

海南高速公路股份有限公司
2024 年度、2025 年 1-10 月
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-90

审阅报告

致同审字（2026）第 110A000347 号

海南高速公路股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的海南高速公路股份有限公司（以下简称海南高速）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度、2025 年 1-10 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是海南高速管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问海南高速有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映海南高速的备考财务状况和备考经营成果。

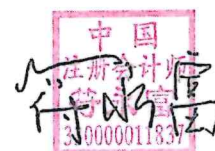
本审阅报告仅供海南高速向深圳证券交易所报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年二月九日

备考合并资产负债表

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年10月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	378,624,080.90	400,723,412.27
交易性金融资产	六、2	80,332,937.06	110,381,224.74
应收票据	六、3	1,364,673.84	
应收账款	六、4	267,767,433.32	197,840,540.64
应收款项融资			
预付款项	六、5	77,900,191.80	133,865,230.05
其他应收款	六、6	171,263,007.49	224,124,185.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	975,720,833.34	1,001,712,879.11
合同资产	六、8		6,578,370.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	122,580,138.27	117,757,862.52
流动资产合计		2,075,553,296.02	2,192,983,704.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10		
长期股权投资	六、11	1,337,733,047.89	1,149,774,030.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	68,115,228.26	26,853,433.45
固定资产	六、13	180,180,448.02	200,319,277.98
在建工程	六、14	184,811,059.25	184,128,822.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	83,514,061.40	111,780,896.21
无形资产	六、16	63,424,122.21	59,694,090.50
开发支出			
商誉	六、17	34,022,927.63	41,822,927.63
长期待摊费用	六、18	6,610,560.98	8,807,491.80
递延所得税资产	六、19	23,920,258.21	27,466,406.17
其他非流动资产	六、20	18,315,443.70	31,596,358.73
非流动资产合计		2,000,647,157.55	1,842,243,734.86
资产总计		4,076,200,453.57	4,035,227,439.60

备考合并资产负债表（续）

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年10月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	30,025,666.67	11,613,505.56
交易性金融负债			
应付票据	六、23		226,677.00
应付账款	六、24	268,804,925.32	385,077,088.69
预收款项	六、25	1,375,254.97	1,216,289.91
合同负债	六、26	43,348,342.64	3,333,707.40
应付职工薪酬	六、27	15,127,935.88	22,725,651.24
应交税费	六、28	14,653,944.70	26,839,620.73
其他应付款	六、29	181,261,203.06	213,397,295.49
其中：应付利息			
应付股利		12,517,875.64	12,581,452.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	57,286,331.44	39,034,098.33
其他流动负债	六、31	1,027,868.90	237,067.27
流动负债合计		612,911,473.58	703,701,001.62
非流动负债：			
长期借款	六、32	363,617,802.32	135,894,902.62
应付债券			
租赁负债	六、33	77,154,084.27	89,304,014.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	7,179,375.05	7,179,375.05
递延收益	六、35	1,852,944.18	
递延所得税负债	六、19	12,836,571.04	17,134,837.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		462,640,776.86	249,513,129.56
负债合计		1,075,552,250.44	953,214,131.18
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		2,928,091,429.94	3,014,780,025.10
少数股东权益		72,556,773.19	67,233,283.32
股东权益合计		3,000,648,203.13	3,082,013,308.42
负债和股东权益总计		4,076,200,453.57	4,035,227,439.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

陈超

会计机构负责人：

李小明

陈泰祥



备考合并利润表

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-10月	2024年度
一、营业收入	六、36	631,230,321.39	507,770,358.17
减：营业成本	六、36	560,258,121.45	437,720,977.72
税金及附加	六、37	12,479,893.40	13,969,003.47
销售费用	六、38	20,772,034.50	24,370,652.84
管理费用	六、39	95,443,543.51	112,273,006.43
研发费用			
财务费用	六、40	7,085,977.78	-8,824,868.83
其中：利息费用		9,611,506.76	4,290,810.36
利息收入		3,479,699.25	14,182,531.38
加：其他收益	六、41	390,431.91	406,872.07
投资收益(损失以“-”号填列)	六、42	40,128,508.29	117,379,296.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		39,992,891.87	129,202,677.31
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)	六、43	31,849.32	12,622,821.93
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、44	-5,998,920.54	-25,311,737.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、45	-54,191,070.00	-2,271,361.41
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、46	1,055,424.71	37,040,526.63
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-83,393,025.56	68,128,004.53
加：营业外收入	六、47	482,789.03	3,509,181.52
减：营业外支出	六、48	4,381,756.27	222,842.81
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-87,291,992.80	71,414,343.24
减：所得税费用	六、49	1,437,595.17	4,724,949.27
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-88,729,587.97	66,689,393.97
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-88,729,587.97	66,689,393.97
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-94,152,111.19	64,177,125.90
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,422,523.22	2,512,268.07
五、其他综合收益的税后净额		752,627.00	-13,524,273.42
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		752,627.00	-13,524,273.42
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-13,524,273.42
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-13,524,273.42
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		752,627.00	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		752,627.00	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-87,976,960.97	53,165,120.55
归属于母公司股东的综合收益总额		-93,399,484.19	50,652,852.47
归属于少数股东的综合收益总额		5,422,523.22	2,512,268.08
七、每股收益			
基本每股收益		-0.10	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈泰锋



陈超

李小明

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

海南高速公路股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为海南省东线高速公路建设工程指挥部办公室，于 1993 年 4 月经海南省证券委员会琼证字[1993]6 号文批准，在原海南省东线高速公路建设工程指挥部的基础上，与海南省公路局、中国建设银行海南省信托投资公司、中国银行海口信托咨询公司共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于 1998 年 1 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91460000284082887Y 的营业执照。

经过历年的派送红股及转增股本，截至 2025 年 10 月 31 日，本公司累计发行股本总数 98,882.83 万股，注册资本为 98,882.83 万元。

注册及总部地址：海口市蓝天路 16 号高速公路大楼。

母公司为海南省交通投资集团有限公司（海南省交通投资控股有限公司于 2025 年 10 月 29 日更名为海南省交通投资集团有限公司），实际控制人为海南省国有资产监督管理委员会。

主要经营活动：本公司属道路运输业，主要产品和服务包括交通建材销售、代建项目管理服务、数字经济、房地产销售、酒店服务、物业服务、广告服务、文体旅游服务及深海养殖产品销售等。

本公司将原有子公司及海南省交控石化有限公司（以下简称交控石化）纳入备考合并财务报表范围，本公司及子公司与交控石化统称本集团。

本财务报表及财务报表附注业经本公司 2026 年第二次临时董事会会议于 2026 年 2 月 9 日批准。

二、重大资产重组基本情况

1、交易概述

本公司拟以支付现金方式购买海南省交投商业集团有限公司持有的海南省交控石化有限公司 51.0019% 股权。根据北京中评正信资产评估有限公司出具的《海南高速公路股份有限公司拟股权收购涉及的海南省交控石化有限公司 51.0019% 股权价值资产评估报告》（中评正信评报字[2025]321 号），以 2025 年 5 月 31 日为评估基准日，采用收益法评估结果作为本次交易标的资产的最终评估结果，确定了交控石化股东全部权益价值的评估结果为 9,600.00 万元；经交易双方协商，本公司本次拟购买交控石化 51.0019% 股权需支付的交易对价为 4,896.00 万元。

2、交易标的基本情况

交控石化系于 2016 年 2 月 4 日在海南省市场监督管理局注册登记成立，企业社会统一信用代码为 91460100MA5RCEEA5A。截至 2025 年 10 月 31 日，交控石化注册资本为

3,643.00 万元，实收资本为 3,643.00 万元。注册地址：海南省海口市秀英区滨海大道 177 号 309 室，实际办公地址：海南省海口市龙华区滨海国际金融中心 B 座 14 楼，法定代表人：宋颖。

截至 2025 年 10 月 31 日，交控石化股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
海南省交投商业集团有限公司	1,858.00	51
中国石化销售股份有限公司	1,785.00	49
合计	3,643.00	100

交控石化建立了党支部、股东会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营部、发展基建部、安管办、财务部、综合部等部门。

经营范围：成品油的零售及相关产品的销售；电动汽车充电经营；日用百货便利店经营；酒类、卷烟、雪茄烟零售；零售预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）；成品油充值卡、票务代理；公路服务区管理；仓储及配套服务；文化用品、体育用品及器材经营；汽车维修、加水服务；餐饮经营；广告设计、代理及会展服务；土地、房屋、汽车租赁业务。

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（2025 年修订）的规定，本集团为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-10 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2024 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设：2024 年 1 月 1 日，本公司已通过持有交控石化 51% 股权控制交控石化并持续经营。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2024 年度及审阅的 2025 年 1-10 月的合并财务报表以及经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的

交控石化 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-10 月的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。本公司按照 51%的权益比例应享有交控石化 2024 年 1 月 1 日所有者权益账面价值与本次交易对价的差异调整资本公积。

编制方法具体如下：

- （1）本公司购买交控石化股权的应付现金对价48,960,000.00元列入“其他应付款”；
- （2）编制本备考合并财务报表，未考虑本次重组中本公司支付交易对价所需资金成本及中介费用；
- （3）基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括现金流量表及股东权益变动表，备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、重要的非全资子公司、稀释每股收益，亦未披露与金融工具相关的风险、公允价值的披露、分部报告等财务报表附注。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2024 年 12 月 31 日、2025 年 10 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-10 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 200 万元

重要的在建工程	单个项目的预算投入金额占合并资产总额 5‰以上且金额大于 2,000 万元。
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 200 万元。
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元。
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上。
重要的合营企业或联营企业	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 3,000 万元对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产总额 3%以上且金额大于 3,000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益点合并净利润的 10%以上。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余

额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。本集团（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融

负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独

计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本集团对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本集团依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：内部应收款组合
- 应收账款组合 3：成品油及便利店零售组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：账龄组合
- 合同资产组合 2：内部合同资产组合

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

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

表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：款项性质组合
- 其他应收款组合 1：合并关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本集团的长期应收款包括应收分期收款其他款项。

本集团依据信用风险特征将应收分期收款其他款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 、其他长期应收款
- 其他长期应收款组合 1：应收质保金
- 其他长期应收款组合 2：应收工程款
- 其他长期应收款组合 2：应收分期收款其他款项

对于应收分期收款其他款项，本集团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。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、库存商品、开发成本、开发产品、拟开发土地、消耗性生物资产等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本

1) 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

2) 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

3) 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

4) 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团非水生动物类的存货盘存制度为永续盘存制，水产动物类的存货盘存制度为实地盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投

资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

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的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	35	5	2.71
固定资产装修	5	0	20.00
大型机械设备	8	5	11.88
交通运输工具	8	5、3	12.13-11.88
专用设备	5	5	19.00
电子通讯设备	5-	5	19.00
电器设备	5-12	3	19.40-8.08
办公设备	4-12	5、3	24.25-8.08
其他设备	3-5	5、3	31.67-19.00
加油（气）站资产	5-30	3、0	20.00-3.23

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本集团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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本集团生物资产包括消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的金鲳鱼等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

19、无形资产

本集团无形资产包括高速公路综合补偿受益权、土地使用权、商标、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
高速公路综合补偿受益权	20-25 年	合同性权利	直线法
土地使用权	20-70 年	合同性权利	直线法
软件	3-10 年	合同性权利	直线法
商标	8 年	合同性权利	直线法
海域使用权	15 年	合同性权利	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相

