实际控制人/惠州市国资委	指	惠州市人民政府国有资产监督管理委员会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
债券持有人	指	持有本次债券的投资者
公司章程	指	《惠州市交通投资集团有限公司公司章程》
深交所	指	深圳证券交易所
报告期	指	2024 年度
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司债办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
交易日	指	按照证券转让交易场所规定、惯例执行的可交易的日期
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国法定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区法定节假日或休息日）
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元
22 惠交债	指	惠州市交通投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行公司债券（第一期）
21 惠交 01	指	惠州市交通投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种一）
21 惠交 02	指	惠州市交通投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期）（品种二）
24 惠州交投 05	指	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第三期)

24 惠州交投 Y1	指	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行永续期公司债券(第一期)
24 惠州交投 01	指	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(品种一)
24 惠州交投 04	指	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(品种二)
25 惠州交投 Y1	指	惠州市交通投资集团有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行永续期公司债券(第一期)

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

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	惠州市交通投资集团有限公司
中文简称	惠州交投
外文名称（如有）	Huizhou Communications Investment Group Co., Ltd.
外文名称缩写（如有）	-
法定代表人	林志华
注册资本（万元）	85,733
实缴资本（万元）	85,733
注册地址	广东省惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 15 层 01 号
办公地址	广东省惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 15 层 01 号
邮政编码	516003
公司网址（如有）	www.gdhzci.com
电子信箱	hzjtjcsb@163.com

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	钟云华
在公司所任职务类型	☐ 董事 ☒ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	副总经理
联系地址	惠州市江北文昌二路 9 号交投集团 15 楼
电话	0752-2829229
传真	0752-2829220

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

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

(一) 报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

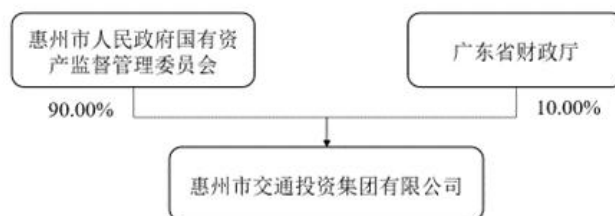
名称	惠州市人民政府国有资产监督管理委员会
主要业务	-
资信情况	-
对发行人的持股比例（%）	90
相应股权（股份）受限情况	无
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	无

2. 实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	惠州市人民政府国有资产监督管理委员会
主要业务	-
资信情况	-
对发行人的持股比例（%）	90
相应股权（股份）受限情况	无
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	无

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



(二) 控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
林志华	董事长	董事
杨庆祥	董事、总经理	董事、高级管理人员
刘建区	外部董事	董事
郑海强	外部董事	董事
林木明	外部董事	董事
王经	外部董事	董事
陈怀宇	职工董事	董事
方明理	副总经理	高级管理人员
钟云华	副总经理	高级管理人员
潘海山	副总经理	高级管理人员
陈卓钧	副总经理	高级管理人员
赖雁鹏	副总经理	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更职务	变更类型	决定（议）时间或聘任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
郑会鏢	高级管理人员	总经理	离任	2024 年 03 月 14 日	是	2024 年 08 月 01 日
杨振城	高级管理人员	副总经理	离任	2024 年 04 月 03 日	不适用	-
邓远征	高级管理人员	副总经理	离任	2024 年 03 月 14 日	不适用	-
杨庆祥	高级管理人员	总经理	就任	2024 年 04 月 03 日	是	2024 年 08 月 01 日
方明理	高级管理人员	副总经理	就任	2024 年 04 月 03 日	不适用	-
李玉民	董事	董事	离任	2024 年 07 月 08 日	是	2024 年 08 月 01 日
杨庆祥	董事	董事	就任	2024 年 07 月 08 日	是	2024 年 08 月 01 日
郑海强	董事	董事	就任	2024 年 07 月 08 日	是	2024 年 08 月 01 日
王经	董事	董事	就任	2024 年 07 月 08 日	是	2024 年 08 月 01 日
李进	监事	监事会主席、监事	离任	2024 年 08 月 06 日	是	2024 年 08 月 06 日
蒋志	监事	监事	离任	2024 年 08 月 06 日	是	2024 年 08 月 06 日

钟雪婷	监事	监事	离任	2024 年 08 月 06 日	是	2024 年 08 月 06 日
李伟军	监事	职工监事	离任	2024 年 08 月 06 日	是	2024 年 08 月 06 日
梁权辉	监事	职工监事	离任	2024 年 08 月 06 日	是	2024 年 08 月 06 日

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：9 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 69.23%。

五、公司治理情况

（一）公司独立性情况

发行人在资产、人员、机构、财务和业务方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立经营能力。

1、资产独立

发行人资产独立、完整、权属清晰，发行人对所拥有的资产具有完全的控制支配权。发行人的资产与出资人明确分开，不存在出资人占用资产或干预资产经营管理的情况。发行人以其全部资产对公司债务承担责任。

2、人员独立

发行人有独立的人力资源管理部门和相应的管理制度。所有员工均经过规范的人事聘用程序录用并签订劳动合同，严格执行公司工资制度。发行人的董事、高级管理人员严格按照《公司法》和《公司章程》等有关规定，通过合法程序进行任免，不存在出资人干预人事任免决定的情况。

3、机构独立

发行人法人治理结构健全，董事会、审计委员会均独立运作，发行人拥有独立的职能部门，办公机构和生产经营场所与股东严格分开，不存在出资人干预公司机构设置或代行公司职能的行为。

4、财务独立

发行人设有独立的财务会计部门，拥有独立的会计核算体系和财务管理制度，与出资人的财务核算体系上无业务、人员上的重叠。发行人对各业务部、项目实行严格统一的财务内控制度，发行人拥有独立的银行账户，不存在与出资人共用银行账户的情况。发行人独立办理税务登记，依法独立纳税。发行

人能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在出资人干预资金使用的情况。

5、业务经营独立

发行人拥有独立、完整的自主经营能力，依法自主经营、独立核算、自负盈亏。发行人设置了业务经营和管理部门，配备了专业经营和管理人员，独立开展经营业务活动。发行人是享有独立民事权力和承担民事义务的法人。

（二）公司关联交易情况

1. 日常关联交易

☐适用 ☒不适用

2. 其他关联交易

☐适用 ☒不适用

3. 关联担保

报告期末，发行人为关联方提供担保余额合计(包括对合并报表范围内关联方的担保)为 1,040,262.05 万元。

4. 报告期内与同一关联方发生的关联交易/担保情况

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

（三）公司合规性情况

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

六、公司业务及经营情况

（一）公司业务情况

发行人经营范围包括：高速公路、干线公路、桥梁、汽车客货运站（场）、铁路、港口、航道、民用机场等重大交通基础设施的投融资、建设、经营管理；承接公路工程、桥梁工程、土石方工程等项目检测；公路、水路、铁路、航空、管道等运输、仓储业、物流业投资经营；交通新能源、汽车循环利用

项目投资经营；交通勘察设计；物业开发；停车场投资、建设与运营；投资、开采建筑用石；加工、销售碎石、机制砂、石粉、石粉砖；投资项目沿线加油站、通信管槽、户外广告等特许经营权的经营管理。

（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）

发行人目前主营业务收入来源于工程建设业务收入、通行费收入、砂石销售收入及其它收入。

（二）公司业务经营情况

1. 各业务板块（产品/服务）收入与成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块（产品/服务）	收入	收入同比变动比例（%）	收入占比（%）	成本	成本同比变动比例（%）	成本占比（%）	毛利率（%）	毛利率同比变动比例（%）	毛利占比（%）
工程建设业务收入	41.94	13.23	56.15	39.38	11.99	62.58	6.10	20.50	21.75
通行费收入	10.53	13.46	14.09	5.58	42.97	8.88	46.94	-18.92	42.02
砂石销售收入	8.10	-30.94	10.85	6.25	-27.16	9.93	22.92	-14.87	15.80
钢筋材料活动板房销售收入	3.07	379.40	4.11	2.75	346.20	4.37	10.25	187.02	2.67
运营维护绩效服务费	2.45	-1.62	3.27	1.97	9.23	3.12	19.63	-28.92	4.08
汽油收入	2.41	54.08	3.23	1.94	50.16	3.09	19.30	12.25	3.96
货运运输收入	2.11	-21.87	2.83	1.08	-35.95	1.72	48.73	30.06	8.76
停车场运营管理服务收入	1.03	15.83	1.38	0.75	11.27	1.19	27.53	12.10	2.41
客运收入	0.63	-25.74	0.84	2.07	-14.83	3.29	-229.25	22.56	-12.28
其他主营业务	2.42	291.99	3.24	1.15	211.92	1.82	52.59	30.11	10.82
合计	74.68	10.15	100.00	62.92	11.33	100.00	15.74	-5.36	100.00

主要产品或服务经营情况说明

收入方面：工程建设业务主要是随着项目的推进，工程建设业务收入同比有所增长；受经济环境影响，砂石销售业务收入同比下降。

成本方面：通行费业务主要是惠龙高速本年度通车，运营成本相应增加所致。

2. 合并报表范围新增业务情况

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

3. 非主要经营业务情况

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

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	22 惠交债
债券代码	133349.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2022 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)
发行日	2022 年 11 月 02 日
起息日	2022 年 11 月 03 日
最近回售日	2025 年 11 月 03 日
到期日	2027 年 11 月 03 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.78
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款

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

币种：人民币

债券简称	21 惠交 02
债券代码	149487.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种二)
发行日	2021 年 05 月 26 日
起息日	2021 年 05 月 27 日
最近回售日	
到期日	2026 年 05 月 27 日
债券余额（亿元）	8
票面利率（%）	3.98
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司、民生证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司

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

币种：人民币

债券简称	21 惠交 01
债券代码	149486.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2021 年 05 月 26 日
起息日	2021 年 05 月 27 日
最近回售日	2024 年 05 月 27 日
到期日	2026 年 05 月 27 日
债券余额（亿元）	7
票面利率（%）	2.28
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司、民生证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 无此选择权条款 在本期债券的第 3 年末，发行人选择下调本期债券票面利率 122 个基点，即本期债券存续期后 2 年票面利率为 2.28%。
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 无此选择权条款 “21 惠交 01” 本次回售登记期有效回售申报数量为 7,000,000.00 张，回售金额为 700,000,000.00 元（不含利息）。
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	匹配成交、询价成交、点击成交、协商成交、竞买成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 01
债券代码	133786.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)(品种一)
发行日	2024 年 03 月 15 日
起息日	2024 年 03 月 18 日
最近回售日	2027 年 03 月 18 日

到期日	2029 年 03 月 18 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.60
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 04
债券代码	133832.SZ

债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)(品种二)
发行日	2024 年 04 月 23 日
起息日	2024 年 04 月 25 日
最近回售日	
到期日	2029 年 04 月 25 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.60
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和	否

应对措施	
币种：人民币	
债券简称	24 惠州交投 05
债券代码	134096.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行人公司债券(第三期)
发行日	2024 年 11 月 22 日
起息日	2024 年 11 月 26 日
最近回售日	
到期日	2029 年 11 月 26 日
债券余额（亿元）	5
票面利率（%）	2.30
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	无评级
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☐ 是 ☒ 否

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

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 Y1
债券代码	134113.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2024 年面向专业投资者非公开发行可续期公司债券(第一期)
发行日	2024 年 12 月 05 日
起息日	2024 年 12 月 09 日
最近回售日	
到期日	2027 年 12 月 09 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.23
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款

报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☒ 是 ☐ 否
报告期内可续期债券续期情况、利率跳升情况、利息递延情况、强制付息情况等，以及是否仍计入权益以及相关会计处理等情况说明	报告期内无续期、利率跳升、利息递延、强制付息等情况，仍计入权益。
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

币种：人民币

债券简称	25 惠州交投 Y1
债券代码	133963.SZ
债券名称	惠州市交通投资集团有限公司 2025 年面向专业投资者非公开发行可续期公司债券(第一期)
发行日	2025 年 03 月 13 日
起息日	2025 年 03 月 17 日
最近回售日	
到期日	2028 年 03 月 17 日
债券余额（亿元）	10
票面利率（%）	2.50
还本付息方式	每年付息 1 次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定

是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中信建投证券股份有限公司、中国国际金融股份有限公司
受托管理人/债权代理人	中信建投证券股份有限公司
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无此选择权条款
是否为可交换公司债券	☐ 是 ☒ 否
是否为可续期公司债券	☒ 是 ☐ 否
报告期内可续期债券续期情况、利率跳升情况、利息递延情况、强制付息情况等，以及是否仍计入权益以及相关会计处理等情况说明	报告期内无续期、利率跳升、利息递延、强制付息等情况，仍计入权益。
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 无其他特殊条款
适用的交易机制	点击成交、询价成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否

二、公司债券募集资金情况

币种：人民币

债券简称	21 惠交 01
债券代码	149486.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	7

募集资金约定用途	拟用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	7
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	7
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	运行正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	21 惠交 02
债券代码	149487.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	

募集资金总额（亿元）	8
募集资金约定用途	拟用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	8
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	8
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	运行正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	22 惠交债
债券代码	133349.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否

募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	拟用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	运行正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 01
债券代码	133786.SZ
交易场所	深圳证券交易所

是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期公司债券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	运行正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 04
债券代码	133832.SZ

交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期公司债券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	10
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	10
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	运行正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 05
------	------------

债券代码	134096.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	5
募集资金约定用途	本期公司债券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还公司有息债务。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	5
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还有息负债（不含公司债券）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	5
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 惠州交投 Y1
债券代码	134113.SZ
交易场所	深圳证券交易所
是否为专项品种公司债券	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用基本情况	
募集资金总额（亿元）	10
募集资金约定用途	本期公司债券募集资金扣除发行费用后，拟将不超过 8 亿元用于偿还公司有息债务，不低于 2 亿元（且不超过 5 亿元）用于补充流动资金。
截至报告期末募集资金实际使用金额（亿元）	8
募集资金的实际使用情况（按用途分类，不含临时补流）	用于偿还公司有息债务、用于补充日常营运资金（不含临时补流）
募集资金用于偿还有息负债金额（亿元）	6
募集资金用于补充日常营运资金（不含临时补流）金额（亿元）	2
截至报告期末募集资金未使用余额（亿元）	2
报告期内是否用于临时补流	☐ 是 ☒ 否
募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金使用变更情况	
是否变更募集资金用途	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用合规情况	
是否设立募集资金专项账户	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	正常
是否存在募集资金违规使用情况	☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用

募集资金募投项目情况	
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否

三、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

四、增信措施情况

☐适用 ☒不适用

五、中介机构情况

（一）中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	安徽省合肥市蜀山区芙蓉路 5211 号葛洲坝国际中心 1403 号
签字会计师姓名	陶月爱、余喆

2. 受托管理人/债权代理人

☒适用 ☐不适用

债券简称	25 惠州交投 Y1、24 惠州交投 Y1、24 惠州交投 05、24 惠州交投 04、24 惠州交投 01、22 惠交债、21 惠交 02、21 惠交 01
债券代码	133963.SZ、134113.SZ、134096.SZ、133832.SZ、133786.SZ、133349.SZ、149487.SZ、149486.SZ
受托管理人/债权代理人名称	中信建投证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦
受托管理人/债权代理人联系人	卢鲸羽
受托管理人/债权代理人联系方式	010-56051996

3. 评级机构

☒适用 ☐不适用

债券简称	25 惠州交投 Y1、24 惠州交投 Y1、24 惠州交投 05、24 惠州交投 04、24 惠州交投 01、21 惠交 02、21 惠交 01	22 惠交债
债券代码	133963.SZ、134113.SZ、134096.SZ、133832.SZ、133786.SZ、149487.SZ、149486.SZ	133349.SZ
评级机构名称	中诚信国际信用评级有限责任公司	东方金诚国际信用评估有限公司
评级机构办公地址	北京市东城区朝阳门内大街南竹杆胡同 2 号银河 SOHO5 号楼	北京市朝阳区朝外西街 3 号兆泰国际中心 C 座 12 层

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2024 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师陶月爱、余喆签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

会计政策变更的内容和原因

重要会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

单位：亿元 币种：人民币

资产项目	主要构成	本期末金额	占本期末资产总额的比例 (%)	上期末余额	变动比例 (%)	变动比例超 30%的，说明变动原因
在建工程	惠霞高速公路、惠州稔平环岛高速公路、莞惠城际北延线项目、赣深北站配套工程二期项目等	226.50	24.32	159.85	41.69	惠霞高速公路等项目投入增加所致
无形资产	石场采矿权、惠大高速收费权、惠盐高速收费权等	309.30	33.2	312.83	-1.13	-

（二）资产受限情况

资产受限情况概述

单位：亿元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值 (如有)	资产受限金额占该类别资产账面价值的比例 (%)
货币资金	35.63	2.01	—	5.64
存货	61.14	18.94	—	30.97
投资性房地产	47.99	31.78	—	66.22
无形资产	309.30	92.34	—	29.85
合计	454.06	145.07	—	—

对于受限金额超过报告期末净资产百分之十的单项资产的说明：

单位：亿元 币种：人民币

受限资产名称	账面价值	评估价值 (如有)	受限金额	受限原因	对发行人可能产生的影响
惠大高速收费权	69.09		69.09	固定资产贷款产生	无不良影响

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司合并报表范围未收回的非经营性往来占款和资金拆借余额为 76,032.41 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 275.35 万元，收回 29,879.86 万元，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款和资金拆借总额为 46,427.9 万元，占报告期末公司合并报表范围净资产比例为 1.7%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 10,429.76 万元。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一）有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 1,232,681 万元和 1,553,618 万元，报告期内有息债务余额同比变动 26.04%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	超过 1 年（不含）		
银行贷款	-	30,740.00	222,762.20	420,234.34	673,736.54	43.37%
公司信用类债券	-	130,000.00	-	599,881.23	729,881.23	46.98%
非银行金融机构贷款	-	-	-	150,000.00	150,000.00	9.65%
其他有息债务	-	-	-	-	-	-
合计	-	160,740.00	222,762.20	1,170,115.57	1,553,617.77	100.00%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 600,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 130,000 万元，且共有 100,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 4,481,193 万元和 5,164,049 万元，报告期内有息债务余额同比变动 15.24%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	超过 1 年（不含）		
银行贷款	-	101,646.53	452,701.32	3,417,320.39	3,971,668.24	76.91%
公司信用类债券	-	130,000.00	-	599,881.23	729,881.23	14.13%
非银行金融机构贷款	-	-	177,500.00	285,000.00	462,500.00	8.96%
其他有息债务	-	-	-	-	-	--
合计	-	231,646.53	630,201.32	4,302,201.62	5,164,049.47	100.00%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 600,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 130,000 万元，且共有 100,000 万元公司信用类债券在 2025 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

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

（二）公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

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

（三）负债变动情况

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的主要负债项目：

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例（%）	上年末余额	变动比例（%）	变动原因
------	-------	----------------	-------	---------	------

一年内到期的非流动负债	73.68	11.19	74.68	-1.34	-
长期借款	341.73	51.92	281.92	21.22	-
长期应付款	68.01	10.33	67.55	0.69	-

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：万元 币种：人民币

公司名称	惠州交投公路建设有限公司	
发行人持股比例（%）	100	
主营业务运营情况	一般项目:园林绿化工程施工;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外);工程管理服务;建筑材料销售;砼结构构件销售;五金产品批发;以自有资金从事投资活动;物业管理;非居住房地产租赁;机械设备租赁;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)许可项目:建设工程施工;施工专业作业;建筑劳务分包;公路管理与养护;房地产开发经营;道路货物运输(不含危险货物);劳务派遣服务。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	509,618.78	405,026.00
主营业务利润	28,185.18	14,441.36
净资产	198,653.03	225,663.89
总资产	1,039,252.89	823,619.17

单位：万元 币种：人民币

公司名称	惠州市轨道交通有限公司
------	-------------

发行人持股比例 (%)	100	
主营业务运营情况	许可项目:公共铁路运输;城市公共交通。(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:以自有资金从事投资活动;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);工程管理服务;物业管理;建筑材料销售;机械设备租赁;运输设备租赁服务;土地使用权租赁;非居住房地产租赁;国际货物运输代理。(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)	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	24,630.39	27,128.23
主营业务利润	5,675.43	5,117.59
净资产	1,062,177.09	983,282.37
总资产	1,320,593.84	1,296,016.28

单位：万元 币种：人民币

公司名称	惠州交投路桥投资有限公司	
发行人持股比例 (%)	100	
主营业务运营情况	一般项目:停车场服务;住房租赁;物业管理;创业投资(限投资未上市企业);以自有资金从事投资活动;自有资金投资的资产管理服务。许可项目:建设工程施工;公路管理与养护。	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	106,768.87	93,940.13
主营业务利润	8,820.02	23,055.52
净资产	969,165.13	963,774.29
总资产	2,537,682.64	2,759,563.40

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 329,387.96 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 320,954.54 万元，占报告期末净资产比例为 11.75%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 320,954.54 万元。

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

十、重大未决诉讼情况

截至报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、环境信息披露义务情况

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

第五节 财务报告

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

一、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	3,562,724,304.24	3,957,735,066.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		4,507,050.18
应收账款	1,100,461,637.66	607,627,187.83
应收款项融资		
预付款项	659,024,914.09	505,706,813.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,150,467,159.96	2,237,700,811.44
其中：应收利息		

应收股利	77,666,318.92	11,606,318.92
买入返售金融资产		
存货	6,114,076,120.23	5,940,432,606.41
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,267,669,579.82	1,276,337,435.12
流动资产合计	14,854,423,716	14,530,046,971.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	3,082,000,000	2,764,000,000
长期股权投资	6,004,075,102.9	5,925,257,702.92
其他权益工具投资	3,295,826,295.95	4,091,826,295.95
其他非流动金融资产		
投资性房地产	4,798,777,235	3,408,647,201.61
固定资产	3,114,378,729.62	3,924,461,367.66
在建工程	22,650,008,425.29	15,985,384,767.21
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	35,520,104.51	35,190,358.18
无形资产	30,930,431,235.83	31,283,009,343.78
开发支出	4,647,120.52	

商誉	22,078,792.87	22,078,792.87
长期待摊费用	2,152,335,226.5	1,771,226,507.99
递延所得税资产	31,786,211.01	24,069,551.5
其他非流动资产	2,174,257,732.84	1,500,199,564.04
非流动资产合计	78,296,122,212.84	70,735,351,453.71
资产总计	93,150,545,928.84	85,265,398,425.02
流动负债：		
短期借款	1,482,965,275.84	2,693,970,083.43
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	10,739,086.52	
应付账款	5,741,471,595.86	4,527,402,052.36
预收款项	2,757,585.41	2,125,090.02
合同负债	95,088,557.83	114,175,008.58
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	112,381,761.59	104,718,005
应交税费	296,151,155.02	351,465,189.22
其他应付款	1,131,525,260.02	2,605,473,004.01
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,368,422,774.92	7,468,403,137.03
其他流动负债	8,557,970.2	10,275,750.77
流动负债合计	16,250,061,023.21	17,878,007,320.42
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	34,173,203,875.53	28,192,062,913.79
应付债券	4,998,812,267.1	3,798,633,738.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,162,693.33	6,978,582.04
长期应付款	6,801,173,758.16	6,754,734,412.03
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,898,923.41	3,953,077.45
递延所得税负债	746,967,502.59	742,367,237.4
其他非流动负债	2,850,000,000	2,825,000,000
非流动负债合计	49,575,219,020.12	42,323,729,961.17
负债合计	65,825,280,043.33	60,201,737,281.59
所有者权益：		
实收资本（或股本）	857,330,000	857,330,000

其他权益工具	1,000,000,000	
其中：优先股		
永续债	1,000,000,000	
资本公积	19,437,371,173.33	18,408,452,660.98
减：库存股		
其他综合收益	786,227,646.65	740,190,420.21
专项储备	47,894,279.16	33,094,640.37
盈余公积	199,083,184.29	184,883,793.06
一般风险准备		
未分配利润	1,987,014,158.69	1,910,326,937.31
归属于母公司所有者权益合计	24,314,920,442.12	22,134,278,451.93
少数股东权益	3,010,345,443.39	2,929,382,691.5
所有者权益合计	27,325,265,885.51	25,063,661,143.43
负债和所有者权益总计	93,150,545,928.84	85,265,398,425.02

法定代表人：林志华

主管会计工作负责人：钟云华

会计机构负责人：陈怀宇

（二）母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	756,831,668.11	1,334,482,261.81
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		

应收款项融资		
预付款项	441,800.57	563,450
其他应收款	11,054,885,158.09	8,322,678,719.58
其中：应收利息		
应收股利	118,473,294.25	35,368,104.38
存货	1,631,413,576.35	1,650,402,987.53
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,993,093.57	5,644,437.16
流动资产合计	13,449,565,296.69	11,313,771,856.08
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,580,150,000	1,580,150,000
长期股权投资	17,530,781,438.43	16,883,632,861.74
其他权益工具投资	57,000,000	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	352,025.33	481,461.07
在建工程	1,383,928,925.43	1,359,991,007.85
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产	661,395.46	809,495.96
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,075,830.19	759,986.57
其他非流动资产	112,992,573	112,992,573
非流动资产合计	20,666,942,187.84	19,938,817,386.19
资产总计	34,116,507,484.53	31,252,589,242.27
流动负债：		
短期借款	665,000,000	1,624,200,000
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,093,483.2	1,093,483.2
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	4,574,691.65	6,293,748.79
应交税费	86,067.22	93,076.6
其他应付款	1,105,622,251.75	2,360,284,321.97
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,281,928,277.77	1,401,012,055.55
其他流动负债		

流动负债合计	5,058,304,771.59	5,392,976,686.11
非流动负债：		
长期借款	4,202,343,353.75	5,647,399,353.75
应付债券	4,998,812,267.1	3,798,633,738.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	5,400,434,037.3	4,551,284,357.15
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债	1,500,000,000	
非流动负债合计	16,101,589,658.15	13,997,317,449.36
负债合计	21,159,894,429.74	19,390,294,135.47
所有者权益：		
实收资本（或股本）	857,330,000	857,330,000
其他权益工具	1,000,000,000	
其中：优先股		
永续债	1,000,000,000	
资本公积	9,359,025,540.97	9,333,940,478.74
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		

盈余公积	199,083,184.29	184,883,793.06
未分配利润	1,541,174,329.53	1,486,140,835
所有者权益合计	12,956,613,054.79	11,862,295,106.8
负债和所有者权益总计	34,116,507,484.53	31,252,589,242.27

（三）合并利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	7,468,293,423.39	6,780,150,083.14
其中：营业收入	7,468,293,423.39	6,780,150,083.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	7,578,897,501.29	6,661,280,717.3
其中：营业成本	6,292,480,359.28	5,652,195,815.3
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	91,576,086.91	88,323,558.25
销售费用	44,027,614.89	28,919,501.98