关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（2）具体方法

①交通建材销售收入

本集团销售的交通建材主要包括碎石、沥青和砂，于交通建材实际交付客户并与其对账一致后确认收入实现。

②房地产销售收入

公司房地产销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据房地产销售合同条款、法律及监管要求，开发项目完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

③物业服务收入

公司物业服务属于在某一时段内履行的履约义务，在提供物业服务过程中确认收入。

④经营租赁收入

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。

⑤酒店服务收入

公司酒店服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，在提供酒店服务过程中确认收入。

⑥广告服务收入

公司广告牌租赁收入按直线法在合同约定期限内确认收入。

⑦高速公路补偿收入

根据本集团与海南省交通运输厅签订的《海南省环岛公路东线（右幅）建设项目投资及补偿合同》、《海南省环岛公路东线（右幅）建设项目投资及补偿合同补充协议》、《海南省环岛高速公路东线（左幅）建设项目投资及补偿合同》及海南省人民政府和海南省交通运输厅确认的投资补偿基数，按补偿当年 1 月 1 日 5 年以上银行长期基本建设贷款利率计算确认。

⑧代建项目管理服务收入

本集团作为代理人，按照预期有权收取的佣金及手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照即定的佣金金额或比例等确定。

⑨文体旅游服务收入

本集团文体旅游业务主要包括提供与旅游相关的景区门票、景区内套票等旅游产品的购销代理服务，属于某一时点履行的履约义务，于服务已提供，且景区门票、景区内套票等旅游产品已实际使用或过期时确认收入实现。

⑩深海养殖业务收入

本集团深海养殖的水产品主要包括金鲳鱼等，于水产品已实际交付客户并与其对账一致后确认收入实现。

⑪系统集成业务收入

系统集成类产品的销售包括为客户提供方案设计、设备安装、调试及系统试运行等配套服务，经阶段验收合格后确认销售收入。

⑫公路养护收入

公司公路养护业务属于在某一时段内履行的履约义务，在提供公路养护过程中确认收入。

⑬成品油零售收入

以零售方式销售成品油，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

30、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取安全生产费用，不计提维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本集团自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本集团本期无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	境内销售	13%
	不动产租赁服务，销售不动产	9%

税种	计税依据	法定税率
	金融商品转让、生活服务	6%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	30%-60%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
海南高速数字传媒有限公司	20
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	20
数智高速智算中心（陵水）有限公司	20
海南省云翼数字交通有限公司	20
琼海金银岛大酒店有限公司	20
海南万宁兴隆金银岛温泉大酒店有限公司	20
海南高速资本运营有限公司	20
海南金银岛物业服务有限公司	20
海南高速交通融合产业发展有限公司	20
海南高速公路养护有限公司	20
海南省交控石化有限公司	15
三亚阳光假期旅行社有限公司	15
海南高速公路工程建设集团有限公司	15
海南路桥工程检测有限公司	15
海南假日商旅服务有限公司	15
海南省公共信息网络有限公司	15
海南金银岛大酒店有限公司	15

2、税收优惠及批文

（1）根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税，公告执行至 2027 年 12 月 31 日。报告期内，三亚金泰实业发展有限公司、海南金银岛物业服务有限公司、琼海金银岛大酒店有限公司、海南高速交通融合产业发展有限公司享受上述税收优惠政策。

（2）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企

业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。报告期内，智岛阳光信息科技（海南）有限公司、海南高速数字传媒有限公司、数智高速智算中心（陵水）有限公司、海南省云翼数字交通有限公司、琼海金银岛大酒店有限公司、海南万宁兴隆金银岛温泉大酒店有限公司、海南高速资本运营有限公司、海南金银岛物业服务有限公司、海南高速交通融合产业发展有限公司、海南高速公路养护有限公司享受上述税收优惠政策。

（3）海南自由贸易港企业所得税优惠政策：财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税；本通知自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日。

财政部、税务总局印发《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2025〕3 号），将财税〔2020〕31 号规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日。报告期内，海南省交控石化有限公司、三亚阳光假期旅行社有限公司、海南高速公路工程建设集团有限公司、海南路桥工程检测有限公司、海南假日商旅服务有限公司、海南省公共信息网络有限公司、海南金银岛大酒店有限公司享受上述税收优惠政策。

六、备考合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2025.10.31	2024.12.31
库存现金	202,102.12	262,555.50
银行存款	369,965,229.20	397,768,925.49
其他货币资金	8,456,749.58	2,691,931.28
合计	378,624,080.90	400,723,412.27

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2025.10.31	2024.12.31
履约保证金	4,535,002.81	2,623,254.42
冻结的资金	264,298.00	32.61
信用证保证金	3,603,905.76	
银行按揭保证金	26,000.61	
合计	8,429,207.18	2,623,287.03

2、交易性金融资产

项目	2025.10.31	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,332,937.06	110,381,224.74
其中：银行理财产品		30,048,287.68
海南农商行股权	80,332,937.06	80,332,937.06

项目	2025.10.31	2024.12.31
合计	80,332,937.06	110,381,224.74

说明：银行理财产品系保本浮动收益型结构性存款。

3、应收票据

票据种类	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,364,673.84		1,364,673.84			

按坏账计提方法分类

类 别	2025.10.31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,364,673.84	100.00			1,364,673.84	
其中：						
银行承兑汇票	1,364,673.84	100.00			1,364,673.84	
合 计	1,364,673.84	100.00			1,364,673.84	

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025.10.31	2024.12.31
1 年以内	262,162,445.60	199,099,509.04
1 至 2 年	17,682,125.82	5,737,182.61
2 至 3 年	503,788.35	1,752,227.26
3 至 4 年	1,171,477.04	1,190,269.15
4 至 5 年	606,858.49	524,506.00
5 年以上	8,578,167.27	8,063,669.71
小计	290,704,862.57	216,367,363.77
减：坏账准备	22,937,429.25	18,526,823.13
合计	267,767,433.32	197,840,540.64

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.10.31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		

类别	2025.10.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,800,777.66	3.37	8,036,680.18	82.00	1,764,097.48
按组合计提坏账准备	280,904,084.91	96.63	14,900,749.07	5.30	266,003,335.84
其中：账龄组合	276,220,106.93	95.02	14,900,749.07	5.39	261,319,357.86
成品油及便利 店零售组合	4,683,977.98	1.61			4,683,977.98
合计	290,704,862.57	100.00	22,937,429.25	7.89	267,767,433.32

续：

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,867,786.10	4.56	7,984,481.48	80.91	1,883,304.62
按组合计提坏账准备	206,499,577.67	95.44	10,542,341.65	5.11	195,957,236.02
其中：账龄组合	200,202,205.70	92.53	10,542,341.65	5.27	189,659,864.05
成品油及便利 店零售组合	6,297,371.97	2.91			6,297,371.97
合计	216,367,363.77	100.00	18,526,823.13	8.56	197,840,540.64

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2025.10.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提依据
海南省国营东红农场	1,222,000.00	1,222,000.00	100.00	预计无法收回
洋浦亚星房地产经纪有限公司	1,009,374.20	1,009,374.20	100.00	预计无法收回
海南紫金阳光传媒有限公司	917,859.65	917,859.65	100.00	预计无法收回
其他单位及个人	6,651,543.81	4,887,446.33	73.48	预计无法全部收回
合计	9,800,777.66	8,036,680.18	82.00	

续：

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提依据
海南省国营东红农场	1,222,000.00	1,222,000.00	100.00	预计无法收回
洋浦亚星房地产经纪有限公司	1,009,374.20	1,009,374.20	100.00	预计无法收回

名称	2024.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
海南紫金阳光传媒有限公司	917,859.65	917,859.65	100.00	预计无法收回
其他单位及个人	6,718,552.25	4,835,247.63	71.97	预计无法全部收回
合计	9,867,786.10	7,984,481.48	80.91	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	257,478,467.62	12,881,412.61	5.00	192,802,137.07	9,657,089.77	5.01
1 至 2 年	17,682,125.82	1,770,575.58	10.01	5,737,182.61	591,848.45	10.32
2 至 3 年	503,788.35	81,615.85	16.20	1,063,475.36	159,521.30	15.00
3 至 4 年	485,725.14	97,145.03	20.00	529,410.66	105,882.13	20.00
4 至 5 年				70,000.00	28,000.00	40.00
5 年以上	70,000.00	70,000.00	100.00			
合计	276,220,106.93	14,900,749.07	5.39	200,202,205.70	10,542,341.65	5.27

组合计提项目：成品油及便利店零售组合

账龄	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	4,683,977.98			6,297,371.97		

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-10 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2024.12.31 余额	18,526,823.13
本期计提	4,410,606.12
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
2025.10.31 余额	22,937,429.25

2024 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
----	--------

项目	坏账准备金额
2023.12.31 余额	12,007,081.62
本期计提	6,136,621.55
本期收回或转回	650,000.00
本期核销	
其他变动（注）	1,033,119.96
2024.12.31 余额	18,526,823.13

注：其他变动系本期非同一控制下企业合并增加海南路桥工程检测有限公司纳入合并范围所致。

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 10 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	42,932,608.56		42,932,608.56	14.77	2,586,497.09
第二名	34,956,741.20		34,956,741.20	12.02	1,747,837.06
第三名	22,421,487.51		22,421,487.51	7.71	1,121,074.38
第四名	20,186,031.60		20,186,031.60	6.94	1,009,301.58
第五名	14,402,204.04		14,402,204.04	4.95	720,110.20
合计	134,899,072.91		134,899,072.91	46.39	7,184,820.31

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况：

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	23,753,743.09		23,753,743.09	10.64	1,187,687.15
第二名	19,598,308.04		19,598,308.04	8.78	979,915.40
第三名	19,176,577.64		19,176,577.64	8.59	958,828.88
第四名	13,110,821.16		13,110,821.16	5.87	655,541.06
第五名	11,343,197.49		11,343,197.49	5.08	567,159.87
合计	86,982,647.42		86,982,647.42	38.95	4,349,132.36

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2025.10.31		2024.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	52,000,051.68	66.75	132,504,046.23	98.98
1 至 2 年	24,882,583.70	31.94	120,347.14	0.09
2 至 3 年	36,071.74	0.05	869,484.00	0.65
3 年以上	981,484.68	1.26	371,352.68	0.28
合计	77,900,191.80	100.00	133,865,230.05	100.00

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
海垦润丰（屯昌）新型环保建材有限公司	19,051,811.22	24.46	
厦门市辛迪加网络科技有限公司	4,301,000.00	5.52	
合计	23,352,811.22	29.98	

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 10 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	19,051,811.22	24.46
第二名	16,327,754.60	20.96
第三名	6,571,000.00	8.44
第四名	4,323,828.00	5.55
第五名	2,570,464.25	3.30
合计	48,844,858.07	62.71

截至 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	81,000,000.00	60.51
第二名	19,500,000.00	14.57
第三名	6,671,000.00	4.98
第四名	6,270,803.28	4.68
第五名	4,010,562.04	3.00
合计	117,452,365.32	87.74

6、其他应收款

项目	2025.10.31	2024.12.31
应收股利		
其他应收款	171,263,007.49	224,124,185.41
合计	171,263,007.49	224,124,185.41

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025.10.31	2024.12.31
1 年以内	68,332,836.56	196,833,037.88
1 至 2 年	98,619,518.79	26,295,483.34
2 至 3 年	4,453,541.60	1,274,455.90
3 至 4 年	811,768.48	475,849.14
4 至 5 年	173,500.00	512,076.56
5 年以上	47,873,038.35	47,672,590.21
小计	220,264,203.78	273,063,493.03
减：坏账准备	49,001,196.29	48,939,307.62
合计	171,263,007.49	224,124,185.41