管理费用	292,617,835.97	278,618,502.88
研发费用	165,832.34	
财务费用	858,029,771.9	613,223,338.89
其中：利息费用	1,010,704,902.39	869,338,025.99
利息收入	159,240,554.79	258,174,624.84
加：其他收益	144,156,000.4	203,643,018.23
投资收益（损失以“-”号填列）	214,945,201.22	138,230,197.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-4,389,160.03	3,605,319.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-36,655,906.17	-12,758,140.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-843,022.29	2,406,755.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	206,609,035.23	453,996,516.55

列)		
加：营业外收入	94,142,036.81	75,128,872.61
减：营业外支出	8,964,688.25	3,532,647.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	291,786,383.79	525,592,741.44
减：所得税费用	124,783,606.34	138,732,375.5
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	167,002,777.45	386,860,365.94
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	167,002,777.45	386,860,365.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	163,647,639.17	246,114,309.13
2.少数股东损益	3,355,138.28	140,746,056.81
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		

2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	167,002,777.45	386,860,365.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	163,647,639.17	246,114,309.13

归属于少数股东的综合收益总额	3,355,138.28	140,746,056.81
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：林志华

主管会计工作负责人：钟云华

会计机构负责人：陈怀宇

（四）母公司利润表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	0	0
减：营业成本	0	0
税金及附加	220,051.26	907,938.36
销售费用		
管理费用	28,191,662.09	31,289,784.26
研发费用		
财务费用	27,586,447.97	-9,937,559.39
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	61,225.37	
投资收益（损失以“-”号填列）	130,394,214.57	-8,382,515.26
其中：对联营企业和合		

营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,263,374.46	-1,982,923.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	73,193,904.16	-32,625,602.31
加：营业外收入	68,519,523.7	68,399,433.96
减：营业外支出	35,359.16	553,837.8
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	141,678,068.7	35,219,993.85
减：所得税费用	-315,843.62	-495,730.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	141,993,912.32	35,715,724.8
（一）持续经营净利润（净亏	141,993,912.32	35,715,724.8

损以“-”号填列)		
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值		

准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	141,993,912.32	35,715,724.8
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五）合并现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,445,221,634.16	4,296,553,074.21
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现		

金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		62,975,337.38
收到其他与经营活动有关的现金	3,996,164,576.02	4,274,589,759.02
经营活动现金流入小计	9,441,386,210.18	8,634,118,170.61
购买商品、接受劳务支付的现金	4,131,939,325.85	4,061,875,105.84
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	622,847,491.04	527,461,209.48
支付的各项税费	509,472,597.86	322,602,168.92
支付其他与经营活动有关的现金	4,061,721,424.62	3,621,697,926.14

经营活动现金流出小计	9,325,980,839.37	8,533,636,410.38
经营活动产生的现金流量净额	115,405,370.81	100,481,760.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	498,596.24	36,762,246.05
取得投资收益收到的现金	93,675,144.35	47,792,262.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,971,075	63,999.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		84,546,182.35
投资活动现金流入小计	101,144,815.59	169,164,690.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,809,190,264.2	8,434,259,494.79
投资支付的现金	75,080,647.63	134,000,000
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	6,884,270,911.83	8,568,259,494.79
投资活动产生的现金流量净额	-6,783,126,096.24	-8,399,094,803.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	234,900,000	92,926,119.27
其中：子公司吸收少数股东投	234,900,000	92,926,119.27

资收到的现金		
取得借款收到的现金	17,515,388,756.45	18,634,679,699.96
发行债券收到的现金	2,498,665,000	
收到其他与筹资活动有关的现金	1,797,330,000	213,830,000
筹资活动现金流入小计	22,046,283,756.45	18,941,435,819.23
偿还债务支付的现金	14,212,496,930.58	9,586,297,235.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,754,892,537.88	1,629,501,990.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	15,967,389,468.46	11,215,799,226.35
筹资活动产生的现金流量净额	6,078,894,287.99	7,725,636,592.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-588,826,437.44	-572,976,450.87
加：期初现金及现金等价物余额	3,950,550,441.31	4,523,526,892.18
六、期末现金及现金等价物余额	3,361,724,003.87	3,950,550,441.31

(六) 母公司现金流量表

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------

一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		10,990,980.85
收到其他与经营活动有关的现金	5,317,822,612.04	5,589,397,486.39
经营活动现金流入小计	5,317,822,612.04	5,600,388,467.24
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	14,514,783.03	20,264,933.68
支付的各项税费	1,216,737.72	1,730,620.67
支付其他与经营活动有关的现金	8,439,012,832.79	6,359,116,276.45
经营活动现金流出小计	8,454,744,353.54	6,381,111,830.8
经营活动产生的现金流量净额	-3,136,921,741.5	-780,723,363.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		12,246.05
取得投资收益收到的现金	48,237,666.07	26,737,835.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计	48,237,666.07	26,750,081.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,850.5	173,427.98
投资支付的现金	123,830,000	208,780,900
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	123,883,850.5	208,954,327.98
投资活动产生的现金流量净额	-75,646,184.43	-182,204,246.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	3,948,000,000	5,028,500,000
发行债券收到的现金	2,498,665,000	
收到其他与筹资活动有关的现金	999,330,000	58,830,000
筹资活动现金流入小计	7,445,995,000	5,087,330,000
偿还债务支付的现金	4,297,450,000	3,144,040,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	513,772,725.13	443,393,333.98
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	4,811,222,725.13	3,587,433,333.98
筹资活动产生的现金流量净额	2,634,772,274.87	1,499,896,666.02

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-577,795,651.06	536,969,055.81
加：期初现金及现金等价物余额	1,334,482,261.81	797,513,206
六、期末现金及现金等价物余额	756,686,610.75	1,334,482,261.81

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☐适用 ☒不适用

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
2	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
3	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	惠州市交通投资集团有限公司
具体地址	惠州市江北文昌二路 9 号交投集团 15 楼
查阅网站	http://www.szse.cn/

(本页无正文，为《惠州市交通投资集团有限公司公司债券年度报告(2024年)》盖章页)

惠州市交通投资集团有限公司

2025年04月30日



附件一、发行人财务报告



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

惠州市交通投资集团有限公司
2024 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并所有者权益变动表	5-6
5. 资产负债表	7-8
6. 利润表	9
7. 现金流量表	10
8. 所有者权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-75



审计报告

中审亚太审字(2025)004367 号

惠州市交通投资集团有限公司股东：

一、 审计意见

我们审计了惠州市交通投资集团有限公司（以下简称惠州交投集团公司）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以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠州交投集团公司 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，我们独立于惠州交投集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

惠州交投集团公司管理层（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，管理层负责评估惠州交投集团公司的持续经营能力，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惠州交投集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督惠州交投集团公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠州交投集团公司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惠州交投集团公司不能持续经营。

(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) 就惠州交投集团公司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。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

zhongshun yatai accounting (special普通合伙) accountants LLP

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。



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陶月爱

（盖章）

（项目合伙人）

（签名并盖章）



中国注册会计师：余喆

（签名并盖章）



中国·北京

二〇二五年四月二十八日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	3,562,724,304.24	3,957,735,066.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.2		4,507,050.18
应收账款	6.3	1,100,461,637.66	607,627,187.83
应收款项融资			
预付款项	6.4	659,024,914.09	505,706,813.92
其他应收款	6.5	2,150,467,159.96	2,237,700,811.44
其中：应收利息			
应收股利		77,666,318.92	11,606,318.92
存货	6.6	6,114,076,120.23	5,940,432,606.41
合同资产		-	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	1,267,669,579.82	1,276,337,435.12
流动资产合计		14,854,423,716.00	14,530,046,971.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	6.8	3,082,000,000.00	2,764,000,000.00
长期股权投资	6.9	6,004,075,102.90	5,925,257,702.92
其他权益工具投资	6.10	3,295,826,295.95	4,091,826,295.95
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.11	4,798,777,235.00	3,408,647,201.61
固定资产	6.12	3,114,378,729.62	3,924,461,367.66
在建工程	6.13	22,650,008,425.29	15,985,384,767.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.14	35,520,104.51	35,190,358.18
无形资产	6.15	30,930,431,235.83	31,283,009,343.78
其中：数据资源			
开发支出		4,647,120.52	
商誉		22,078,792.87	22,078,792.87
长期待摊费用	6.16	2,152,335,226.50	1,771,226,507.99
递延所得税资产	6.17	31,786,211.01	24,069,551.50
其他非流动资产	6.18	2,174,257,732.84	1,500,199,564.04
非流动资产合计		78,296,122,212.84	70,735,351,453.71
资产总计		93,150,545,928.84	85,265,398,425.02



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.19	1,482,965,275.84	2,693,970,083.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.20	10,739,086.52	-
应付账款	6.21	5,741,471,595.86	4,527,402,052.36
预收款项	6.22	2,757,585.41	2,125,090.02
合同负债	6.23	95,088,557.83	114,175,008.58
应付职工薪酬	6.24	112,381,761.59	104,718,005.00
应交税费	6.25	296,151,155.02	351,465,189.22
其他应付款	6.26	1,131,525,260.02	2,605,473,004.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.27	7,368,422,774.92	7,468,403,137.03
其他流动负债	6.28	8,557,970.20	10,275,750.77
流动负债合计		16,250,061,023.21	17,878,007,320.42
非流动负债：			
长期借款	6.29	34,173,203,875.53	28,192,062,913.79
应付债券	6.30	4,998,812,267.10	3,798,633,738.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.31	2,162,693.33	6,978,582.04
长期应付款	6.32	6,801,173,758.16	6,754,734,412.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.33	2,898,923.41	3,953,077.45
递延所得税负债	6.17	746,967,502.59	742,367,237.40
其他非流动负债	6.34	2,850,000,000.00	2,825,000,000.00
非流动负债合计		49,575,219,020.12	42,323,729,961.17
负债合计		65,825,280,043.33	60,201,737,281.59
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.35	857,330,000.00	857,330,000.00
其他权益工具	6.36	1,000,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		1,000,000,000.00	
资本公积	6.37	19,437,371,173.33	18,408,452,660.98
减：库存股			
其他综合收益	6.38	786,227,646.65	740,190,420.21
专项储备	6.39	47,894,279.16	33,094,640.37
盈余公积	6.40	199,083,184.29	184,883,793.06
未分配利润	6.41	1,987,014,158.69	1,910,326,937.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,314,920,442.12	22,134,278,451.93
少数股东权益		3,010,345,443.39	2,929,382,691.50
所有者权益（或股东权益）合计		27,325,265,885.51	25,063,661,143.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,150,545,928.84	85,265,398,425.02

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、营业总收入		7,468,293.423.39	6,780,150,083.14
其中：营业收入	6.42	7,468,293.423.39	6,780,150,083.14
二、营业总成本		7,578,897,501.29	6,661,280,717.30
其中：营业成本	6.42	6,292,480,359.28	5,652,195,815.30
税金及附加	6.43	91,576,086.91	88,323,558.25
销售费用	6.44	44,027,614.89	28,919,501.98
管理费用	6.45	292,617,835.97	278,618,502.88
研发费用		165,832.34	
财务费用	6.46	858,029,771.90	613,223,338.89
其中：利息费用		1,010,704,902.39	869,338,025.99
利息收入		159,240,554.79	258,174,624.84
加：其他收益	6.47	144,156,000.40	203,643,018.23
投资收益（损失以“-”号填列）	6.48	214,945,201.22	138,230,197.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.49	-4,389,160.03	3,605,319.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.50	-36,655,906.17	-12,758,140.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.51	-843,022.29	2,406,755.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		206,609,035.23	453,996,516.55
加：营业外收入	6.52	94,142,036.81	75,128,872.61
减：营业外支出	6.53	8,964,688.25	3,532,647.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		291,786,383.79	525,592,741.44
减：所得税费用	6.54	124,783,606.34	138,732,375.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,002,777.45	386,860,365.94
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,002,777.45	386,860,365.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		163,647,639.17	246,114,309.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,355,138.28	140,746,056.81
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		167,002,777.45	386,860,365.94
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		163,647,639.17	246,114,309.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,355,138.28	140,746,056.81
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

志林

云华

宇陈



合并现金流量表

2024年度

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,445,221,634.16	4,296,553,074.21
收到的税费返还			62,975,337.38
收到其他与经营活动有关的现金		3,996,164,576.02	4,274,589,759.02
经营活动现金流入小计		9,441,386,210.18	8,634,118,170.61
购买商品、接受劳务支付的现金		4,131,939,325.85	4,061,875,105.84
支付给职工以及为职工支付的现金		622,847,491.04	527,461,209.48
支付的各项税费		509,472,597.86	322,602,168.92
支付其他与经营活动有关的现金		4,061,721,424.62	3,621,697,926.14
经营活动现金流出小计		9,325,980,839.37	8,533,636,410.38
经营活动产生的现金流量净额		115,405,370.81	100,481,760.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		498,596.24	36,762,246.05
取得投资收益收到的现金		93,675,144.35	47,792,262.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,971,075.00	63,999.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			84,546,182.35
投资活动现金流入小计		101,144,815.59	169,164,690.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,809,190,264.20	8,434,259,494.79
投资支付的现金		75,080,647.63	134,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,884,270,911.83	8,568,259,494.79
投资活动产生的现金流量净额		-6,783,126,096.24	-8,399,094,803.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		234,900,000.00	92,926,119.27
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		234,900,000.00	92,926,119.27
取得借款收到的现金		17,515,388,756.45	18,634,679,699.96
发行债券收到的现金		2,498,665,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,797,330,000.00	213,830,000.00
筹资活动现金流入小计		22,046,283,756.45	18,941,435,819.23
偿还债务支付的现金		14,212,496,930.58	9,586,297,235.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,754,892,537.88	1,629,501,990.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,967,389,468.46	11,215,799,226.35
筹资活动产生的现金流量净额		6,078,894,287.99	7,725,636,592.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-588,826,437.44	-572,976,450.87
加：期初现金及现金等价物余额		3,950,550,441.31	4,523,526,892.18
六、期末现金及现金等价物余额		3,361,724,003.87	3,950,550,441.31