②按款项性质披露

项目	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
土地回购补偿款	109,603,867.00	16,440,580.05	93,163,286.95	109,603,867.00	16,440,580.05	93,163,286.95
代收代付款	55,889,379.59	2,794,468.98	53,094,910.61	106,261,798.18	5,313,089.91	100,948,708.27
押金及保证金	19,819,688.21	6,734,921.03	13,084,767.18	24,105,106.57	4,407,020.99	19,698,085.58
往来款	22,949,299.93	16,706,220.06	6,243,079.87	21,298,000.83	16,240,615.47	5,057,385.36
代垫款项	6,797,710.06	3,699,807.15	3,097,902.91	6,095,704.31	3,611,906.41	2,483,797.90
备用金	192,030.32	33,868.32	158,162.00	193,525.68	53,032.93	140,492.75
其他	5,012,228.67	2,591,330.70	2,420,897.97	5,505,490.46	2,873,061.86	2,632,428.60
合计	220,264,203.78	49,001,196.29	171,263,007.49	273,063,493.03	48,939,307.62	224,124,185.41

③坏账准备计提情况

截至 2025 年 10 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	169,297,197.08	11.08	18,758,269.59	150,538,927.49
其中：款项性质组合	169,297,197.08	11.08	18,758,269.59	150,538,927.49
合计	169,297,197.08	11.08	18,758,269.59	150,538,927.49

截至 2025 年 10 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
其中：款项性质组合	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
合计	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00

截至 2025 年 10 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,762,206.70	96.40	26,762,206.70	1,000,000.00
按组合计提坏账准备				
其中：款项性质组合				
合计	27,762,206.70	96.40	26,762,206.70	1,000,000.00

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	226,296,486.33	9.68	21,896,380.92	204,400,105.41
其中：款项性质组合	226,296,486.33	9.68	21,896,380.92	204,400,105.41
合计	226,296,486.33	9.68	21,896,380.92	204,400,105.41

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
其中：款项性质组合	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
合计	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	23,562,206.70	100.00	23,562,206.70	
按组合计提坏账准备				
其中：款项性质组合				
合计	23,562,206.70	100.00	23,562,206.70	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	21,896,380.92	3,480,720.00	23,562,206.70	48,939,307.62
2024 年 12 月 31 日余额 在本期	-420,000.00		420,000.00	
转入第二阶段				
转入第三阶段	-420,000.00		420,000.00	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	-2,718,111.33		2,780,000.00	61,888.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 10 月 31 日余额	18,758,269.59	3,480,720.00	26,762,206.70	49,001,196.29

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日余额	7,067,145.90		23,558,206.70	30,625,352.60
2023 年 12 月 31 日余额 在本期	-2,320,480.00	2,320,480.00		
转入第二阶段	-2,320,480.00	2,320,480.00		
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	17,134,450.04	1,160,240.00	4,000.00	18,298,690.04

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	15,264.98			15,264.98
2024 年 12 月 31 日余额	21,896,380.92	3,480,720.00	23,562,206.70	48,939,307.62

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 10 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	土地回购补偿款	86,399,067.00	1 年以内、1 至 2 年	39.23	12,959,860.05
第二名	土地回购补偿款	23,204,800.00	5 年以上	10.53	3,480,720.00
第三名	代收代付款	10,145,282.65	1 年以内	4.61	507,264.13
第四名	代收代付款	9,247,901.91	1 年以内	4.20	462,395.10
第五名	代收代付款	8,930,296.36	1 年以内	4.05	446,514.82
合计		137,927,347.92		62.62	17,856,754.1

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	土地回购补偿款	86,399,067.00	1 年以内、1 至 2 年	31.64	12,959,860.05
第二名	代收代付款	28,705,023.05	1 年以内	10.51	1,435,251.15
第三名	土地回购补偿款	23,204,800.00	5 年以上	8.50	3,480,720.00
第四名	代收代付款	18,352,217.81	1 年以内	6.72	917,610.89
第五名	代收代付款	16,880,296.36	1 年以内	6.18	844,014.82
合计		173,541,404.22		63.55	19,637,456.91

7、存货

（1）存货分类

项目	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,739,382.49	1,734,675.45	27,004,707.04	3,995,539.58	1,734,675.45	2,260,864.13
库存商品	58,683,675.32		58,683,675.32	20,436,403.01		20,436,403.01
合同履约成本	3,338,465.36		3,338,465.36	9,600,369.94		9,600,369.94
开发成本	286,182,149.82	165,519,834.54	120,662,315.28	971,039,431.91	165,519,834.54	805,519,597.37
开发产品	661,239,868.71	40,646,257.88	620,593,610.83	2,728,632.52	188,957.88	2,539,674.64
拟开发土地	145,438,059.51		145,438,059.51	145,438,059.51		145,438,059.51
消耗性生物资产				15,917,910.51		15,917,910.51
合计	1,183,621,601.21	207,900,767.87	975,720,833.34	1,169,156,346.98	167,443,467.87	1,001,712,879.11

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.10.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,734,675.45					1,734,675.45
开发成本	165,519,834.54					165,519,834.54
其中：儋州东坡雅居一期项目	165,519,834.54					165,519,834.54
开发产品	188,957.88	40,457,300.00				40,646,257.88
其中：琼海嘉浪雅居项目		40,457,300.00				40,457,300.00
高路华小区车位	188,957.88					188,957.88
合计	167,443,467.87	40,457,300.00				207,900,767.87

（续上表）

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,734,675.45					1,734,675.45
开发成本	164,781,003.43	738,831.11				165,519,834.54
其中：儋州东坡雅居一期项目	164,781,003.43	738,831.11				165,519,834.54
开发产品	195,877.88	3,903.35		10,823.35		188,957.88
其中：高路华小区车位	195,877.88	3,903.35		10,823.35		188,957.88
合计	166,711,556.76	742,734.46		10,823.35		167,443,467.87

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	2025.10.31	2024.12.31	2025.10.31 跌 价准备
儋州东坡雅居一期项目	2011 年 9 月	已停工	32,035.38	257,685,358.33	257,625,952.39	165,519,834.54
瑞海•新里城一期项目			79,199.06	28,496,791.49	26,564,902.74	
琼海嘉浪雅居项目	2023 年 3 月	2025 年 9 月	92,101.79		686,848,576.78	
合计				286,182,149.82	971,039,431.91	165,519,834.54

(续上表)

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	2024.12.31	2023.12.31	2024.12.31 跌 价准备
儋州东坡雅居一期项目	2011 年 9 月	已停工	32,035.38	257,625,952.39	256,887,121.28	165,519,834.54
瑞海•新里城一期项目			79,199.06	26,564,902.74	22,090,083.66	
琼海嘉浪雅居项目	2023 年 3 月	2025 年 9 月	92,101.79	686,848,576.78	279,754,412.24	
合计				971,039,431.91	558,731,617.18	165,519,834.54

儋州东坡雅居一期项目已于 2015 年停建，截至 2025 年 10 月 31 日，本公司已对该项目发生的成本 165,519,834.54 元（土地使用权除外）全额计提了存货跌价准备。

琼海嘉浪雅居项目分为公寓、商铺、酒店及幼儿园。公寓、商铺及酒店已于 2025 年 5 月竣工，幼儿园已于 2025 年 9 月竣工。

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31	2025.10.31 跌 价准备
琼海瑞海水城二期	2016 年 8 月、12 月	316,696.85		316,696.85		
高路华小区二期	2014 年 9 月	2,097,727.50			2,097,727.50	188,957.88
龙华雅苑地下停车位		314,208.17			314,208.17	
琼海嘉浪雅居项目	2025 年 9 月		726,913,217.77	68,085,284.73	658,827,933.04	40,457,300.00
合计		2,728,632.52	726,913,217.77	68,401,981.58	661,239,868.71	40,646,257.88

(续上表)

项目名称	竣工时间	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	2024.12.31 跌 价准备
琼海瑞海水城二期	2016 年 8 月、12 月	316,696.85			316,696.85	
高路华小区二期	2014 年 9 月	2,214,810.68		117,083.18	2,097,727.50	188,957.88

龙华雅苑地下停车位	314,208.17		314,208.17	
合计	2,845,715.70	117,083.18	2,728,632.52	188,957.88

（5）拟开发土地

项目名称	土地面积	2025.10.31	2024.12.31
瑞海•新里城项目（其他地块）	241.05 亩	113,790,266.02	113,790,266.02
瑞海•新里城一期项目（B-03-16 地块）	67.04 亩	31,647,793.49	31,647,793.49
合计	308.09 亩	145,438,059.51	145,438,059.51

（续上表）

项目名称	土地面积	2024.12.31	2023.12.31
瑞海•新里城项目（其他地块）	241.05 亩	113,790,266.02	113,790,266.02
瑞海•新里城一期项目（B-03-16 地块）	67.04 亩	31,647,793.49	31,647,793.49
合计	308.09 亩	145,438,059.51	145,438,059.51

8、合同资产

项目	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机票销售款			6,924,600.00	346,230.00		6,578,370.00
小计			6,924,600.00	346,230.00		6,578,370.00
减：列示于其他非流动资产						
合计			6,924,600.00	346,230.00		6,578,370.00

（1）合同资产减值准备计提情况

类别	2024.12.31				
	账面余额 金额	减值准备 比例(%)	账面价值 金额	减值准备 预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00
其中：账龄组合	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00
合计	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025.10.31	2024.12.31
----	------------	------------

	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
1 年以 内				6,924,600.00	346,230.00	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	2025年1-10月计提	2025年1-10月转回	2025年1-10月转销 /核销
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备		346,230.00	
其中：账龄组合		346,230.00	
合计		346,230.00	

(续上表)

项目	2024年度计提	2024年度转回	2024年度转销/核 销
按单项计提坏账准备			
按组合计提坏账准备	346,230.00		
其中：账龄组合	346,230.00		
合计	346,230.00		

9、其他流动资产

项目	2025.10.31	2024.12.31
增值税留抵税额	60,115,259.58	58,636,701.32
预缴税金	34,805,622.30	29,727,038.40
蛟龙园项目逾期投资返还款	25,949,237.81	27,475,663.56
通行附加费	1,710,018.58	1,918,459.24
合计	122,580,138.27	117,757,862.52

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2025.10.31			2024.12.31			折现 率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
蛟龙园项目投资 返还款	30,528,515.07	4,579,277.26	25,949,237.81	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	4.30%
未实现融资收益							
小计	30,528,515.07	4,579,277.26	25,949,237.81	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	
减：1 年内到期的 长期应收款							
减：已到期转列 其他流动资产	30,528,515.07	4,579,277.26	25,949,237.81	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	
合计							

(2) 坏账准备计提情况

类别	2025.10.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,528,515.07	100.00	4,579,277.26	15.00	25,949,237.81
其中：应收其他款项	30,528,515.07	100.00	4,579,277.26	15.00	25,949,237.81
合计	30,528,515.07	100.00	4,579,277.26	15.00	25,949,237.81

续：

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56
其中：应收其他款项	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56
合计	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2024.12.31 余额	3,052,851.51
本期计提	1,526,425.75
本期收回或转回	
本期核销	
2025.10.31 余额	4,579,277.26

(续上表)