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

志林

主管会计工作负责人：

云华

会计机构负责人：

宇陈印



合并所有者权益变动表

2024年度

2024年度											单位：人民币元	
项目	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计							
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
五、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
六、会计政策变更												
七、前期差错更正												
八、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
九、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
十、会计政策变更												
十一、前期差错更正												
十二、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
十三、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
十四、会计政策变更												
十五、前期差错更正												
十六、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
十七、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
十八、会计政策变更												
十九、前期差错更正												
二十、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
二十一、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
二十二、会计政策变更												
二十三、前期差错更正												
二十四、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
二十五、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
二十六、会计政策变更												
二十七、前期差错更正												
二十八、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
二十九、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
三十、会计政策变更												
三十一、前期差错更正												
三十二、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
三十三、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
三十四、会计政策变更												
三十五、前期差错更正												
三十六、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
三十七、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
三十八、会计政策变更												
三十九、前期差错更正												
四十、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
四十一、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
四十二、会计政策变更												
四十三、前期差错更正												
四十四、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
四十五、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
四十六、会计政策变更												
四十七、前期差错更正												
四十八、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
四十九、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
五十、会计政策变更												
五十一、前期差错更正												
五十二、所有者权益内部结转												
（一）资本公积转增资本（或股本）	857,330,000.00			740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
（二）盈余公积转增资本（或股本）				46,037,226.44	14,799,638.79	14,199,391.23	76,685,447.34		2,180,642,218.72	85,962,751.89	2,266,604,970.64	
（三）盈余公积弥补亏损												
（四）其他权益工具转增资本（或股本）												
（五）其他												
五十三、所有者权益总额	857,330,000.00		18,408,452.60	740,199,420.21	33,094,640.37	184,883,793.08	1,910,328,710.79		22,134,278,453.95	2,929,382,691.56	25,063,561,145.42	
五十四、会计政策变更												

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

项目	2023年度										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	857,330,000.00	-	17,291,923,561.43	-	724,169,206.07	5,233,901.28	181,312,220.58	1,741,021,500.66	-	20,800,980,390.02	23,387,382,538.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	857,330,000.00	-	17,291,923,561.43	-	724,169,206.07	5,233,901.28	181,312,220.58	1,741,021,500.66	-	20,800,980,390.02	23,387,382,538.94
三、本年年末余额	857,330,000.00	-	17,291,923,561.43	-	724,169,206.07	5,233,901.28	181,312,220.58	1,741,021,500.66	-	20,800,980,390.02	23,387,382,538.94
（一）综合收益总额	-	-	1,116,528,099.55	-	16,021,214.14	27,860,739.09	3,571,572.48	169,305,436.65	-	1,333,288,061.91	1,676,278,614.48
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	216,114,309.13	-	216,114,309.13	386,860,365.94
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）利润分配	-	-	-	-	-	-	3,571,572.48	-76,808,872.48	-	-73,237,300.00	-73,237,300.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,571,572.48	-3,571,572.48	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-73,237,300.00	-	-73,237,300.00	-73,237,300.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	27,860,739.09	-	-	-	27,860,739.09	27,860,739.09
1.本期提取	-	-	-	-	-	51,098,156.24	-	-	-	51,098,156.24	51,098,156.24
2.本期使用	-	-	-	-	-	23,237,417.15	-	-	-	23,237,417.15	23,237,417.15
（六）其他	-	-	1,116,528,099.55	-	16,021,214.14	-	-	-	-	1,132,550,313.69	202,244,485.77
四、本年年末余额	857,330,000.00	-	18,408,452,660.98	-	740,190,420.21	33,094,640.37	184,883,793.06	1,910,326,637.31	-	22,134,278,451.93	25,083,661,142.43

公司于第13页至第15页的财务报表附注中披露财务报表的组成部分
第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

会计机构负责人：

陈宇

钟云

林志



资产负债表

2024年12月31日

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		756,831,668.11	1,334,482,261.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		441,800.57	563,450.00
其他应收款	13.1	11,054,885,158.09	8,322,678,719.58
其中：应收利息			
应收股利		118,473,294.25	35,368,104.38
存货		1,631,413,576.35	1,650,402,987.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,993,093.57	5,644,437.16
流动资产合计		13,449,565,296.69	11,313,771,856.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,580,150,000.00	1,580,150,000.00
长期股权投资	13.2	17,530,781,438.43	16,883,632,861.74
其他权益工具投资		57,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		352,025.33	481,461.07
在建工程		1,383,928,925.43	1,359,991,007.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		661,395.46	809,495.96
其中：数据资源			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,075,830.19	759,986.57
其他非流动资产		112,992,573.00	112,992,573.00
非流动资产合计		20,666,942,187.84	19,938,817,386.19
资产总计		34,116,507,484.53	31,252,589,242.27



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		665,000,000.00	1,624,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,093,483.20	1,093,483.20
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		4,574,691.65	6,293,748.79
应交税费		86,067.22	93,076.60
其他应付款		1,105,622,251.75	2,360,284,321.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,281,928,277.77	1,401,012,055.55
其他流动负债			
流动负债合计		5,058,304,771.59	5,392,976,686.11
非流动负债：			
长期借款		4,202,343,353.75	5,647,399,353.75
应付债券		4,998,812,267.10	3,798,633,738.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		5,400,434,037.30	4,551,284,357.15
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		1,500,000,000.00	
非流动负债合计		16,101,589,658.15	13,997,317,449.36
负债合计		21,159,894,429.74	19,390,294,135.47
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		857,330,000.00	857,330,000.00
其他权益工具		1,000,000,000.00	
其中：优先股			
永续债		1,000,000,000.00	
资本公积		9,359,025,540.97	9,333,940,478.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		199,083,184.29	184,883,793.06
未分配利润		1,541,174,329.53	1,486,140,835.00
所有者权益（或股东权益）合计		12,956,613,054.79	11,862,295,106.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		34,116,507,484.53	31,252,589,242.27

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表
2024年度

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		220,051.26	907,938.36
销售费用			
管理费用		28,191,662.09	31,289,784.26
研发费用			
财务费用		27,586,447.97	-9,937,559.39
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		61,225.37	
投资收益（损失以“-”号填列）		130,394,214.57	-8,382,515.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,263,374.46	-1,982,923.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,193,904.16	-32,625,602.31
加：营业外收入		68,519,523.70	68,399,433.96
减：营业外支出		35,359.16	553,837.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		141,678,068.70	35,219,993.85
减：所得税费用		-315,843.62	-495,730.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,993,912.32	35,715,724.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,993,912.32	35,715,724.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		141,993,912.32	35,715,724.80

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年度

编制单位：惠州市交通投资集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	10,990,980.85
收到其他与经营活动有关的现金		5,317,822,612.04	5,589,397,486.39
经营活动现金流入小计		5,317,822,612.04	5,600,388,467.24
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		14,514,783.03	20,264,933.68
支付的各项税费		1,216,737.72	1,730,620.67
支付其他与经营活动有关的现金		8,439,012,832.79	6,359,116,276.45
经营活动现金流出小计		8,454,744,353.54	6,381,111,830.80
经营活动产生的现金流量净额		-3,136,921,741.50	-780,723,363.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	12,246.05
取得投资收益收到的现金		48,237,666.07	26,737,835.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		48,237,666.07	26,750,081.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,850.50	173,427.98
投资支付的现金		123,830,000.00	208,780,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		123,883,850.50	208,954,327.98
投资活动产生的现金流量净额		-75,646,184.43	-182,204,246.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,948,000,000.00	5,028,500,000.00
发行债券收到的现金		2,498,665,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		999,330,000.00	58,830,000.00
筹资活动现金流入小计		7,445,995,000.00	5,087,330,000.00
偿还债务支付的现金		4,297,450,000.00	3,144,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		513,772,725.13	443,393,333.98
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,811,222,725.13	3,587,433,333.98
筹资活动产生的现金流量净额		2,634,772,274.87	1,499,896,666.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-577,795,651.06	536,969,055.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,334,482,261.81	797,513,206.00
六、期末现金及现金等价物余额		756,686,610.75	1,334,482,261.81

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2024年度

项 目	2024年度							所有者权益合计
	实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	857,330,000.00	-	-	-	9,333,940,478.74	-	-	11,862,295,106.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	1,773.44	1,773.44
二、本年年初余额	857,330,000.00	-	-	-	9,333,940,478.74	-	-	11,862,296,880.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	1,000,000,000.00	-	25,085,062.23	-	-	1,094,316,174.55
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	1,000,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	857,330,000.00	-	1,000,000,000.00	-	25,085,062.23	-	-	25,085,062.23

陈宇印

钟华云

林志华

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

公司于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：



所有者权益变动表（续）
2024年度

2023年度										金额单位：人民币元	
项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	857,330,000.00		8,470,968,036.24				181,312,220.58	1,527,233,982.68	11,036,844,239.50		
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	857,330,000.00		8,470,968,036.24				181,312,220.58	1,527,233,982.68	11,036,844,239.50		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			862,972,442.50				3,571,572.48	-41,093,147.68	825,450,867.30		
（一）综合收益总额								35,715,724.80	35,715,724.80		
1. 股东权益投入和减少资本											
1. 原权益投入的普通股											
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											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（三）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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本年年末余额	857,330,000.00		862,972,442.50				184,883,793.06	1,486,140,835.00	862,972,442.50		

法定代表人：

志林

会计机构负责人：

宇陈

载于第13页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

主管会计工作负责人：

云钟



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州市交通投资集团有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位: 人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

惠州市交通投资集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系2012年11月23日由惠州市人民政府国有资产监督管理委员会出资组建的有限责任公司,成立时公司注册资本为15,000.00万元,全部由惠州市人民政府国有资产监督管理委员会认缴出资,占注册资本的100%。

根据公司章程的规定,本公司申请登记的注册资本为人民币15,000.00万元,由惠州市人民政府国有资产监督管理委员会分期缴足。公司于2012年11月21日首期出资人民币3,000.00万元。本次出资由惠州汇正会计师事务所审验,并出具汇正会验字【2012】第028号验资报告。本次出资后,公司实收资本为人民币3,000.00万元,占注册资本的20%。

公司股东惠州市人民政府国有资产监督管理委员会于2013年6月12日作出股东决定,公司股东于2013年6月17日缴足二期出资12,000.00万元。本次出资由立信羊城会计师事务所有限公司惠州分所审验,并出具【2013】羊惠验字第016号验资报告。本次出资后,公司实收资本为人民币15,000.00万元,占注册资本的100%。

2017年10月25日,公司股东惠州市人民政府国有资产监督管理委员会做出股东决定(惠市国资函[2017]263号),公司注册资本金由1.5亿元增加至3.2亿元。

2019年3月16日,根据《惠州市人民政府常务会议决定事项通知》(惠办会函[2019]6号),市政府同意向公司增资3,500.00万元,增资后公司注册资本金为3.55亿元。

2020年4月1日,公司股东惠州市人民政府国有资产监督管理委员会做出股东决定(惠市国资函[2020]45号),市国资委决定以现金出资方式增加公司注册资本4.00亿元,增资后公司注册资本由3.55亿元变更为7.55亿元。

2020年12月31日,根据惠州市财政局《关于安排市国资委所属所有企业资本金的通知》(惠财资[2020]25号),惠州市财政局以债务转权益形式,增加公司注册资金1.0233亿元,增资后公司注册资本由7.55亿元变更为8.5733亿元。

2021年6月22日根据《广东省人民政府关于印发广东省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》(粤府[2020]10号),惠州市人民政府国有资产监督管理委员会无偿划转公司10%股权给广东省财政厅(持股主体为广东粤财信托有限公司),广东粤财信托有限公司不参与公司日常经营管理。划转后,惠州市人民政府国有资产监督管理委员会持有公司90%股权,广东省财政厅(持股主体为广东粤财信托有限公司)持有公司10%股权。



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本 85,733.00 万元，实收资本 85,733.00 万元，惠州市人民政府国有资产监督管理委员会持有公司实际出资 77,159.70 万，出资比例为 90%，广东省财政厅实际出资 8,573.30 万元，出资比例为 10%。

公司注册地址：惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 15 层 01 号

企业类型：有限责任公司（国有控股）

公司统一社会信用代码：91441300058530645G

公司法定代表人：林志华

公司注册资本：85,733.00 万元人民币

公司经营范围：高速公路、干线公路、桥梁、汽车客货运站（场）、铁路、港口、航道、民用机场等重大交通基础设施的投融资、建设、经营管理；承接公路工程、桥梁工程、土石方工程等项目检测；公路、水路、铁路、航空、管道等运输、仓储业、物流业投资经营；交通新能源、汽车循环利用项目投资经营；交通勘察设计；物业开发；停车场投资、建设与运营；投资、开采建筑用石；加工、销售碎石、机制砂、石粉、石粉砖；投资项目沿线加油站、通信管槽、户外广告等特许经营权的经营管理。（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）。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 50 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司 2024 年合并范围比 2023 年增加 3 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起十二个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

3、遵循企业会计准则的声明



公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 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，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方