项目	坏账准备金额
2023.12.31 余额	1,526,425.75
本期计提	1,526,425.76
本期收回或转回	
本期核销	
2024.12.31 余额	3,052,851.51

11、长期股权投资

被 投 资 单 位	2024 年 12 月 31 日余额	减值准备 2024 年 12 月 31 日余额	本期增减变动						计 提 减 值 准 备 其 他	2025 年 10 月 31 日余额	减值准备 2025 年 10 月 31 日余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润			
联营企业											
北 京 百 汇 理 投 资 管 理 有 限 公 司	3,129,770.35	1,406,873.15			-6,806.66					3,122,963.69	1,406,873.15
海 南 海 控 小 额 贷 款 有 限 公 司	58,511,515.17				1,618,185.59			2,267,276.87		57,862,423.89	
海 南 海 汽 运 输 集 团 股 份 有 限 公 司	283,672,738.29		49,994,583.47		-6,924,893.34		6,813,964.56			333,556,392.98	
海 南 省 海 洋 发 展 有 限 公 司	7,719,610.99				-416,391.04					7,303,219.95	
鼎 盛 致 合 (海 南) 投 资 有 限 公 司	243,704.25				-58,425.42					185,278.83	
海 南 联 合 资 产 管 理 有 限 公 司	769,102,818.78		92,672,227.60		46,081,283.78	752,627.00				908,608,957.16	

海南高速公路股份有限公司
备考合并财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被 投 资 单 位	2024 年 12 月 31 日余额	减值准备 2024 年 12 月 31 日余额	本期增减变动						计 提 减 值 准 备 其 他	2025 年 10 月 31 日余额	减值准备 2025 年 10 月 31 日余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润			
海 南 禹 成 节 能 阀 门 制 造 有 限 公 司	4,800,745.58				-453,960.04					4,346,785.54	
海 南 省 应 急 续 贷 资 金 管 理 服 务 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	24,000,000.00				153,899.00					24,153,899.00	
合计	1,151,180,903.41	1,406,873.15	142,666,811.07		39,992,891.87	752,627.00	6,813,964.56	2,267,276.87		1,339,139,921.04	1,406,873.15

（续上表）

被 投 资 单 位	2023 年 12 月 31 日余额	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动						计 提 减 值 准 备 其 他	2024 年 12 月 31 日余额	减值准备 2024 年 12 月 31 日余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			
联营企业											
北京百汇理投 资管理有限公司	2,214,041.98	1,406,873.15			915,728.37					3,129,770.35	1,406,873.15
海南海控小额 贷款有限公司	57,981,546.33				2,135,500.86			1,605,532.02		58,511,515.17	

海南高速公路股份有限公司
备考合并财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动							2024 年 12 月 31 日余额	减值准备 2024 年 12 月 31 日余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计 提 减 值 准 备 其 他		
海南海汽运输 集团股份有限 公司	98,812,027.10		198,001,786.12		-13,122,374.78		-18,700.15			283,672,738.29	
海南航天投资 管理有限公司	46,020,397.81			46,994,370.27	973,972.46						
海南省海洋发 展有限公司	9,540,026.97				-1,820,415.98					7,719,610.99	
鼎盛致合（海 南）投资有限 公司	342,736.98				-99,032.73					243,704.25	
海南联合资产 管理有限公司	641,584,871.39				140,913,773.48	-13,524,273.42	128,447.33			769,102,818.78	
海南禹成节能 阀门制造有限 公司	5,495,219.95				-694,474.37					4,800,745.58	
海南省应急续 贷资金管理服 务合伙企业(有 限合伙)			24,000,000.00							24,000,000.00	
合计	861,990,868.51	1,406,873.15	222,001,786.12	46,994,370.27	129,202,677.31	-13,524,273.42	109,747.18	1,605,532.02		1,151,180,903.41	1,406,873.15

说明：（1）截至 2025 年 10 月 31 日，北京百汇理投资管理有限公司已恢复正常营业，不存在进一步减值迹象，公司已对其长期股权投资计提减值准备 1,406,873.15 元；（2）2025 年 8 月 29 日，海南晟华裕丰股权投资基金管理有限公司改名为鼎盛致合（海南）投资有限公司。

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024.12.31	67,941,565.38	505,004.60	68,446,569.98
2.本期增加金额	50,288,961.70		50,288,961.70
其他转入	50,288,961.70		50,288,961.70
3.本期减少金额	2,500,904.00		2,500,904.00
处置	2,500,904.00		2,500,904.00
4.2025.10.31	115,729,623.08	505,004.60	116,234,627.68
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024.12.31	35,816,458.81	282,802.04	36,099,260.85
2.本期增加金额	1,553,562.02	8,416.70	1,561,978.72
(1) 计提或摊销	1,553,562.02	8,416.70	1,561,978.72
(2) 固定资产转入			
3.本期减少金额	1,315,715.83		1,315,715.83
处置	1,315,715.83		1,315,715.83
4.2025.10.31	36,054,305.00	291,218.74	36,345,523.74
三、减值准备			
1.2024.12.31	5,493,875.68		5,493,875.68
2.本期增加金额	6,280,000.00		6,280,000.00
3.本期减少金额			
4.2025.10.31	11,773,875.68		11,773,875.68
四、账面价值			
1.2025.10.31 账面价值	67,901,442.40	213,785.86	68,115,228.26
2.2024.12.31 账面价值	26,631,230.89	222,202.56	26,853,433.45

(续上表)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023.12.31	61,891,930.28	505,004.60	62,396,934.88
2. 本期增加金额	7,447,226.23		7,447,226.23
固定资产转入	7,447,226.23		7,447,226.23
3. 本期减少金额	1,397,591.13		1,397,591.13
处置	1,397,591.13		1,397,591.13
4.2024.12.31	67,941,565.38	505,004.60	68,446,569.98
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023.12.31	29,732,329.43	272,702.00	30,005,031.43
2. 本期增加金额	6,745,176.91	10,100.04	6,755,276.95

（1）计提或摊销	1,682,985.00	10,100.04	1,693,085.04
（2）固定资产转入	5,062,191.91		5,062,191.91
3. 本期减少金额	661,047.53		661,047.53
处置	661,047.53		661,047.53
4.2024.12.31	35,816,458.81	282,802.04	36,099,260.85
三、减值准备			
1.2023.12.31	5,493,875.68		5,493,875.68
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4.2024.12.31	5,493,875.68		5,493,875.68
四、账面价值			
1.2024.12.31 账面价值	26,631,230.89	222,202.56	26,853,433.45
2.2023.12.31 账面价值	26,665,725.17	232,302.60	26,898,027.77

期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

13、固定资产

项目	2025.10.31	2024.12.31
固定资产	180,180,448.02	200,319,277.98
固定资产清理		
合计	180,180,448.02	200,319,277.98

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租出 (未担保原值)	大型机械设备	加油(气)站资产	电器设备	合计
一、账面原值:												
1. 2024.12.31	215,472,103.08	73,400,052.47	14,755,671.70	2,145,214.54	155,402,313.64	9,358,160.45	16,075,435.36	527,621.66	32,123,337.32	37,731,539.32	314,783.68	557,306,233.22
2. 本期增加金额			1,694,190.93	2,588.05	204,332.48	911,020.01	187,576.58			477,876.10	14,173.45	3,491,757.60
(1) 购置			1,694,190.93	2,588.05	204,332.48	911,020.01	187,576.58				14,173.45	3,013,881.50
(2) 在建工程转入										477,876.10		477,876.10
3. 本期减少金额				123,294.76	18,999.69	130,795.68	56,416.57					329,506.70
(1) 处置或报废				123,294.76	18,999.69	130,795.68	56,416.57					329,506.70
(2) 转入投资性房地产												
4. 2025.10.31	215,472,103.08	73,400,052.47	16,449,862.63	2,024,507.83	155,587,646.43	10,138,384.78	16,206,595.37	527,621.66	32,123,337.32	38,209,415.42	328,957.13	560,468,484.12
二、累计折旧												
1. 2024.12.31	112,621,415.41	73,400,052.47	12,280,964.08	1,842,011.13	48,527,053.79	6,386,546.81	14,943,688.77		30,517,170.45	7,757,212.03	44,715.18	308,320,830.12
2. 本期增加金额	3,585,336.00		382,864.82	60,931.27	16,618,841.34	784,808.60	183,258.14			1,961,552.04	25,520.73	23,603,112.94
(1) 计提	3,585,336.00		382,864.82	60,931.27	16,618,841.34	784,808.60	183,258.14			1,961,552.04	25,520.73	23,603,112.94
(2) 企业合并增加												
3. 本期减少金额				117,130.02	18,049.70	114,681.40	52,170.96					302,032.08
(1) 处置或报废				117,130.02	18,049.70	114,681.40	52,170.96					302,032.08
(2) 转入投资性房地产												
4. 2025.10.31	116,206,751.41	73,400,052.47	12,663,828.90	1,785,812.38	65,127,845.43	7,056,674.01	15,074,775.95		30,517,170.45	9,718,764.07	70,235.91	331,621,910.98
三、减值准备												
1. 2024.12.31	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24					48,666,125.12

海南高速公路股份有限公司
备考合并财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租出（未担保原值）	大型机械设备	加油(气)站资产	电器设备	合计
2. 本期增加金额												
3. 本期减少金额												
4. 2025.10.31	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24					48,666,125.12
四、账面价值												
1. 2025.10.31 账面价值	52,039,499.13		3,777,267.78	238,695.45	89,509,332.61	3,081,710.77	650,781.18	527,621.66	1,606,166.87	28,490,651.35	258,721.22	180,180,448.02
2. 2024.12.31 账面价值	55,624,835.13		2,465,941.67	303,203.41	105,924,791.46	2,971,613.64	650,708.35	527,621.66	1,606,166.87	29,974,327.29	270,068.50	200,319,277.98

（续上表）

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租出（未担保原值）	大型机械设备	加油(气)站资产	电器设备	合计
一、账面原值：												
1. 2023.12.31	219,033,025.90	76,418,731.02	13,993,227.33	2,352,969.27	58,152,347.48	7,908,223.97	16,160,873.73	527,621.66	32,123,337.32	23,616,892.07	133,443.98	450,420,693.73
2. 本期增加金额	867,624.86		872,020.37		97,290,068.15	1,516,323.48	39,089.39			14,114,647.25	205,442.26	114,905,215.76
（1）购置	669,188.23		307,766.38		92,497,337.73	1,041,652.36	39,089.39			943,637.35	137,108.16	95,635,779.60
（2）企业合并增加	198,436.63		564,253.99		4,792,730.42	474,671.12						6,030,092.16
（3）在建工程转入										13,171,009.90	68,334.10	13,239,344.00
3. 本期减少金额	4,428,547.68	3,018,678.55	109,576.00	207,754.73	40,101.99	66,387.00	124,527.76				24,102.56	8,019,676.27
（1）处置或报废			109,576.00	207,754.73	40,101.99	66,387.00	124,527.76				24,102.56	572,450.04
（2）转入投资性房地产	4,428,547.68	3,018,678.55										7,447,226.23
4. 2024.12.31	215,472,103.08	73,400,052.47	14,755,671.70	2,145,214.54	155,402,313.64	9,358,160.45	16,075,435.36	527,621.66	32,123,337.32	37,731,539.32	314,783.68	557,306,233.22
二、累计折旧												
1. 2023.12.31	110,153,976.30	76,418,731.02	11,802,425.03	1,884,948.79	44,955,568.02	5,514,859.23	14,802,036.01		30,517,170.45	6,435,512.03	39,035.93	302,524,262.81
2. 本期增加金额	4,510,952.47		582,636.25	48,697.93	3,609,582.66	931,978.15	178,339.61			1,321,700.00	19,317.29	11,203,204.36
（1）计提	4,426,119.55		293,051.57	48,697.93	2,102,212.85	744,013.40	178,339.61			1,321,700.00	19,317.29	9,133,452.20