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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.17 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.17.2.23）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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者



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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后



的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

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

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资



金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；



(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.16 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款、4.16 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：



本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；



被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合名称	组合内容
组合 1：账龄分析法组合	具有类似信用风险特征的相同账龄应收款项
组合 2：其他组合	与政府机关及下属职能部门的往来款项，关联方单位往来款项，公司职工支取的备用金等

采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款（%）	其他应收款（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20



惠州市交通投资集团有限公司2024 年度财务报表附注

3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：账龄分析法组合	具有类似信用风险特征的相同账龄应收款项
组合 2：其他组合	与政府机关及下属职能部门的往来款项，关联方单位往来款项，公司职工支取的备用金等

采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款（%）	其他应收款（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收



款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、发出商品、开发成本、开发产品等

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

4.15 持有待售资产

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



同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

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

4.16 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

4.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预



期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.16.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.17 长期股权投资

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

4.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

4.17.2 后续计量及损益确认方法

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

4.17.2.1 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。

4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益



的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.17.2.3 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“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

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

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

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

4.18 投资性房地产

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房



地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

4.19 固定资产

4.19.1 固定资产确认条件

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

4.19.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	5.00	2.11-9.50
机器设备	年限平均法	4-16	5.00	5.94-23.75
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

4.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.25 长期资产减值”。

4.19.4 其他说明

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

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

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

4.20 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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.25 长期资产减值”。

4.21 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.23 无形资产

4.23.1 无形资产



无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

4.23.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

4.23.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.25 长期资产减值”。

4.24 长期待摊费用

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

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流



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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.26 合同负债

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

4.27 职工薪酬

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

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

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

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



能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.28 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.29 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.30 收入

4.30.1 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。



取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

4.30.2 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

4.30.3 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4.30.4 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，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。

4.30.5 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，



本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

4.30.6 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

4.30.7 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 当期所得税

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

4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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



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

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

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

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

4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.31.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.32 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：



(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.33 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。



①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.19“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资



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

4.34 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局的有关文件，交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：

（1）普通货运业务按照 1%提取；

（2）客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

安全生产费用主要用于完善、改造和维护安全防护设备及设施支出。安全生产费用在提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，同时确认相应金额的累计折旧。该固定资产以后期间不再计提折旧。

4.35 其他重要的会计政策和会计估计

4.35.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.36 重要会计政策、会计估计的变更

4.36.1 重要会计政策变更

4.36.1.1 会计政策变更的内容和原因

重要会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日项目持有的投资性房地产的	已批准	本项会计政策变动对公司报表无影响



惠州市交通投资集团有限公司2024 年度财务报表附注

后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行。		
--	--	--

4.36.2 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

4.37 前期差错更正

本报告期公司无前期差错更正。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、10%、25%
其他税费	按国家或地方相关规定执行	

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	307,405.26	313,336.75
银行存款	3,556,473,789.36	3,950,237,104.56
其他货币资金	5,943,109.62	7,184,625.10
合 计	3,562,724,304.24	3,957,735,066.41

其他说明：期末货币资金中因受限的银行存款、其他货币资金为 201,000,300.37 元，除此之外无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		4,507,050.18
合 计		4,507,050.18

6.3 应收账款

6.3.1 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	1,135,138,623.24	100.00	34,676,985.58	3.05	1,100,461,637.66
组合 1: 账龄分析法组合	396,561,242.23	34.94	34,676,985.58	8.74	361,884,256.65
组合 2: 其他组合	738,577,381.01	65.06			738,577,381.01
合 计	1,135,138,623.24	100.00	34,676,985.58	3.05	1,100,461,637.66

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	630,655,156.09	100.00	23,027,968.26	3.65	607,627,187.83
组合 1: 账龄分析法组合	298,101,069.44	47.27	23,027,968.26	7.72	275,073,101.18
组合 2: 其他组合	332,554,086.65	52.73			332,554,086.65
合 计	630,655,156.09	100.00	23,027,968.26	3.65	607,627,187.83

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	312,981,141.78	15,649,057.09	5.00
1 至 2 年	56,008,555.38	5,600,855.54	10.00
2 至 3 年	4,010,371.30	802,074.26	20.00
3 至 4 年	807,621.31	242,286.39	30.00
4 至 5 年	20,741,680.32	10,370,840.16	50.00
5 年以上	2,011,872.14	2,011,872.14	100.00
合 计	396,561,242.23	34,676,985.58	

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	263,559,110.86	13,177,955.54	5.00
1 至 2 年	2,590,315.53	259,031.55	10.00
2 至 3 年	5,436,131.61	1,087,226.32	20.00
3 至 4 年	24,660,359.60	7,398,107.88	30.00
4 至 5 年	1,499,009.75	749,504.88	50.00
5 年以上	356,142.09	356,142.09	100.00
合 计	298,101,069.44	23,027,968.26	

②组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2024 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	738,577,381.01			预期能够全部收回
合 计	738,577,381.01			



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

(续)

组合名称	2023 年 12 月 31 日			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
低风险组合	332,554,086.65			预期能够全部收回
合 计	332,554,086.65			

6.3.2 坏账准备的情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他	
组合计提	23,027,968.26	11,649,017.32			34,676,985.58
合 计	23,027,968.26	11,649,017.32			34,676,985.58

6.3.3 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款 2024 年 12 月 31 日的比例%	计提的坏账准 备 2024 年 12 月 31 日
惠东县财政局	515,194,256.95	45.39	
惠州市公共交通管理有限公司	154,910,113.66	13.65	
广东新粤物流实业有限公司	75,625,646.41	6.66	3,781,282.32
中铁十四局集团第五工程有限公司	40,784,193.44	3.59	2,039,209.67
上海隧道工程有限公司	37,332,122.47	3.29	1,866,606.12
合 计	823,846,332.93	72.58	7,687,098.12

6.4 预付款项

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	238,468,241.69	36.19	155,727,741.86	30.79
1 至 2 年	79,606,333.02	12.08	250,299,792.69	49.50
2 至 3 年	247,367,246.11	37.53	72,426,757.82	14.32
3 年以上	93,583,093.27	14.20	27,252,521.55	5.39
合 计	659,024,914.09	100.00	505,706,813.92	100.00

6.5 其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	77,666,318.92	11,606,318.92
其他应收款	2,072,800,841.04	2,226,094,492.52
合 计	2,150,467,159.96	2,237,700,811.44

6.5.1 应收股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
惠州新力路桥投资有限公司	63,360,000.00	
惠州市汽车运输集团有限公司	11,606,318.92	11,606,318.92
惠州广惠东延线高速公路有限公司	2,700,000.00	



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

合 计	77,666,318.92	11,606,318.92
-----	---------------	---------------

6.5.2 其他应收款

6.5.2.1 按账龄披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	2,162,733,301.15	100.00	89,932,460.11	4.16	2,072,800,841.04
组合 1：账龄分析法组合	204,945,265.86	9.48	89,932,460.11	43.88	115,012,805.75
组合 2：其他组合	1,957,788,035.29	90.52			1,957,788,035.29
合 计	2,162,733,301.15	100.00	89,932,460.11	4.16	2,072,800,841.04

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	2,291,020,063.78	100.00	64,925,571.26	2.83	2,226,094,492.52
组合 1：账龄分析法组合	221,223,405.28	9.66	64,925,571.26	29.35	156,297,834.02
组合 2：其他组合	2,069,796,658.50	90.34			2,069,796,658.50
合 计	2,291,020,063.78	100.00	64,925,571.26	2.83	2,226,094,492.52

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	37,768,281.86	1,888,414.09	5.00
1-2 年	43,250,441.88	4,325,044.19	10.00
2-3 年	29,611,501.19	5,922,300.24	20.00
3-4 年	17,760,165.37	5,328,049.61	30.00
4-5 年	8,172,447.16	4,086,223.58	50.00
5 年以上	68,382,428.40	68,382,428.40	100.00
合 计	204,945,265.86	89,932,460.11	

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	73,266,911.76	3,663,345.58	5.00
1-2 年	44,600,046.76	4,460,004.68	10.00
2-3 年	21,290,946.41	4,258,189.28	20.00
3-4 年	8,342,483.32	2,502,745.00	30.00
4-5 年	47,363,460.63	23,681,730.32	50.00
5 年以上	26,359,556.40	26,359,556.40	100.00
合 计	221,223,405.28	64,925,571.26	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

组合名称	2024 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	1,957,788,035.29			预期能够全部收回
合 计	1,957,788,035.29			

(续)

组合名称	2023 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	2,069,796,658.50			预期能够全部收回
合 计	2,069,796,658.50			

6.5.2.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 年 1 月 1 日余额在本期	64,925,571.26			64,925,571.26
--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	25,006,888.85			25,006,888.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	89,932,460.11			89,932,460.11

6.5.2.3 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账 龄	占其他应收款 2024 年 12 月 31 日合计数的比例%
惠州市汽车运输集团有限公司	782,997,560.21	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	36.20
惠州市中心客运枢纽项目筹建处	339,323,263.20	5 年以上	15.69
龙门县龙华镇经济发展公司	204,120,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	9.44
惠州城际轨道实业有限公司	104,297,551.86	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	4.82
博罗县湖镇镇人民政府	103,544,237.00	1 年以内、1-2 年	4.79
合 计	1,534,282,612.27		70.94



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	6,091,183,273.16		6,091,183,273.16
原材料	8,139,678.73		8,139,678.73
低值易耗品			
库存商品	14,577,910.53		14,577,910.53
周转材料	175,257.81		175,257.81
合 计	6,114,076,120.23		6,114,076,120.23

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	5,930,348,382.69		5,930,348,382.69
原材料	7,939,415.32	2,569,415.52	5,369,999.80
低值易耗品	561,479.38		561,479.38
库存商品	4,069,542.98		4,069,542.98
周转材料	83,201.56		83,201.56
合 计	5,943,002,021.93	2,569,415.52	5,940,432,606.41

6.7 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1,267,669,579.82	1,276,337,435.12
合 计	1,267,669,579.82	1,276,337,435.12

6.8 长期应收款

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
广东省铁路建设投资集团有限公司	2,264,000,000.00	2,764,000,000.00
赣深铁路（广东）有限公司	818,000,000.00	
合 计	3,082,000,000.00	2,764,000,000.00

6.9 长期股权投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	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
联营企业					
惠州广惠东延线高速 公路有限公司	781,274,883.60			63,975,193.14	



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州市兴通实业投资有限公司	22,139,369.50			-1,500,459.62	
惠州新力路桥投资有限公司	88,324,581.74			28,868,957.85	
惠州市国惠基建投资集团有限公司	17,267,417.46			30,270.10	
惠州市泰润投资管理有限公司	82,844,625.61	4,410,000.00		-743,392.71	
惠州河惠莞高速公路有限公司	976,300,601.36			-31,258,312.25	
惠州交投鸿兴广告传媒有限公司	3,046,055.04			193,713.62	
惠州交投装配式材料有限公司	13,015,430.53			452,226.15	
惠州东江龙桥投资管理有限公司	60,611,931.66			3,417,078.97	
惠州农村商业银行股份有限公司	634,050,084.54			47,337,040.68	8,183,582.26
惠州广河高速公路有限公司	677,161,461.78			82,290,254.86	
惠州交投绿通生态建设工程有限公司	826,356.93				
广东广汕铁路有限责任公司	2,550,950,000.00				
惠州市中铁物流有限公司	1,836,129.09				
惠州惠海智慧高速公路服务区有限公司	14,068,639.54			327,884.42	
惠州市路桥建筑工程有限公司	25,000,000.00				
惠深（深圳）机制砂石实业有限公司	500,000.00		-500,000.00		
惠州市汽车运输集团有限公司	1,040,134.54			-1,040,134.54	
小 计	5,950,257,702.92	4,410,000.00	-500,000.00	192,350,320.67	8,183,582.26
合 计	5,950,257,702.92	4,410,000.00	-500,000.00	192,350,320.67	8,183,582.26

续上表

被投资单位	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准备
联营企业						
惠州广惠东延线高速公路有限公司		-90,000,000.00			755,250,076.74	
惠州市兴通实业投资有限公司				69,812,216.58	90,451,126.46	
惠州新力路桥投资有限公司		-63,360,000.00			53,833,539.59	
惠州市国惠基建投资集团有限公司				2137.55	17,299,825.11	



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州市泰润投资管理有限公司					86,511,232.90	
惠州河惠莞高速公路有限公司					945,042,289.11	
惠州交投鸿兴广告传媒有限公司					3,239,768.66	
惠州交投装配式材料有限公司					13,467,656.68	
惠州东江龙桥投资管理有限公司					64,029,010.63	
惠州农村商业银行股份有限公司	37,999.32	-12,118,856.40			677,489,850.40	
惠州广河高速公路有限公司		-30,000,000.00			729,451,716.64	
惠州交投绿通生态建设工程有限公司					826,356.93	
广东广汕铁路有限责任公司					2,550,950,000.00	
惠州市中铁物流有限公司					1,836,129.09	
惠州惠海智慧高速公路服务区有限公司					14,396,523.96	
惠州市路桥建筑工程公司					25,000,000.00	25,000,000.00
惠深（深圳）机制砂石实业有限公司						
惠州市汽车运输集团有限公司						
小 计	37,999.32	-195,478,856.40		69,814,354.13	6,029,075,102.90	25,000,000.00
合 计	37,999.32	-195,478,856.40		69,814,354.13	6,029,075,102.90	25,000,000.00