海南高速公路股份有限公司

备考合并财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租出（未担保原值）	大型机械设备	加油（气）站资产	电器设备	合计
（2）企业合并增加	84,832.92		289,584.68		1,507,369.81	187,964.75						2,069,752.16
3. 本期减少金额	2,043,513.36	3,018,678.55	104,097.20	91,635.59	38,096.89	60,290.57	36,686.85				13,638.04	5,406,637.05
（1）处置或报废			104,097.20	91,635.59	38,096.89	60,290.57	36,686.85				13,638.04	344,445.14
（2）转入投资性房地产	2,043,513.36	3,018,678.55										5,062,191.91
4. 2024.12.31	112,621,415.41	73,400,052.47	12,280,964.08	1,842,011.13	48,527,053.79	6,386,546.81	14,943,688.77		30,517,170.45	7,757,212.03	44,715.18	308,320,830.12
三、减值准备												
1. 2023.12.31	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24					48,666,125.12
2. 本期增加金额												
3. 本期减少金额												
4. 2024.12.31	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24					48,666,125.12
四、账面价值												
1. 2024.12.31 账面价值	55,624,835.13		2,465,941.67	303,203.41	105,924,791.46	2,971,613.64	650,708.35	527,621.66	1,606,166.87	29,974,327.29	270,068.50	200,319,277.98
2. 2023.12.31 账面价值	61,653,197.06		2,182,036.35	468,020.48	12,246,311.07	2,393,364.74	877,799.48	527,621.66	1,606,166.87	17,181,380.04	94,408.05	99,230,305.80

②期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	94,705,820.99	45,755,513.26	38,091,642.56	10,858,665.17
固定资产装修	13,976,516.70	13,976,516.70		
交通运输工具	273,998.00	260,298.10	8,765.95	4,933.95
专用设备	13,759,430.30	13,071,458.76	687,971.54	
其他设备	9,630,240.72	9,148,728.68	481,512.04	
合计	132,346,006.71	82,212,515.50	39,269,892.09	10,863,599.12

本公司之子公司海南万宁兴隆金银岛温泉大酒店已于 2017 年 1 月停业。

③期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
花卉世界办公楼	730,777.93	无法办理
加油（气）站资产	28,490,651.35	无法办理
合 计	29,221,429.28	

加油（气）站资产是在租赁的土地上建设的建筑物，无法办理产权证书。

14、在建工程

项目	2025.10.31	2024.12.31
在建工程	184,811,059.25	184,128,822.13
工程物资		
合计	184,811,059.25	184,128,822.13

（1）在建工程

①在建工程明细

项目	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
联合大厦	184,128,822.13		184,128,822.13	184,128,822.13		184,128,822.13
设备安装工程	4,351,830.00	4,351,830.00		4,351,830.00	4,351,830.00	
其他工程	767,093.01	84,855.89	682,237.12	84,855.89	84,855.89	
合计	189,247,745.14	4,436,685.89	184,811,059.25	188,565,508.02	4,436,685.89	184,128,822.13

②在建工程减值准备情况

项目	2024.12.31	本期计提	本期减少	2025.10.31
设备安装工程	4,351,830.00			4,351,830.00
其他工程	84,855.89			84,855.89

合计	4,436,685.89			4,436,685.89
(续上表)				
项目	2023.12.31	本期计提	本期减少	2024.12.31
设备安装工程	4,351,830.00			4,351,830.00
其他工程	84,855.89			84,855.89
合计	4,436,685.89			4,436,685.89

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值:					
1.2024.12.31	104,466,781.54	1,962,146.98	1,414,696.72	30,833,802.03	138,677,427.27
2.本期增加金额	681,788.55				681,788.55
租入	681,788.55				681,788.55
3.本期减少金额	36,149,494.50				36,149,494.50
处置、转让或持有待售处置	36,149,494.50				36,149,494.50
4.2025.10.31	68,999,075.59	1,962,146.98	1,414,696.72	30,833,802.03	103,209,721.32
二、累计折旧					
1.2024.12.31	20,182,429.71	163,512.24	515,462.66	6,035,126.45	26,896,531.06
2.本期增加金额	8,631,658.46	545,040.80	387,883.10	1,377,704.25	10,942,286.61
(1) 计提	8,631,658.46	545,040.80	387,883.10	1,377,704.25	10,942,286.61
(2) 非同一控制下企业合并					
3.本期减少金额	18,143,157.75				18,143,157.75
处置、转让或持有待售处置	18,143,157.75				18,143,157.75
4.2025.10.31	10,670,930.42	708,553.04	903,345.76	7,412,830.70	19,695,659.92
三、减值准备					
1.2024.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025.10.31					
四、账面价值					
1.2024.12.31 账面价值	84,284,351.83	1,798,634.74	899,234.06	24,798,675.58	111,780,896.21
2.2025.10.31 账面价值	58,328,145.17	1,253,593.94	511,350.96	23,420,971.33	83,514,061.40

(续上表)					
项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值:					
1.2023.12.31	74,637,866.63	1,006,847.79		21,774,810.34	97,419,524.76
2.本期增加金额	31,765,229.82	444,483.88	1,962,146.98	9,058,991.69	43,230,852.37

海南高速公路股份有限公司

备考合并财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）租入	31,765,229.82		1,962,146.98	9,058,991.69	42,786,368.49
（2）非同一控制下企业合并		444,483.88			444,483.88
3.本期减少金额	1,936,314.91	36,634.95			1,972,949.86
其他减少	1,936,314.91	36,634.95			1,972,949.86
4.2024.12.31	104,466,781.54	1,414,696.72	1,962,146.98	30,833,802.03	138,677,427.27
二、累计折旧					
1.2023.12.31	15,928,472.77	111,871.96		4,724,654.06	20,764,998.79
2.本期增加金额	4,494,657.14	403,590.70	163,512.24	1,310,472.39	6,372,232.47
（1）计提	4,494,657.14	378,897.16	163,512.24	1,310,472.39	6,347,538.93
（2）非同一控制下企业合并		24,693.54			24,693.54
3.本期减少金额	240,700.20				240,700.20
其他减少	240,700.20				240,700.20
4.2024.12.31	20,182,429.71	515,462.66	163,512.24	6,035,126.45	26,896,531.06
三、减值准备					
1.2023.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024.12.31					
四、账面价值					
1.2023.12.31 账面价值	58,709,393.86	894,975.83		17,050,156.28	76,654,525.97
2.2024.12.31 账面价值	84,284,351.83	899,234.06	1,798,634.74	24,798,675.58	111,780,896.21

16、无形资产

无形资产情况

项目	高速公路综合补偿受益权	海域使用权	土地使用权	商标	软件	合计
一、账面原值						
1.2024.12.31	1,197,328,213.98	24,643,762.14	30,578,203.23	125,480.00	6,466,494.78	1,259,142,154.13
2.本期增加金额					6,141,490.21	6,141,490.21
(1) 购置					6,141,490.21	6,141,490.21
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
处置						
4.2025.10.31	1,197,328,213.98	24,643,762.14	30,578,203.23	125,480.00	12,607,984.99	1,265,283,644.34
二、累计摊销						
1.2024.12.31	1,175,113,221.89	3,679,070.04	14,443,013.17	125,480.00	4,655,816.27	1,198,016,601.37
2.本期增加金额		1,407,442.24	392,862.00		611,154.26	2,411,458.50
(1) 计提		1,407,442.24	392,862.00		611,154.26	2,411,458.50
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4.2025.10.31	1,175,113,221.89	5,086,512.28	14,835,875.17	125,480.00	5,266,970.53	1,200,428,059.87
三、减值准备						
1.2024.12.31			1,431,462.26			1,431,462.26
2.本期增加金额						

3.本期减少金额					
4.2025.10.31			1,431,462.26		1,431,462.26
四、账面价值					
1.2025.10.31 账面价值	22,214,992.09	19,557,249.86	14,310,865.80	7,341,014.46	63,424,122.21
2.2024.12.31 账面价值	22,214,992.09	20,964,692.10	14,703,727.80	1,810,678.51	59,694,090.50

（续上表）

项目	高速公路综合补偿受益权	海域使用权	土地使用权	商标	软件	合计
一、账面原值						
1.2023.12.31	1,197,328,213.98	24,643,762.14	82,908,732.48	125,480.00	5,226,694.70	1,310,232,883.30
2.本期增加金额					1,239,800.08	1,239,800.08
（1）购置					1,107,748.40	1,107,748.40
（2）企业合并增加					132,051.68	132,051.68
3.本期减少金额			52,330,529.25			52,330,529.25
处置			52,330,529.25			52,330,529.25
4.2024.12.31	1,197,328,213.98	24,643,762.14	30,578,203.23	125,480.00	6,466,494.78	1,259,142,154.13
二、累计摊销						
1.2023.12.31	1,177,160,437.86	1,983,565.92	30,068,445.51	125,480.00	4,165,713.11	1,213,503,642.40
2.本期增加金额		1,695,504.12	1,886,563.35		490,103.16	4,072,170.63
（1）计提		1,695,504.12	1,886,563.35		445,696.26	4,027,763.73
（2）企业合并增加					44,406.90	44,406.90
3.本期减少金额	2,047,215.97		17,511,995.69			19,559,211.66
（1）处置			17,511,995.69			17,511,995.69
（2）其他减少	2,047,215.97					2,047,215.97
4.2024.12.31	1,175,113,221.89	3,679,070.04	14,443,013.17	125,480.00	4,655,816.27	1,198,016,601.37

三、减值准备					
1.2023.12.31			1,431,462.26		1,431,462.26
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024.12.31			1,431,462.26		1,431,462.26
四、账面价值					
1.2024.12.31 账面价值	22,214,992.09	20,964,692.10	14,703,727.80	1,810,678.51	59,694,090.50
2.2023.12.31 账面价值	20,167,776.12	22,660,196.22	51,408,824.71	1,060,981.59	95,297,778.64

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.10.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	7,657,909.93					7,657,909.93
海南路桥工程检测有限公司	35,389,219.65					35,389,219.65
合计	43,047,129.58					43,047,129.58

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	7,657,909.93					7,657,909.93
海南路桥工程检测有限公司		35,389,219.65				35,389,219.65
合计	7,657,909.93	35,389,219.65				43,047,129.58

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.10.31
		计提	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	1,224,201.95	5,100,000.00				6,324,201.95
海南路桥工程检测有限公司		2,700,000.00				2,700,000.00
合计	1,224,201.95	7,800,000.00				9,024,201.95

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司		1,224,201.95				1,224,201.95
海南路桥工程检测有限公司						
合计		1,224,201.95				1,224,201.95

18、长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.10.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,918,036.34	297,315.60	589,970.01		1,625,381.93
围墙工程		311,795.24	77,948.81		233,846.43
赛道及附属工程	5,074,919.04		1,409,699.70		3,665,219.34
主供水管道工程	621,077.78		230,028.90		391,048.88
自动报警系统更新改造工程	950,458.64		207,522.48	245,871.76	497,064.40
网箱网衣	243,000.00		45,000.00		198,000.00
合计	8,807,491.80	609,110.84	2,560,169.90	245,871.76	6,610,560.98