6.10 其他权益工具投资

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
东莞至惠州城际轨道交通项目	2,220,000,000.00	2,220,000,000.00
厦深铁路广东有限公司	960,000,000.00	960,000,000.00
广东省南粤交通仁博高速公路管理中心		853,000,000.00
广东广惠高速公路有限公司	58,821,295.95	58,821,295.95
惠州市粤东西北产业转移股权投资基金合伙企业（有限合伙）	57,000,000.00	
广发银行股份有限公司	5,000.00	5,000.00
合 计	3,295,826,295.95	4,091,826,295.95

6.11 投资性房地产

6.11.1 采用公允价值模式的投资性房地产

项 目	土地	房屋、建筑物	合计
一、账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	23,188,297.66	1,993,692,583.17	2,016,880,880.83
2. 本期增加金额		1,394,519,193.42	1,394,519,193.42
(1) 外购			



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	土地	房屋、建筑物	合计
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入		1,394,519,193.42	1,394,519,193.42
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2024 年 12 月 31 日	23,188,297.66	3,388,211,776.59	3,411,400,074.25
二、公允价值变动			
1. 2023 年 12 月 31 日	1,241,905,139.90	149,861,180.88	1,391,766,320.78
2. 公允价值变动损益	-3,400.00	-4,385,760.03	-4,389,160.03
3. 企业合并增加			
4. 2024 年 12 月 31 日	1,241,901,739.90	145,475,420.85	1,387,377,160.75
三、账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日	1,265,090,037.56	3,533,687,197.44	4,798,777,235.00
2. 2023 年 12 月 31 日	1,265,093,437.56	2,143,553,764.05	3,408,647,201.61

6.12 固定资产

项 目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	3,114,378,729.62	3,924,461,126.06
固定资产清理		241.60
合 计	3,114,378,729.62	3,924,461,367.66

6.12.1 固定资产

6.12.1.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 2023 年 12 月 31 日	2,752,672,508.41	1,381,507,403.53	478,339,102.89	148,285,151.79	3,476,384.63	4,764,280,551.25
2. 本期增加金额	363,006,461.14	72,420,891.24	151,522,734.72	7,735,339.97	3,784,574.69	598,470,001.76
(1) 购置	50,293,048.51	72,420,891.24	151,522,734.72	7,735,339.97	3,784,574.69	285,756,589.13
(2) 在建工程转入	312,713,412.63					312,713,412.63
(3) 其他转入						
3. 本期减少金额	1,230,950,575.63	8,651,405.88	48,196,103.09	1,779,013.51	20,684.52	1,289,597,782.63
(1) 处置或报废		8,651,405.88	48,196,103.09	1,779,013.51	20,684.52	58,647,207.00
(2) 其他转出	1,230,950,575.63					1,230,950,575.63
4. 2024 年 12 月 31 日	1,884,728,393.92	1,445,276,888.89	581,665,734.52	154,241,478.25	7,240,274.80	4,073,152,770.38
二、累计折旧						
1. 2023 年 12 月 31 日	364,937,493.46	85,743,247.57	358,736,743.01	29,277,878.70	1,124,062.45	839,819,425.19
2. 本期增加金额	83,214,290.23	37,322,875.93	51,591,817.18	15,079,191.10	4,604,444.86	191,812,619.30
(1) 计提	83,214,290.23	37,322,875.93	51,591,817.18	15,079,191.10	4,604,444.86	191,812,619.30
(2) 其他转入						
3. 本期减少金额	16,190,612.22	8,389,385.58	46,576,510.49	1,693,308.32	8,187.12	72,858,003.73
(1) 处置或报废		8,389,385.58	46,576,510.49	1,693,308.32	8,187.12	56,667,391.51



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

(2) 其他转出	16,190,612.22					16,190,612.22
4. 2024 年 12 月 31 日	431,961,171.47	114,676,737.92	363,752,049.70	42,663,761.48	5,720,320.19	958,774,040.76
三、减值准备						
1. 2023 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4. 2024 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2024 年 12 月 31 日	1,452,767,222.45	1,330,600,150.97	217,913,684.82	111,577,716.77	1,519,954.61	3,114,378,729.62
2. 2023 年 12 月 31 日	2,387,735,014.95	1,295,764,155.96	119,602,359.88	119,007,273.09	2,352,322.18	3,924,461,126.06

6.13 在建工程

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	22,650,008,425.29	15,985,384,767.21
合 计	22,650,008,425.29	15,985,384,767.21

6.13.1 在建工程

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
惠霞高速公路项目	13,765,628,873.04		13,765,628,873.04
惠州稔平环岛高速公路项目	4,737,347,646.01		4,737,347,646.01
莞惠城际北延线项目	1,650,365,756.21		1,650,365,756.21
赣深北站配套工程二期项目	1,383,928,925.43		1,383,928,925.43
惠东县县道 X208 连接线建设工程	603,822,870.33		603,822,870.33
演达三路停车场	150,834,706.05		150,834,706.05
惠深高速公路惠州段改扩建工程	122,169,096.00		122,169,096.00
其他零星项目	235,910,552.22		235,910,552.22
合 计	22,650,008,425.29		22,650,008,425.29

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
惠霞高速公路项目	9,193,274,589.73		9,193,274,589.73
惠州稔平环岛高速公路项目	2,347,475,429.58		2,347,475,429.58
莞惠城际北延线项目	1,558,368,451.20		1,558,368,451.20
赣深北站配套工程二期项目	1,359,991,007.85		1,359,991,007.85
生产线设备安装工程	632,603,227.39		632,603,227.39
惠东县县道 X208 连接线建设工程	410,879,971.27		410,879,971.27



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

演达三路停车场	106,082,800.40		106,082,800.40
惠深高速公路惠州段改扩建工程	104,237,773.06		104,237,773.06
其他零星项目	272,471,516.73		272,471,516.73
合 计	15,985,384,767.21		15,985,384,767.21

6.14 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 2023 年 12 月 31 日	26,962,914.53	29,551,939.70	8,316,328.75	64,831,182.98
2. 本期增加金额		5,318,135.81	890,119.23	6,208,255.04
3. 本期减少金额	2,833,909.83	577,113.60		3,411,023.43
4. 2024 年 12 月 31 日	24,129,004.70	34,292,961.91	9,206,447.98	67,628,414.59
二、累计折旧				
1. 2023 年 12 月 31 日	17,171,663.23	4,152,832.82	8,316,328.75	29,640,824.80
2. 本期增加金额	1,378,554.37	2,126,923.96	565,811.87	4,071,290.20
(1) 计提	1,378,554.37	2,126,923.96	565,811.87	4,071,290.20
3. 本期减少金额	1,603,804.92			1,603,804.92
(1) 处置	1,603,804.92			1,603,804.92
4. 2024 年 12 月 31 日	16,946,412.68	6,279,756.78	8,882,140.62	32,108,310.08
三、减值准备				
1. 2023 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2024 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2024 年 12 月 31 日	7,182,592.02	28,013,205.13	324,307.36	35,520,104.51
2. 2023 年 12 月 31 日	9,791,251.30	25,399,106.88		35,190,358.18

6.15 无形资产

6.15.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	特许经营权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2023 年 12 月 31 日	742,566,788.82	33,099,572,550.95	6,794,789.06	33,848,934,128.83
2. 本期增加金额	44,896,975.50	308,233,389.00	1,334,365.32	354,464,729.82
(1) 购置	44,896,975.50	308,233,389.00	1,334,365.32	354,464,729.82
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2024 年 12 月 31 日	787,463,764.32	33,407,805,939.95	8,129,154.38	34,203,398,858.65
二、累计摊销				
1. 2023 年 12 月 31 日	43,574,446.76	2,504,531,114.80	3,513,667.51	2,551,619,229.07



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

2. 本期增加金额	51,468,130.35	654,225,089.25	1,349,618.17	707,042,837.77
(1) 计提	51,468,130.35	654,225,089.25	1,349,618.17	707,042,837.77
(2) 其他转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2024 年 12 月 31 日	95,042,577.11	3,158,756,204.05	4,863,285.68	3,258,662,066.84
三、减值准备				
1. 2023 年 12 月 31 日		14,305,555.98		14,305,555.98
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2024 年 12 月 31 日		14,305,555.98		14,305,555.98
四、账面价值				
1. 2024 年 12 月 31 日	692,421,187.21	30,234,744,179.92	3,265,868.70	30,930,431,235.83
2. 2023 年 12 月 31 日	698,992,342.06	30,580,735,880.17	3,281,121.55	31,283,009,343.78

6.16 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
石场项目前期建设经费	1,746,762,381.66	423,872,944.73	42,927,755.97		2,127,707,570.42
装修、改建费	22,978,078.08	5,937,847.51	6,455,873.88		22,460,051.71
车辆维修费	791,459.67		758,434.90		33,024.77
软件系统维护费	465,494.93	37,924.53	172,545.61		330,873.85
其他	229,093.65	9,110,520.14	7,535,908.04		1,803,705.75
合 计	1,771,226,507.99	438,959,236.91	57,850,518.40		2,152,335,226.50

6.17 递延所得税资产

6.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	124,609,445.68	31,152,361.42
租赁负债	2,535,398.36	633,849.59
合 计	127,144,844.04	31,786,211.01

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	87,295,452.04	21,823,863.01
租赁负债	8,982,753.96	2,245,688.49
合 计	96,278,206.00	24,069,551.50



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

6.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
按公允价值模式计量的投资性房地产公允价值变动	2,952,349,905.84	738,087,476.46	2,934,278,591.40	733,569,647.85
使用权资产	35,520,104.52	8,880,026.13	35,190,358.18	8,797,589.55
合 计	2,987,870,010.36	746,967,502.59	2,969,468,949.58	742,367,237.40

6.18 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
基础设施资产	1,169,257,732.84	1,171,814,764.04
广东省政府还贷高速公路管理中心	853,000,000.00	
定期存单	152,000,000.00	328,384,800.00
合 计	2,174,257,732.84	1,500,199,564.04

6.19 短期借款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	817,965,275.84	1,034,770,083.43
信用借款	665,000,000.00	1,659,200,000.00
合 计	1,482,965,275.84	2,693,970,083.43

6.20 应付票据

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,739,086.52	
商业承兑汇票		
合 计	10,739,086.52	

6.21 应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	5,128,284,595.77	4,095,440,005.06
1-2 年	485,127,984.93	348,355,677.13
2-3 年	90,035,057.71	53,605,204.75
3 年以上	38,023,957.45	30,001,165.42
合 计	5,741,471,595.86	4,527,402,052.36

6.21.1 主要大额应付账款明细

单位名称	2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	占应付账款余额的比例 (%)
保利长大工程有限公司	620,847,619.00	10.81
上海隧道工程有限公司	397,503,719.62	6.92



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

中铁十四局集团第五工程有限公司	299,547,579.69	5.22
中铁八局集团有限公司	265,563,600.00	4.63
惠州市水电建筑工程有限公司	151,793,730.12	2.64
合 计	1,735,256,248.43	30.22

6.22 预收账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租金	2,757,585.41	2,125,090.02
合 计	2,757,585.41	2,125,090.02

6.23 合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	60,702,369.94	90,872,526.57
工程合同相关的合同负债	42,944,158.09	33,578,232.78
减：计入其他流动负债的合同负债	8,557,970.20	10,275,750.77
合 计	95,088,557.83	114,175,008.58

6.24 应付职工薪酬

6.24.1 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、短期薪酬	104,718,005.00	585,998,349.57	578,334,592.98	112,381,761.59
2、离职后福利-设定提存计划		44,512,898.06	44,512,898.06	
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合 计	104,718,005.00	630,511,247.63	622,847,491.04	112,381,761.59

6.24.2 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	101,699,215.81	490,048,411.34	484,647,777.89	107,099,849.26
2、职工福利费	824,976.01	33,587,988.39	31,972,890.06	2,440,074.34
3、社会保险费	91,790.79	13,762,589.08	13,763,592.92	90,786.95
其中：①医疗保险费	91,790.79	11,886,918.70	11,887,922.54	90,786.95
②工伤保险费		1,875,670.38	1,875,670.38	
4、住房公积金	209,765.75	40,428,682.00	40,429,302.00	209,145.75
5、工会经费和职工教育经费	1,892,256.64	8,170,678.76	7,521,030.11	2,541,905.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

合 计	104,718,005.00	585,998,349.57	578,334,592.98	112,381,761.59
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

6.24.3 离职后福利-设定提存计划

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险费		41,700,292.86	41,700,292.86	
失业保险费		2,103,479.20	2,103,479.20	
企业年金缴费		709,126.00	709,126.00	
合 计		44,512,898.06	44,512,898.06	

6.25 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	199,436,260.45	252,055,335.14
土地使用税	154,641.50	
企业所得税	68,760,189.50	75,415,948.19
城市维护建设税	10,661,867.30	8,871,349.74
资源税	5,817,476.06	6,987,255.26
教育费附加	4,592,228.13	3,832,226.29
地方教育费附加	3,051,391.76	2,545,119.84
房产税	621,621.05	476,097.24
个人所得税	577,782.25	971,302.60
印花税	1,612,889.59	310,554.92
其他	864,807.43	
合 计	296,151,155.02	351,465,189.22

6.26 其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,131,525,260.02	2,605,473,004.01
合 计	1,131,525,260.02	2,605,473,004.01

6.26.1 其他应付款明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	740,750,818.12	2,553,769,823.95
保证金	162,736,375.34	38,559,121.94
押金	9,026,037.94	12,264,725.52
备用金		20,000.00
代收代付	219,012,028.62	859,332.60
合 计	1,131,525,260.02	2,605,473,004.01