（续上表）

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,277,652.98	429,049.80	788,666.44		1,918,036.34
围墙工程	248,990.17		248,990.17		
赛道及附属工程	6,766,558.68		1,691,639.64		5,074,919.04
主供水管道工程	898,398.45		277,320.67		621,077.78
自动报警系统更新改造工程	1,425,688.04		475,229.40		950,458.64
网箱网衣		270,000.00	27,000.00		243,000.00
合计	11,617,288.32	699,049.80	3,508,846.32		8,807,491.80

19、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025.10.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	20,542,971.24	3,527,095.78	14,833,451.57	3,538,737.84
尚未取得发票的开发成本	1,689,734.03	422,433.51	1,689,734.03	422,433.51
其他非流动金融资产公允价值变动	28,899,479.90	7,224,869.98	28,899,479.90	7,224,869.98
租赁负债（包括一年内到期）	84,972,392.93	12,745,858.94	108,338,113.22	16,280,364.84
小计	136,104,578.10	23,920,258.21	153,760,778.72	27,466,406.17
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	553,102.50	44,248.20	458,945.48	63,282.98

固定资产加计扣除	1,768,090.83	265,213.62	1,768,090.83	265,213.62
使用权资产	83,514,061.40	12,527,109.22	111,780,896.21	16,806,340.40
小计	85,835,254.73	12,836,571.04	114,007,932.52	17,134,837.00

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2025.10.31	2024.12.31
可抵扣暂时性差异	116,823,166.78	61,792,219.93
可抵扣亏损	466,961,589.49	402,563,662.55
合计	583,784,756.27	464,355,882.48

说明：未确认递延所得税资产的原因系子公司常年处于亏损状态，未来期间可能无法取得足够的应纳税所得额。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025.10.31	2024.12.31
2025 年	—	13,572,447.07
2026 年	25,309,786.64	25,309,786.64
2027 年	23,235,826.95	23,235,826.95
2028 年	131,717,191.04	131,717,191.04
2029 年	202,080,375.44	208,728,410.85
2030 年	84,618,409.42	—
合计	466,961,589.49	402,563,662.55

20、其他非流动资产

项目	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的预付款项	18,315,443.70		18,315,443.70	31,596,358.73		31,596,358.73

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.10.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	8,429,207.18	8,429,207.18	保证金、冻结等	履约保证金、冻结资金等
开发产品、投资性房地产	709,116,894.74	668,659,594.74	抵押	银行借款抵押
固定资产	92,087,382.72	77,506,877.32	抵押	银行借款抵押
长期股权投资	64,734,210.00	64,734,210.00	质押	银行借款质押
合计	874,367,694.64	819,329,889.24		

续：

项目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,623,287.03	2,623,287.03	保证金、冻结	履约保证金、冻结资金
开发成本-土地使用权	97,627,992.55	97,627,992.55	抵押	银行借款抵押
合计	100,251,279.58	100,251,279.58		

22、短期借款

项目	2025.10.31	2024.12.31
信用借款		11,600,000.00
保证借款	30,000,000.00	
未到期应付利息	25,666.67	13,505.56
合计	30,025,666.67	11,613,505.56

海南高速与兴业银行股份有限公司海口分行签订最高额保证合同，为子公司海南高速公路工程建设集团有限公司（以下简称建设集团）在一定期限内连续发生的债务提供担保，保证最高额度为 12,444.00 万元。

23、应付票据

项目	2025.10.31	2024.12.31
银行承兑汇票		226,677.00

24、应付账款

项目	2025.10.31	2024.12.31
应付采购款	118,294,517.15	107,440,382.32
应付项目款	9,107,468.18	40,871,873.39
应付工程款	141,402,939.99	236,764,832.98
合计	268,804,925.32	385,077,088.69

25、预收款项

项目	2025.10.31	2024.12.31
预收租赁款	1,375,254.97	1,216,289.91

26、合同负债

项目	2025.10.31	2024.12.31
预收服务费	1,226,194.57	1,371,328.11
预收旅游产品款	135,287.07	1,129,599.16
预收货款	26,672,161.74	610,298.65

项目	2025.10.31	2024.12.31
预收代建工程款	1,300,884.18	217,764.50
预收检测费	2,590,855.26	4,716.98
预收养护费	11,422,959.82	
合计	43,348,342.64	3,333,707.40

27、应付职工薪酬

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
短期薪酬	22,374,761.43	112,177,400.42	119,787,529.91	14,764,631.94
离职后福利-设定提存计划	181,537.49	18,116,777.55	18,104,363.42	193,951.62
辞退福利	169,352.32	2,213,192.55	2,213,192.55	169,352.32
合计	22,725,651.24	132,507,370.52	140,105,085.88	15,127,935.88

（续上表）

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	22,633,025.01	83,659,365.81	83,917,629.39	22,374,761.43
离职后福利-设定提存计划	204,068.29	12,518,184.09	12,540,714.89	181,537.49
辞退福利	634,376.32	839,070.10	1,304,094.10	169,352.32
合计	23,471,469.62	97,016,620.00	97,762,438.38	22,725,651.24

（1）短期薪酬

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,114,508.33	87,506,188.46	97,112,319.17	2,508,377.62
职工福利费	41,480.00	5,206,852.12	5,239,762.12	8,570.00
社会保险费	147.00	6,962,731.01	6,962,695.71	182.30
其中：1. 医疗保险费		6,784,097.13	6,784,097.13	
2. 工伤保险费	147.00	178,633.88	178,598.58	182.30
住房公积金		9,116,760.74	9,102,966.00	13,794.74
工会经费和职工教育经费	10,218,626.10	3,384,868.09	1,369,786.91	12,233,707.28
合计	22,374,761.43	112,177,400.42	119,787,529.91	14,764,631.94

（续上表）

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,034,776.08	63,996,497.27	64,916,765.02	12,114,508.33
职工福利费	5,970.00	4,856,674.68	4,821,164.68	41,480.00
社会保险费		5,888,359.46	5,888,212.46	147.00
其中：1. 医疗保险费		5,759,947.68	5,759,947.68	
2. 工伤保险费		128,411.78	128,264.78	147.00

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
住房公积金		6,435,791.00	6,435,791.00	
工会经费和职工教育经费	9,592,278.93	2,482,043.40	1,855,696.23	10,218,626.10
合计	22,633,025.01	83,659,365.81	83,917,629.39	22,374,761.43

（2）设定提存计划

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
离职后福利	181,537.49	18,116,777.55	18,104,363.42	193,951.62
其中：基本养老保险费	167,276.79	16,005,235.28	16,005,235.28	167,276.79
失业保险费	346.50	499,184.39	499,184.39	346.50
企业年金缴费	13,914.20	1,612,357.88	1,599,943.75	26,328.33
合计	181,537.49	18,116,777.55	18,104,363.42	193,951.62

（续上表）

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利	204,068.29	12,518,184.09	12,540,714.89	181,537.49
其中：基本养老保险费	203,721.79	10,271,604.86	10,308,049.86	167,276.79
失业保险费	346.50	314,213.69	314,213.69	346.50
企业年金缴费		1,932,365.54	1,918,451.34	13,914.20
合计	204,068.29	12,518,184.09	12,540,714.89	181,537.49

28、应交税费

税项	2025.10.31	2024.12.31
增值税	5,987,408.23	16,183,806.74
企业所得税	4,502,775.48	4,824,740.74
个人所得税	86,920.05	111,699.55
城市维护建设税	1,273,342.03	1,194,792.64
房产税	513,325.68	1,025,596.15
车船税	720.00	720.00
土地使用税	698,295.49	1,682,910.98
土地增值税	610,292.86	779,769.57
印花税	81,928.44	189,980.66
教育费附加	898,936.44	845,168.70
其他		435.00
合计	14,653,944.70	26,839,620.73

29、其他应付款

项目	2025.10.31	2024.12.31
----	------------	------------

项目	2025.10.31	2024.12.31
应付利息		
应付股利	12,517,875.64	12,581,452.09
其他应付款	168,743,327.42	200,815,843.40
合计	181,261,203.06	213,397,295.49

（1）应付股利

项目	2025.10.31	2024.12.31
普通股股利	12,517,875.64	12,581,452.09

期末未付股利系自派股利的股东未联系公司领取股利

（2）其他应付款

项目	2025.10.31	2024.12.31
押金及保证金	17,469,859.18	15,600,832.33
往来款	67,687,263.37	85,147,012.41
代收代付款	7,801,530.32	25,407,062.15
项目往来（代建项目支出）	13,958,961.55	13,958,961.55
代收款项	2,176,579.14	3,198,949.09
购房诚意金	1,070,149.00	840,159.00
股权转让款	48,960,000.00	48,960,000.00
其他	9,618,984.86	7,702,866.87
合计	168,743,327.42	200,815,843.40

其中，截至 2025 年 10 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2025.10.31	未偿还或未结转的原因
陵水万宏实业有限公司	5,496,176.58	押金及保证金

截至 2024 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2024.12.31	未偿还或未结转的原因
陵水万宏实业有限公司	5,672,367.08	押金及保证金
中国石油化工股份有限公司海南分公司	5,825,600.00	往来款
合计	11,497,967.08	

30、一年内到期的非流动负债

项目	2025.10.31	2024.12.31
一年内到期的租赁负债	7,818,308.66	19,034,098.33
一年内到期的长期借款	49,468,022.78	20,000,000.00
合计	57,286,331.44	39,034,098.33

一年内到期的长期借款

项目	2025.10.31	2024.12.31
抵押借款	49,468,022.78	20,000,000.00

31、其他流动负债

项目	2025.10.31	2024.12.31
待转销项税额	1,027,868.90	237,067.27

32、长期借款

项目	2025.10.31	2024.12.31
抵押借款	280,830,304.04	155,745,687.97
抵押、质押、保证借款	46,800,000.00	
质押、保证借款	24,190,000.00	
信用借款	59,995,124.67	
加：未到期应付利息	1,270,396.39	149,214.65
小计	413,085,825.10	155,894,902.62
减：一年内到期的长期借款	49,468,022.78	20,000,000.00
合计	363,617,802.32	135,894,902.62

抵押借款为海南高速瑞海置业有限公司以琼海嘉浪雅居项目存货作为抵押担保的银行长期借款；抵押、质押、保证借款为数智高速智算中心（陵水）有限公司（以下简称智算公司）以自有设备抵押担保，海南省公共信息网络有限公司（以下简称公网公司）以持有的智算公司 48%股权提供质押担保，公网公司为智算公司提供保证的银行长期借款；质押、保证借款为建设集团以持有的海南路桥工程检测有限公司的 51%股权作质押担保，海南高速为建设集团提供保证的银行长期借款。

33、租赁负债

项目	2025.10.31	2024.12.31
应付房屋建筑物租赁租金	82,775,511.88	106,422,973.27
应付运输工具租赁租金	854,645.86	618,312.72
应付专用设备租赁租金	1,342,235.19	1,296,827.23
小计	84,972,392.93	108,338,113.22
减：一年内到期的租赁负债	7,818,308.66	19,034,098.33
合计	77,154,084.27	89,304,014.89

2025 年 1-10 月计提的租赁负债利息费用金额为 336.21 万元，2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 406.59 万元，计入财务费用-利息支出。