6.27 一年内到期的非流动负债



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,060,513,257.77	3,100,903,199.10
一年内到期的长期应付款	52,399,526.00	51,931,441.36
一年内到期的应付债券	1,300,000,000.00	500,000,000.00
一年内到期的应付利息	180,137,286.12	113,564,324.67
一年内到期的租赁负债	372,705.03	2,004,171.90
一年内到期的其他非流动负债	1,775,000,000.00	3,700,000,000.00
合 计	7,368,422,774.92	7,468,403,137.03

6.28 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	8,557,970.20	10,275,750.77
合 计	8,557,970.20	10,275,750.77

6.29 长期借款

6.29.1 长期借款分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	4,653,902,710.21	4,693,051,164.16
抵押借款	2,657,245,260.18	2,273,961,916.82
保证借款	22,857,339,713.91	13,810,126,142.88
质押借款	8,065,229,449.00	10,515,826,889.03
减：一年内到期的长期借款	4,060,513,257.77	3,100,903,199.10
合 计	34,173,203,875.53	28,192,062,913.79

6.30 应付债券

6.30.1 应付债券

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付债券	6,298,812,267.10	4,298,633,738.46
减：一年内到期的应付债券	1,300,000,000.00	500,000,000.00
合 计	4,998,812,267.10	3,798,633,738.46

6.30.2 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	2023 年 12 月 31 日
19 惠州交投 MTN001	500,000,000.00	2019 年 7 月 19 日	5 年	500,000,000.00	500,000,000.00
20 惠州交投 MTN001	1,300,000,000.00	2020 年 4 月 30 日	5 年	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
21 惠交 01	700,000,000.00	2021 年 5 月 27 日	3+2 年	700,000,000.00	700,001,445.65
21 惠交 02	800,000,000.00	2021 年 5 月 27 日	5 年	800,000,000.00	799,499,070.17
22 惠交债	1,000,000,000.00	2022 年 11 月 3 日	3+2 年	1,000,000,000.00	999,133,222.64
24 惠州交投 01	1,000,000,000.00	2024 年 3 月 18 日	3+2 年	1,000,000,000.00	
24 惠州交投 04	1,000,000,000.00	2024 年 4 月 23 日	5 年	1,000,000,000.00	
24 惠州交投 05	500,000,000.00	2024 年 11 月 22 日	5 年	500,000,000.00	



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

小计	6,800,000,000.00			6,800,000,000.00	4,298,633,738.46
减：一年内到期的应付债券					500,000,000.00
合 计	6,800,000,000.00			6,800,000,000.00	3,798,633,738.46

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	2024 年 12 月 31 日
19 惠州交投 MTN001				500,000,000.00	-
20 惠州交投 MTN001					1,300,000,000.00
21 惠交 01			-1,445.65		700,000,000.00
21 惠交 02			195,699.95		799,694,770.12
22 惠交债			-15,725.66		999,117,496.98
24 惠州交投 01	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
24 惠州交投 04	1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
24 惠州交投 05	500,000,000.00				500,000,000.00
小计	2,500,000,000.00		178,528.64	500,000,000.00	6,298,812,267.10
减：一年内到期的应付债券					1,300,000,000.00
合 计	2,500,000,000.00		178,528.64	500,000,000.00	4,998,812,267.10

6.31 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少	2024 年 12 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	8,982,753.94	98,139.71	282,877.19		6,828,372.48	2,535,398.36
减：一年内到期的租赁负债	2,004,171.90	—	—	—	—	372,705.03
合 计	6,978,582.04	—	—	—	—	2,162,693.33

6.32 长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	6,706,746,529.40	6,680,307,183.27
专项应付款	94,427,228.76	74,427,228.76
合 计	6,801,173,758.16	6,754,734,412.03

6.32.1 长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
惠东县财政局	1,804,011,611.00	2,108,246,924.00
博罗县财政局	1,559,489,000.00	1,847,103,300.00
博罗县自然资源局		57,993,372.00
惠州市财政局	253,939,265.74	305,223,622.89
惠州胜美企业管理有限公司	512,917,804.93	555,107,226.87
惠州市兴恒立建材有限公司	216,691,233.97	240,055,855.95



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州市惠阳区自然资源局	198,157,918.40	151,763,220.40
交银金融租赁有限责任公司	47,069,679.22	73,885,029.22
广东冠粤东建交通投资有限公司	197,873,868.78	154,253,868.78
前海兴邦金融租赁有限责任公司	43,311,564.58	56,585,664.58
惠州大亚湾经济技术开发区	40,000,000.00	40,000,000.00
横沥财政所		32,500,000.00
深圳市民富沃能新能源汽车有限公司	29,542,406.68	29,542,406.68
苏州金融租赁股份有限公司	19,380,899.92	22,611,049.96
招银金融租赁有限公司	11,330,500.03	16,218,633.35
建信金融租赁有限公司	15,226,200.00	17,763,900.00
横沥下属村组织		2,700,000.00
江苏金融租赁股份有限公司	395,296.00	1,581,304.00
广东冠粤路桥有限公司	2,560,985.42	2,560,985.42
深圳市捷顺科技实业股份有限公司	3,364,000.00	4,046,400.00
惠州市丽普顿科技发展有限公司	241,666.69	694,473.34
广东惠电投综合能源服务有限公司	9,466,800.00	10,954,440.00
天津矿山工程有限公司	984,708,716.74	1,000,846,947.19
广东粤财金融租赁股份有限公司	9,910,000.00	
惠州仲恺高新技术产业开发区财政局	8,000,000.00	
惠州市惠城区财政局	213,000,000.00	
龙门县财政局	260,000,000.00	
惠州市公路管理局	289,406,637.30	
新农村建设、乡村振兴、社会维稳帮扶资金款	29,150,000.00	
减：一年内到期的长期应付款	52,399,526.00	51,931,441.36
合 计	6,706,746,529.40	6,680,307,183.27

6.32.2 专项应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
惠州大道东段延长线改建工程	60,000,000.00	60,000,000.00
莞惠城轨运营补助金	4,700,000.00	4,700,000.00
惠州市财政局债券转贷资金	127,228.76	127,228.76
惠大铁路改造工程项目前期经费	9,600,000.00	9,600,000.00
铁路内燃机车更新资金	20,000,000.00	
合 计	94,427,228.76	74,427,228.76

6.33 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
省界收费站补助资金	3,953,077.45		1,054,154.04	2,898,923.41	政府拨款
合 计	3,953,077.45		1,054,154.04	2,898,923.41	



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

6.34 其他非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
招商信诺资管债权投资计划	2,300,000,000.00	3,400,000,000.00
中意资管债权投资计划	450,000,000.00	2,150,000,000.00
光大永明资管债权投资计划	1,275,000,000.00	775,000,000.00
安联资管债权投资计划	600,000,000.00	200,000,000.00
减：一年内到期的其他非流动负债	1,775,000,000.00	3,700,000,000.00
合 计	2,850,000,000.00	2,825,000,000.00

6.35 实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	持股比例
惠州市人民政府国有资产监督管理委员会	771,597,000.00			771,597,000.00	90.00%
广东省财政厅	85,733,000.00			85,733,000.00	10.00%
合 计	857,330,000.00			857,330,000.00	100.00%

6.36 其他权益工具

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
永续债		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
合 计		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00

6.37 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
其他资本公积	18,408,452,660.98	1,028,918,512.35		19,437,371,173.33
合 计	18,408,452,660.98	1,028,918,512.35		19,437,371,173.33

6.38 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
固定资产转换为以公允价值计量的投资性房地产首次评估增值	741,394,491.44	37,853,644.18		779,248,135.62
权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,204,071.23	8,183,582.26		6,979,511.03
合 计	740,190,420.21	46,037,226.44		786,227,646.65

6.39 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	33,094,640.37	52,135,796.36	37,336,157.57	47,894,279.16
合 计	33,094,640.37	52,135,796.36	37,336,157.57	47,894,279.16



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

6.40 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	184,883,793.06	14,199,391.23		199,083,184.29
合 计	184,883,793.06	14,199,391.23		199,083,184.29

6.41 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	1,910,326,937.31	1,741,021,500.66
加：会计政策变更		
前期差错更正	1,773.44	
调整后年初未分配利润	1,910,328,710.75	1,741,021,500.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	163,647,639.17	246,114,309.13
减：提取法定盈余公积	14,199,391.23	3,571,572.48
应付普通股股利	72,762,800.00	73,237,300.00
期末未分配利润	1,987,014,158.69	1,910,326,937.31

6.42 营业收入和营业成本

6.42.1 营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,460,898,757.15	6,290,321,001.33	6,775,051,052.77	5,649,079,358.13
其他业务	7,394,666.24	2,159,357.95	5,099,030.37	3,116,457.17
合 计	7,468,293,423.39	6,292,480,359.28	6,780,150,083.14	5,652,195,815.30

6.42.2 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程建设业务收入	4,193,791,569.16	3,938,014,450.89	3,703,810,463.70	3,516,342,387.34
通行费收入	1,052,510,989.15	558,458,946.05	927,680,143.30	390,613,484.92
砂石销售收入	810,456,817.95	624,694,315.22	1,173,627,792.44	857,620,814.41
钢筋材料活动板房销售收入	306,640,864.21	275,217,321.27	63,963,358.71	61,679,638.68
运营维护绩效服务费	244,546,390.38	196,531,643.23	248,581,107.16	179,919,742.61
汽油收入	240,988,840.12	194,469,238.91	156,408,874.97	129,512,250.78
货运运输收入	211,371,767.11	108,367,560.33	270,553,066.01	169,184,911.13
停车场运营管理服务收入	103,112,788.52	74,725,823.37	89,022,520.16	67,159,602.25
客运收入	62,964,273.12	207,309,057.43	84,789,658.13	243,393,828.71
其他主营业务	234,514,457.43	112,532,644.63	56,614,068.19	33,652,697.30
合 计	7,460,898,757.15	6,290,321,001.33	6,775,051,052.77	5,649,079,358.13

6.43 税金及附加



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	20,254,763.45	14,457,749.22
教育费附加	8,740,806.50	6,384,493.57
地方教育费附加	5,647,585.42	4,233,840.88
房产税、土地使用税	14,479,448.12	11,198,598.43
车船使用税	42,769.73	36,662.60
印花税	4,115,150.31	4,671,983.41
资源税	38,125,627.81	45,885,982.95
其他	169,935.57	1,454,247.19
合 计	91,576,086.91	88,323,558.25

6.44 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
工资	8,817,672.27	6,556,880.69
摊销及折旧	14,749,377.16	1,480,893.10
租赁费	3,251,985.03	2,182,734.90
销售服务费	9,741,314.96	8,661,015.86
广告费	2,016,960.29	3,313,842.90
油料自然损耗	149,967.03	2,280,820.98
修理费	111,445.34	172,819.17
其他	5,188,892.81	4,270,494.38
合 计	44,027,614.89	28,919,501.98

6.45 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
办公费	40,429,601.83	30,057,927.36
差旅费	354,796.33	403,420.27
审计费	2,033,249.29	1,381,048.76
业务招待费	981,557.31	270,096.32
社会保险费	22,670,644.66	19,726,938.25
工资及福利	159,244,284.71	171,954,382.13
工会经费	2,551,842.31	3,075,208.76
摊销及折旧	27,293,173.66	17,593,773.08
住房公积金	14,298,564.00	12,272,553.81
租赁费	5,463,176.81	3,910,193.92
物业费	696,717.64	1,587,778.02
水电费	1,880,810.18	1,660,764.31
车辆使用费	4,566,099.04	5,808,594.86
其他中介服务费	10,153,318.20	8,915,823.03
合 计	292,617,835.97	278,618,502.88



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

6.46 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息费用	1,010,704,902.39	869,338,025.99
减：利息收入	159,240,554.79	258,174,624.84
汇兑损失		
手续费及其他	6,565,424.30	2,059,937.74
合 计	858,029,771.90	613,223,338.89

6.47 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	144,156,000.40	203,643,018.23
合 计	144,156,000.40	203,643,018.23

6.48 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	192,350,320.67	130,075,038.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,403.76	-14,900,024.11
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	22,329,791.17	22,880,182.35
其他	266,493.14	175,000.00
合 计	214,945,201.22	138,230,197.19

6.49 公允价值变动收益

项 目	2024 年度	2023 年度
按公允价值计量的投资性房地产	-4,389,160.03	3,605,319.67
合 计	-4,389,160.03	3,605,319.67

6.50 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-36,655,906.17	-12,758,140.06
合 计	-36,655,906.17	-12,758,140.06

6.51 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置利得	-843,022.29	2,406,755.68
合 计	-843,022.29	2,406,755.68

6.52 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	69,633,888.56	69,018,917.74



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

其他	24,508,148.25	6,109,954.87
合 计	94,142,036.81	75,128,872.61

6.53 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
对外捐赠	5,617,913.64	1,000,900.00
赔偿金、违约金支出	993.40	541,132.65
滞纳金	922,967.00	1,280,593.81
非流动资产报废毁损报废损失	252,804.88	123,664.63
其他	2,170,009.33	586,356.63
合 计	8,964,688.25	3,532,647.72

6.54 所得税费用

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	127,235,373.67	142,469,753.28
递延所得税费用	-2,451,767.33	-3,737,377.78
合 计	124,783,606.34	138,732,375.50