34、预计负债

项目	2025.10.31	2024.12.31
未决诉讼	1,132,093.34	1,132,093.34
赔偿支出	6,047,281.71	6,047,281.71
合计	7,179,375.05	7,179,375.05

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三亚市农村农业局 深海网箱补助款		1,930,150.20	77,206.02	1,852,944.18	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-10 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	564,858,110.81	515,293,879.32	463,313,541.57	406,414,987.83
其他业务	66,372,210.58	44,964,242.13	44,456,816.60	31,305,989.89
合计	631,230,321.39	560,258,121.45	507,770,358.17	437,720,977.72

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-10 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
交通业收入	212,510,888.87	208,791,254.17	127,557,756.73	115,734,419.66
酒店收入	9,650,695.05	6,107,463.10	21,257,779.15	16,317,924.39
物业收入	4,960,085.87	5,573,955.04	6,019,725.13	7,355,008.50
广告收入	4,988,040.38	2,179,526.17	3,598,503.73	942,490.16
文旅业收入	35,467,075.18	33,725,618.22	25,336,114.40	20,204,729.56
房地产业	23,507,274.29	18,416,335.30	221,505.11	-500,885.40
数字经济业务	8,516,860.70	8,170,536.23	8,280,231.85	6,589,824.54
成品油零售	265,257,190.47	232,329,191.09	271,041,925.47	239,771,476.42
小计	564,858,110.81	515,293,879.32	463,313,541.57	406,414,987.83
其他业务：				
销售材料及建材贸易收入	29,758,108.44	20,034,926.45	28,564,477.10	25,546,898.09
租赁收入	27,263,625.26	20,630,049.24	7,949,551.81	1,813,293.48
投资性房地产转让收入	5,338,507.63	1,185,558.17	3,971,660.95	738,342.60

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-10 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
便利店零售	4,011,969.25	3,113,708.27	3,971,126.74	3,207,455.72
小计	66,372,210.58	44,964,242.13	44,456,816.60	31,305,989.89
合计	631,230,321.39	560,258,121.45	507,770,358.17	437,720,977.72

37、税金及附加

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
城市维护建设税	1,092,516.83	1,306,478.42
教育费附加	827,802.87	974,847.39
房产税	2,867,696.62	3,274,201.84
土地使用税	5,189,213.47	6,664,566.52
车船使用税	26,369.40	22,060.20
印花税	1,032,144.81	370,718.25
土地增值税	1,434,922.70	1,343,835.57
其他	9,226.70	12,295.28
合计	12,479,893.40	13,969,003.47

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
折旧摊销费	6,738,389.52	6,787,952.78
职工薪酬	4,491,824.24	6,526,467.09
委托管理费	4,447,121.79	5,155,381.85
销售佣金	1,550,808.28	1,232,474.17
水电燃料物业修理费	1,186,060.68	1,703,900.58
广告及业务宣传费	334,494.84	169,076.72
物料消耗费	281,383.47	509,030.00
办公差旅通讯招待费等	247,445.40	493,149.25
其他费用	1,494,506.28	1,793,220.40
合计	20,772,034.50	24,370,652.84

39、管理费用

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
职工薪酬	63,811,842.84	79,538,457.48
中介机构费用	13,022,302.67	6,562,636.75
折旧摊销费	9,181,640.61	10,712,786.16
办公差旅通讯招待费等	3,550,401.09	4,351,702.99

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
水电燃料物业修理费	1,885,953.40	2,680,296.13
保险租赁费	943,836.27	752,034.28
安保费用	595,414.38	4,238,736.37
小车费用	536,940.55	606,167.18
董事会费及公告费	171,764.49	177,946.51
党建工作经费	110,715.71	175,028.16
其他费用	1,632,731.50	2,477,214.42
合计	95,443,543.51	112,273,006.43

40、财务费用

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
利息支出	13,048,197.74	5,499,142.68
减：利息资本化	3,436,690.98	1,208,332.32
减：利息收入	3,479,699.25	14,182,531.38
手续费及其他	954,170.27	1,066,852.19
合计	7,085,977.78	-8,824,868.83

41、其他收益

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
政府补助	333,097.44	311,352.55
扣代缴个人所得税手续费返还	45,903.15	67,310.49
小微企业增值税减免	11,431.32	26,123.43
增值税进项税额加计抵减		2,085.60
合计	390,431.91	406,872.07

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

42、投资收益

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	39,992,891.87	129,202,677.31
处置长期股权投资产生的投资收益		-13,606,652.40
交易性金融资产持有期间的投资收益		1,783,271.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	135,616.42	
合计	40,128,508.29	117,379,296.12

本公司于 2024 年对海南航天投资管理有限公司进行清算，确认处置收益 -13,606,668.52 元。

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-10 月	2024 年度
交易性金融资产	31,849.32	12,622,821.93

44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-4,410,606.12	-5,486,621.55
其他应收款坏账损失	-61,888.67	-18,298,690.04
长期应收款坏账损失	-1,526,425.75	-1,526,425.76
合计	-5,998,920.54	-25,311,737.35

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
合同资产减值损失	346,230.00	-304,425.00
存货跌价损失	-40,457,300.00	-742,734.46
投资性房地产减值损失	-6,280,000.00	
商誉减值损失	-7,800,000.00	-1,224,201.95
合计	-54,191,070.00	-2,271,361.41

46、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
使用权资产处置利得	1,055,424.71	125.19
无形资产处置利得		37,040,401.44
合计	1,055,424.71	37,040,526.63

47、营业外收入

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
固定资产报废收益	286.72	526.62
业绩对赌赔偿收入		2,225,398.93
罚款（索赔）净收入	227,076.15	496,671.00
无需支付的应付款项		73,621.81
政府补助收入		9,000.00
其他	255,426.16	703,963.16
合计	482,789.03	3,509,181.52

48、营业外支出

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
对外捐赠	543,465.00	785,246.28

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
滞纳金、罚款支出	465,336.36	282.47
盘亏损失	29,598.11	212,668.70
非流动资产毁损报废损失	17,944.33	39,138.95
赔偿支出	119,215.76	-816,141.52
非常损失	3,156,236.12	
其他	49,960.59	1,647.93
合计	4,381,756.27	222,842.81

非常损失为三亚圣林实业有限公司金鲳鱼养殖项目因“蝴蝶”台风导致的消耗性生物资产损失 3,156,236.12 元。

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,189,713.17	4,193,150.70
递延所得税费用	-752,118.00	531,798.57
合计	1,437,595.17	4,724,949.27

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
利润总额	-87,291,992.80	71,414,343.24
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-21,822,998.20	17,853,585.81
某些子公司适用不同税率的影响	4,002,722.7	-3,513,622.85
对以前期间当期所得税的调整	643.79	22,810.88
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-10,012,839.17	-32,439,564.20
无须纳税的收入（以“-”填列）		-37,693,026.45
不可抵扣的成本、费用和损失	2,102,999.68	636,640.42
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-1,861,594.18
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,289,764.09	-722,052.81
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	28,456,830.46	61,555,013.67
税法规定的加计扣除费用（以“-”填列）		-10,583.84
其他		897,342.82
所得税费用	1,437,595.17	4,724,949.27

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
海南高速公路综合经营服务有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南高速公路养护有限公司	1,000.00	海口市	海口市	建筑业	100.00		出资设立
海南省云翼数字交通有限公司	1,000.00	海口市	海口市	道路运输业	100.00		出资设立
海南高速地产发展有限公司	3,000.00	海口市	海口市	房地产业	100.00		出资设立
海南高速数字传媒有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业		100.00	出资设立
海南万宁兴隆金银岛温泉大酒店有限公司	12,661.04	万宁市	万宁市	服务业		100.00	出资设立
琼海金银岛大酒店有限公司	500.00	琼海市	琼海市	服务业	100.00		出资设立
三亚金泰实业发展有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	房地产业	95.00	5.00	出资设立
海南云翼低空经济发展有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	房地产业		100.00	出资设立
海南金银岛大酒店有限公司	500.00	海口市	海口市	服务业		100.00	出资设立
海南金银岛酒店管理有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
三亚金银岛海景大酒店有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	服务业		100.00	出资设立
海南峰源实业有限公司	300.00	海口市	海口市	房地产业		100.00	出资设立
海南高速公路工程建设集团有限公司	10,000.00	海口市	海口市	建筑业	100.00		出资设立
海南高速交通融合产业发展有限公司	10,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南金银岛物业服务有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业		100.00	出资设立
三亚圣林实业有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	商品流通业	100.00		出资设立
海南儋州东坡雅居置业有限公司	5,000.00	儋州市	儋州市	房地产业	100.00		非同一控制下企业合并
海南省公共信息网络有限公司	8,600.00	海口市	海口市	IT 服务业	97.79	2.21	非同一控制下企业合并
海南高速瑞海置业有限公司	2,000.00	琼海市	琼海市	房地产业		100.00	出资设立
海南吉源工贸有限公司	300.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南三亚新世纪海洋产业发展有限公司	600.00	三亚市	三亚市	服务业		55.00	出资设立
智岛阳光信息科技(海南)有限公司	582.16	三亚市	三亚市	服务业		51.00	非同一控制下企业合并

三亚阳光假期旅行社有限公司	300.00	三亚市	三亚市	服务业	51.00	非同一控制下企业合并
海南高速赛车运动产业发展有限公司	1,000.00	海口市	海口市	体育业	70.00	出资设立
海南假日商旅服务有限公司	500.00	三亚市	三亚市	服务业	100.00	出资设立
海南高速资本运营有限公司	4,500.00	海口市	海口市	服务业	100.00	出资设立
海南路桥工程检测有限公司	1,000.00	海口市	海口市	工程检测	51.00	非同一控制下企业合并
数智高速智算中心（陵水）有限公司	5,000.00	陵水县	陵水县	互联网和相关服务	48.00	出资设立
海南省交控石化有限公司	3,643.00	海口市	海口市	零售业	51.00	同一控制下企业合并

本公司全资子公司海南省公共信息网络有限公司（以下简称公共信息公司）持有数智高速智算中心（陵水）有限公司（以下简称高速智算中心）48%股权，公共信息公司通过与海南永诚信息科技工程有限公司（持有高速智算中心 10%股权）签署《一致行动人协议》，而对高速智算中心具有控制权。

2、非同一控制下企业合并

（1）2024 年度发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
海南路桥工程检测有限公司	2024 年 9 月 21 日	40,734,210.00	51.00%	现金收购	2024 年 9 月 1 日	控制	11,243,981.92	2,339,354.73	875,244.46

确定购买日的依据：公司于 2024 年 8 月 30 日支付 50%的收购款，并于 2024 年 9 月 1 日开始正式参与和控制海南路桥工程检测有限公司的实际经营，剩余 50%的款项于 2024 年 9 月 30 日支付完毕，工商变更日期为 2024 年 9 月 21 日，根据实质重于形式的原则，判断合并日为 2024 年 9 月 1 日。

（2）合并成本及商誉

项目	海南路桥工程检测有限公司
合并成本：	40,734,210.00
现金	40,734,210.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	40,734,210.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,344,990.35