6.55 现金流量表补充资料

6.55.1 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	167,002,777.45	386,860,365.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	36,655,906.17	12,758,140.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	195,883,909.50	201,593,308.60
无形资产摊销	707,042,837.77	661,332,250.46
长期待摊费用摊销	57,850,518.40	276,987,430.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	843,022.29	-2,406,755.68
固定资产报废损失	252,804.88	123,664.63
公允价值变动损失	4,389,160.03	-3,605,319.67
财务费用	1,010,704,902.39	869,338,025.99
投资损失	-214,945,201.22	-138,230,197.19
递延所得税资产减少	-7,716,659.51	-4,783,433.60
递延所得税负债增加	4,600,265.19	376,777,311.17
存货的减少	-171,074,098.30	-1,132,395,666.88
经营性应收项目的减少	-558,918,898.52	-256,539,915.39
经营性应付项目的增加	-1,117,165,875.71	-1,147,327,448.89
其他		



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

经营活动产生的现金流量净额	115,405,370.81	100,481,760.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,361,724,003.87	3,950,550,441.31
减：现金的期初余额	3,950,550,441.31	4,523,526,892.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-588,826,437.44	-572,976,450.87

6.55.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	3,361,724,003.87	3,950,550,441.31
其中：库存现金	307,405.26	313,336.75
可随时用于支付的银行存款	3,361,416,598.61	3,950,237,104.56
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,361,724,003.87	3,950,550,441.31

6.56 所有权或使用权受限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日账面 价值	受限原因
货币资金	201,000,300.37	受限资金
存货	1,893,766,102.42	借款抵押、质押等
投资性房地产	3,177,693,300.00	借款抵押、质押等
无形资产	9,234,188,071.37	借款抵押、质押等
合 计	14,506,647,774.16	

7、合并范围的变更

7.1 新增合并子公司

名 称	注册资本（万元）	注册地	持股比例（%）	取得方式	取得时间
惠州市汇恒源实业有限公司	5,000.00	广东省惠州市	100.00	购买	2024 年
惠州交投综合能源服务有限公司	1,000.00	广东省惠州市	51.00	新设	2024 年
惠州市中惠交通建设有限公司	1,000.00	广东省惠州市	100.00	划拨	2024 年

8、在其他主体中的权益



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
惠州交投东江投资有限公司	惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 9 层	广东省惠州市	重大交通基础设施的投融资、建设、经营管理	100.00	100.00	投资设立
惠州市轨道交通有限公司	惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 11 层 01 号	广东省惠州市	轨道交投投资及配套项目建设	100.00	100.00	股权划拨
惠州交投路桥投资有限公司	惠州市鹅岭西路 53 号	广东省惠州市	道路、桥梁投资建设管理；销售建筑材料，施工机械设备租赁。	100.00	100.00	股权划拨
惠州交投巴士有限公司	惠州市麦地路 6 号	广东省惠州市	出租客运，公共客运，机动车维修	100.00	100.00	股权划拨
惠州交投矿业有限公司	广东省惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 8 层 01 号	广东省惠州市	石场、服务区业务投资建设、运营管理	100.00	100.00	股权划拨
惠州交投公路建设有限公司	广东省惠州市演达路华阳大厦九楼	广东省惠州市	承接公路工程施工、土石方工程、实业开发；	100.00	100.00	股权划拨
惠州东粤交通投资有限公司	惠东县平山街道办 G324 国道陈塘收费站南楼	广东省惠州市	交通基础设施项目的投资、建设、运营管理	50.00	50.00	投资设立
惠州交投利臻置业有限公司	惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 10 层 01 号	广东省惠州市	房地产开发，经营	100.00	100.00	投资设立
惠州交投智慧停车投资有限公司	广东省惠州市惠城区鹅岭西路 53 号	广东省惠州市	停车场服务	100.00	100.00	投资设立
惠州交投物流有限公司	惠州市江北 16 号小区兴盛大酒店 16 层 01 号	广东省惠州市	道路货物运输	100.00	100.00	投资设立
惠州市惠湾高速公路有限公司	惠州市河南岸大石湖演达一路华阳大厦 9 楼	广东省惠州市	公路管理与养护；各类工程建设活动；停车场服务；房地产开发经营	100.00	100.00	投资设立
惠州稔平环岛高速公路有限公司	惠州市惠东县平山街道陈塘村委广汕路边的房屋 3 楼	广东省惠州市	停车场服务；工程技术服务；物业管理；非居住房地产租赁；电动汽车充电基础设施运营；建设工程施工；公路管理与养护	77.00	77.00	投资设立
惠州交投能源投资有限公司	惠州市鹅岭西路 53 号	广东省惠州市	不动产租赁。许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务。	100.00	100.00	股权划拨

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
惠州广河高速公路有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	投资、经营广河高速公路惠州段及其配套设施		30.00	权益法
惠州河惠莞高速公路有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	投资、经营高速公路及其配套设施		30.00	权益法
惠州市泰润投资管理有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	投资、经营公路及其配套设施		49.00	权益法



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州广惠东延线高速公路有限公司	广东省 惠州市	广东省 惠州市	投资、建设、经营管理广惠东延线高速公路及其配套设施		30.00	权益法
-----------------	------------	------------	---------------------------	--	-------	-----

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	企业性质
惠州市人民政府国有资产监督管理委员会	惠州市	政府机关

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州广惠东延线高速公路有限公司	联营企业
惠州市兴通实业投资有限公司	联营企业
惠州新力路桥投资有限公司	联营企业
惠州市国惠基建投资集团有限公司	联营企业
惠州市泰润投资管理有限公司	联营企业
惠州河惠莞高速公路有限公司	联营企业
惠州交投鸿兴广告传媒有限公司	联营企业
惠州交投装配式材料有限公司	联营企业
惠州东江龙桥投资管理有限公司	联营企业
惠州农村商业银行股份有限公司	联营企业
惠州广河高速公路有限公司	联营企业
惠州交投绿通生态建设工程有限公司	联营企业
广东广汕铁路有限责任公司	联营企业
惠州市中铁物流有限公司	联营企业
惠州惠海智慧高速公路服务区有限公司	联营企业
惠州市路桥建筑工程公司	联营企业
惠州市汽车运输集团有限公司	联营企业
厦深铁路广东有限公司	参股企业
广东广惠高速公路有限公司	参股企业
惠州市粤东西北产业转移股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股企业
广发银行股份有限公司	参股企业

9.5 关联方交易情况

无。

9.6 关联方应收应付款项

其他关联方名称	科目名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
惠州市泰润投资管理有限公司	应收帐款	31,221,390.17	26,395,632.53
惠州金通股份有限公司	其他应收款	5,755,032.01	5,755,032.01



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

惠州市泰润投资管理有限公司	其他应收款	9,706,259.91	7,550,248.11
惠州广河高速公路有限公司	其他应收款	1,200,679.32	1,200,679.32
惠州市人民政府国有资产管理委员会	其他应收款	30,000,000.00	30,000,000.00
惠州交投绿通生态建设工程有限公司	应付账款	394,195.30	394,195.30
惠州市兴通实业投资有限公司	其他应付款	133,335,283.14	40,735,283.14
惠州市中铁物流有限公司	其他应付款	572,634.98	572,634.98
惠州广惠东延线高速公路有限公司	其他应付款		87,300,000.00
惠州河惠莞高速公路有限公司	其他应付款	203,442,793.00	226,200,000.00

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

10.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大未决诉讼仲裁。

10.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保单位	担保对象	担保借款金额 (万元)	备注
惠州市交通投资集团有限公司	惠州市汽车运输集团有限公司	60,010.00	保证担保
惠州交投东江投资有限公司	惠州市泰润投资管理有限公司	7,056.37	保证担保
惠州交投东江投资有限公司	惠州河惠莞高速公路有限公司	208,830.75	保证担保
惠州交投东江投资有限公司	惠州东江龙桥投资管理有限公司	14,472.42	保证担保
惠州交投矿业有限公司	惠州广惠东延线高速公路有限公司	30,585.00	保证担保
合 计		320,954.54	

11、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	118,473,294.25	35,368,104.38
其他应收款	10,936,411,863.84	8,287,310,615.20
合 计	11,054,885,158.09	8,322,678,719.58

13.1.1 应收股利

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	118,473,294.25	35,368,104.38



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

合 计	118,473,294.25	35,368,104.38
-----	----------------	---------------

13.1.2 其他应收款

13.1.2.1 按账龄披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	10,940,715,184.58	100.00	4,303,320.74	0.04	10,936,411,863.84
组合 1：账龄分析法组合	27,906,876.39	0.26	4,303,320.74	15.42	23,603,555.65
组合 2：其他组合	10,912,808,308.19	99.74			10,912,808,308.19
合 计	10,940,715,184.58	100.00	4,303,320.74	0.04	10,936,411,863.84

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备	8,290,350,561.48	100.00	3,039,946.28	0.04	8,287,310,615.20
组合 1：账龄分析法组合	29,436,856.47	0.36	3,039,946.28	10.33	26,396,910.19
组合 2：其他组合	8,260,913,705.01	99.64			8,260,913,705.01
合 计	8,290,350,561.48	100.00	3,039,946.28	0.04	8,287,310,615.20

①组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
低风险组合	10,912,808,308.19			预期能够全部收回
合 计	10,912,808,308.19			

(续)

组合名称	2023 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
低风险组合	8,260,913,705.01			预期能够全部收回
合 计	8,260,913,705.01			

13.1.2.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 年 1 月 1 日余额在本期	3,039,946.28			3,039,946.28



惠州市交通投资集团有限公司2024 年度财务报表附注

—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	1,263,374.46			1,263,374.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,303,320.74			4,303,320.74

13.1.2.3 按欠款方归集的 2024 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账 龄	占其他应收款 2024 年 12 月 31 日合计数的比例%
惠州交投路桥投资有限公司	3,044,095,300.89	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	27.82
惠州交投利臻置业有限公司	1,855,756,292.34	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	16.96
惠州交投矿业有限公司	1,670,657,141.32	1 年以内、1-2 年、2-3 年、	15.27
惠州市汽车运输集团有限公司	782,997,560.21	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	7.16
惠州市惠湾高速公路有限公司	621,075,369.16	1 年以内、1-2 年	5.68
合 计	7,974,581,663.92		72.89

13.2 长期股权投资

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	17,530,781,438.43		17,530,781,438.43	16,882,592,727.20		16,882,592,727.20
对联营企业投资				1,040,134.54		1,040,134.54
合 计	17,530,781,438.43		17,530,781,438.43	16,883,632,861.74		16,883,632,861.74

13.2.1 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日计提减值准备
惠州交投路桥投	7,568,758,074.03			7,568,758,074.03		



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

资有限公司					
惠州交投东江投资有限公司	552,800,000.00			552,800,000.00	
惠州市轨道交通有限公司	2,317,845,622.97			2,317,845,622.97	
惠州交投矿业有限公司	323,013,130.20			323,013,130.20	
惠州交投巴士有限公司	22,750,000.00			22,750,000.00	
惠州东粤交通投资有限公司	194,979,400.00			194,979,400.00	
惠州交投公路建设有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00	
惠州交投利珠置业有限公司	898,800,000.00			898,800,000.00	
惠州交投物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
惠州交投智慧停车投资有限公司	667,900,000.00			667,900,000.00	
惠州市惠湾高速公路有限公司	3,481,510,000.00	58,830,000.00		3,540,340,000.00	
惠州稳平环岛高速公路有限公司	204,000,000.00	471,750,000.00		675,750,000.00	
惠州交投能源投资有限公司		33,085,062.23		33,085,062.23	
惠州交投阳光绿色石场有限公司	208,110,000.00	74,050,000.00		282,160,000.00	
惠州交投葛埔绿色现代石场有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
惠州交投梁化绿色石场有限公司	68,400,000.00	1,914,649.00		70,314,649.00	
惠州交投横沥绿色现代石场有限公司	41,016,500.00	8,559,000.00		49,575,500.00	
惠州交投新圩绿色石场有限公司	810,000.00			810,000.00	
惠州交投阳光绿色石场有限公司	20,900,000.00			20,900,000.00	
合计	16,882,592,727.20	648,188,711.23		17,530,781,438.43	

13.2.2 对联营企业投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	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
联营企业					
惠州市汽车运输集团 有限公司	1,040,134.54			-1,040,134.54	
合 计	1,040,134.54			-1,040,134.54	

续上表



惠州市交通投资集团有限公司2024 年度财务报表附注

被投资单位	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准 备
联营企业						
惠州市汽车运输 集团有限公司						
合 计						



惠州市交通投资集团有限公司

2024 年度财务报表附注

此页无正文，此页为惠州市交通投资集团有限公司 2024 年度财务报表附注的签章页。



第 13 页至第 75 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

志林
华

主管会计工作负责人：

云钟
华

会计机构负责人：

宇陈
印怀

签名：

签名：

签名：

日期：

2025 年 4 月 28 日

日期：

2025 年 4 月 28 日

日期：

2025 年 4 月 28 日





证书序号 0014490

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路48号天行建商务大厦20层2208



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



陶月爱 340100470041

证书编号: 340100470041
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001-06-20 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 陶月爱
Full name
性别 女
Sex
出生 1974-01-09
Working Unit (Special General Partnership) 安徽分所
Working Unit Code 3402023197401095529
Identity card No. 3402023197401095529
(Special General Partnership)



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

中审亚太芜湖

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

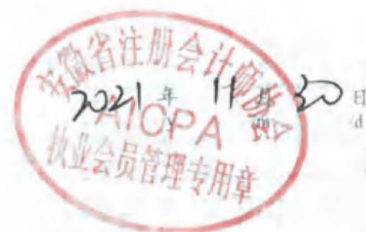
中审亚太安徽

事务所
CPAs



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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





姓名	余喆
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-10-17
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	340828199210172919
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: 110101700240
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024-01-30 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d