项目	海南路桥工程检测有限公司
商誉	35,389,219.65

- ①公司以支付现金的方式向海南公路工程有限公司购买海南路桥工程检测有限公司51%的股权，合并成本为取得股权时支付的现金对价，即40,734,210.00元。考虑递延所得税负债影响后，购买日取得的可辨认净资产公允价值份额为5,344,990.35元，或有对价的公允价值为0，合并形成商誉35,389,219.65元。
- ②根据北京中评正信资产评估有限公司出具的《海南高速公路股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购海南路桥工程检测有限公司形成的商誉资产组可收回金额》评估报告（中评正信评报字[2025]159号），截至2024年12月31日，商誉不存在减值。
- ③合并时形成大额商誉的主要原因系预计收购后海南路桥工程检测有限公司的未来业绩将大幅提升。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南路桥工程检测有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	17,154,782.15	16,698,647.50
货币资金	938,844.41	938,844.41
应收账款	11,338,813.16	11,338,813.16
预付款项	129,959.27	129,959.27
其他应收款	224,034.61	224,034.61
固定资产	3,960,340.00	3,556,164.57
使用权资产	419,790.34	419,790.34
无形资产	87,604.00	35,644.78
递延所得税资产	55,396.36	55,396.36
负债：	6,606,023.39	6,606,023.39
应付账款	3,255,550.11	3,255,550.11
合同负债	4,716.98	4,716.98
应付职工薪酬	1,770,268.96	1,770,268.96
应交税费	660,974.88	660,974.88
其他应付款	481,951.82	481,951.82
一年内到期的非流动负债	143,976.90	143,976.90
其他流动负债	283.02	283.02
租赁负债	225,332.17	225,332.17
递延所得税负债	62,968.55	62,968.55
净资产	10,548,758.76	10,092,624.11
减：少数股东权益	5,168,891.79	4,945,385.81

合并取得的净资产	5,379,866.97	5,147,238.30
----------	--------------	--------------

购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值的确定方法；根据北京中评正信资产评估有限公司出具的《海南高速公路股份有限公司拟进行合并对价分摊涉及的海南路桥工程检测有限公司可辨认净资产公允价值》（中评正信评报字[2025]158 号）资产评估报告确认。

3、在合营安排或联营企业中的权益

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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南海汽运输集团股份有限公司	海口市	海口市	运输业	14.61		权益法
海南海控小额贷款有限公司	海口市	海口市	新型金融组织	35.00		权益法
海南省应急续贷资金管理服务合伙企业(有限合伙)	海口市	海口市	投资公司	25.00		权益法
海南省海洋发展有限公司	三沙市	三沙市	海洋工程	28.09		权益法
海南联合资产管理有限公司	海口市	海口市	货币金融服务	26.89		权益法

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	2024.12.31 余额	本期增加	本期减少	2025.10.31 余额
与资产相关的政府补助		1,930,150.20	77,206.02	1,852,944.18
与收益相关的政府补助				
合 计		1,930,150.20	77,206.02	1,852,944.18

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	2024.12.31 余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2025.10.31 余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助： 三亚市农村农业局深海网箱补助款		1,930,150.20	77,206.02		1,852,944.18	其他收益

种 类	2024.12.31 余 额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2025.10.31 余额	本期结转计入 损益的列报项 目
与收益相关的政府补助：						
合 计		1,930,150.20	77,206.02		1,852,944.18	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	2025 年 1-10 月 计入损益的金额	2024 年度计入 损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
旅行社奖励金	107,392.00	111,088.00	其他收益
省旅文局奖励金	100,000.00		其他收益
三亚市农村农业局深海网箱补助款	77,206.02		其他收益
稳岗补贴	34,566.66	193,318.80	其他收益
社会保险补贴	13,932.76	6,945.75	其他收益
计入营业外收入的政府补助：			
其他		9,000.00	营业外支出
合计	333,097.44	320,352.55	

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
海南省交通投资集团有 限公司	海口市	交通运 输业	500,000.00	26.14	26.14

海南省交通投资控股有限公司于 2025 年 10 月 29 日更名为海南省交通投资集团有限公司。

本公司实际控制人是海南省国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本（万元）变化如下：

2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
200,000.00	300,000.00		500,000.00

2025 年 1-10 月母公司注册资本未发生变化。

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	本公司之联营企业的分公司
海南交控公路工程养护有限公司	同受母公司控制的企业
海南省交投商业集团有限公司	同受母公司控制的企业
三亚修燃企业管理中心（有限合伙）	子公司少数股权股东
中国石化销售股份有限公司海南分公司	子公司少数股权股东的分公司
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	子公司少数股权股东的分公司
海南公路工程有限公司	同受母公司控制的企业
海南路桥工程有限公司	同受母公司控制的企业
海南路桥物资供应有限公司	同受母公司控制的企业
海南路桥建设工程有限公司	同受母公司控制的企业
海南路桥沥青改性技术服务有限公司	同受母公司控制的企业
海南交投港航投资建设有限公司	同受母公司控制的企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025 年 1-10 月	2024 年度
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	成品油采购	232,349,412.64	240,224,542.41
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	便利店商品采购	2,486,396.54	2,583,984.26
海南路桥沥青改性技术服务有限公司	加工费	197,404.81	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年 1-10 月	2024 年度
海南交控公路工程养护有限公司	水电费	12,654.96	82,523.96
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	水电费	1,578.58	10,338.12
海南交投港航投资建设有限公司	水电费	20,290.94	
海南公路工程有限公司	销售商品、提供劳务	23,874,567.39	
海南路桥工程有限公司	销售商品、提供劳务	10,421,698.98	

关联方	关联交易内容	2025 年 1-10 月	2024 年度
海南路桥物资供应有限公司	销售商品	2,900,779.36	
海南路桥建设工程有限公司	提供劳务	152,337.80	

2024 年 12 月 31 日，海南省交通投资集团有限公司（以下简称海南交投）、海南高速公路股份有限公司、海南省路桥投资建设集团有限公司（以下简称海南路桥）、海南省交通规划勘察设计院有限公司共 4 家交通企业正式启动重组整合。2025 年 8 月，海南交投召开重组总结大会。截至报告日，海南路桥股权关系还未划转至海南交投名下，相关工商登记也未完成变更，基于上述实际情况及审慎性原则，公司认为从 2025 年 8 月起与海南路桥存在潜在关联关系。因此，公司将海南路桥及其子公司视为潜在关联方，将其与公司的日常交易事项列入日常关联交易进行披露。

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-10 月确认的租赁收益	2024 年度确认的租赁收益
海南交控公路工程养护有限公司	管理站租赁	2,011,939.60	2,344,007.28
海南交控公路工程养护有限公司	场地和房屋租赁	64,114.33	75,428.57
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	场地租赁	114,857.13	137,142.86
海南交投港航投资建设有限公司	场地租赁	20,548.17	

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-10 月应支付的租赁款项	2024 年度应支付的租赁款项
海南省交通投资集团有限公司	土地	997,900.00	997,900.00
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋	6,997,630.00	6,997,630.00

公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-10 月增加	2024 年度增加
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋		40,824,221.51

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-10 月利息支出	2024 年度利息支出
海南省交通投资集团有限公司	土地	372,419.20	468,792.00
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋	2,312,155.05	2,521,786.91

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕
海南高速	建设集团	12,444.00	2025/9/21	2035/3/29	否
公网公司	智算公司	2,496.00	2025/9/9	2033/2/10	否

海南高速与兴业银行股份有限公司海口分行签订最高额保证合同，为建设集团在
一定期限内连续发生的债务提供担保，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届
满之日起三年；公网公司与海南银行股份有限公司签订保证合同，为智算公司的
贷款提供担保，保证期间为借款合同项下债务履行期限届满之日起三年。

（4）代收代付款项

关联方	关联交易内容	2025 年 1-10 月	2024 年度
中国石化销售股份有限公司海 南分公司	IC 加油卡代收代 付油款	41,287,206.41	47,028,244.55

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.10.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南公路工程有限公司	42,932,608.56	2,586,497.09		
应收账款	海南路桥工程有限公司	14,360,643.46	892,102.18		
应收账款	海南路桥物资供应有限 公司	22,421,487.51	1,121,074.38		
应收账款	中国石化销售股份有限 公司海南石油分公司	3,893,261.46		5,251,521.84	
应收账款	海南交控公路工程养护 有限公司	4,330.40	216.52		
应收账款	海南路桥建设工程有限 公司	190,561.90	9,528.10		
其他应收款	海南交投港航投资建设 有限公司	4,714.00	707.10		
其他应收款	海南公路工程有限公司	800,000.00	80,000.00		
其他应收款	海南路桥物资供应有限 公司	460,000.00	46,000.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.10.31	2024.12.31
------	-----	------------	------------

项目名称	关联方	2025.10.31	2024.12.31
应付账款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	2,711,201.18	524,149.33
应付账款	海南路桥沥青改性技术服务有限公司	48,541.13	
预收款项	海南交控公路工程养护有限公司	432,087.91	16,500.00
合同负债	海南公路工程有限公司	1,697,272.71	
合同负债	海南路桥工程有限公司	888,865.57	
其他应付款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	346,998.89	
其他应付款	海南路桥建设工程有限公司	1,143,462.50	
其他应付款	海南交控公路工程养护有限公司	306,000.00	306,000.00
其他应付款	海南省交通投资集团有限公司	173,418.40	206,395.56
其他应付款	海南省交投商业集团有限公司	15,000.00	
其他应付款	海南公路工程有限公司	32,940.00	
其他应付款	海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	3,010.00	3,010.00
其他应付款	三亚修燃企业管理中心（有限合伙）	7,486.03	7,486.03

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 10 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

本公司及下属子公司按照房地产经营惯例为商品房承购人向银行申请按揭贷款提供阶段性担保。截至 2025 年 10 月 31 日，本公司及下属子公司为商品房承购人提供阶段性按揭担保的余额为 111,096.94 元。

（2）其他或有事项

1) 2017 年 12 月 28 日，海南省交通运输厅下发《关于印发〈海南省东线高速公路养护接收方案〉的通知》（琼交通建【2017】1047 号），海南省交通运输厅决定自 2018 年 1 月 1 日收回海南东线高速公路养护权。2017 年 12 月底，海南省公路管理局召开了《研究东线高速公路养护接收工作》会议，会议决定：海南省公路管理局自 2018 年 1 月 1 日起收回本公司负责的海南环岛东线高速公路养护工作。海南省公路管理局高速公路养护管理中心自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日直接管养海南环岛东线高速公路，海南省交通投资控股有限公司于 2018 年 7 月 1 日起全面接管东线高速公路养护管理工作。本公司之子公司海南高速公路管理有限公司（现更名为“海南省云翼数字交通有限公司”）人员如有不愿意继续从事公路养护工作的，由本公司负责依法依规安置。愿意继续从事养护工作的，在办理人员移交手续期间，要在职在岗服从海南省公路管理局高速公路养护管理中心和海南省交通投资控股有限公司管理。本公司根据劳动法相关规定，已预计可能需要支付的员工安置费 8,838,678.74 元。截至 2025 年 10 月 31 日，本公司已支付员工安置

费共计 2,791,397.03 元，尚余 6,047,281.71 元。预计的员工安置费与将来实际发生数可能存在差异，但极小可能对本公司财务状况产生重大不利影响。。

2) 鉴于海南省儋州市房地产市场环境发生巨大变化，本公司之子公司海南儋州东坡雅居置业有限公司投资建设的“儋州东坡雅居一期项目”已经无法达到原来预计的投资回报，存在较大投资风险，公司已暂停投资开发“儋州东坡雅居一期项目”，现该项目仍处于停工状态。儋州东坡公司依据海南诚安广和投资咨询管理有限公司出具的《关于儋州东坡雅居（一期）工程的阶段性工程造价分析》报告（档案号：琼 CAGH-2015-980），已预计赔偿支出 1,132,093.34 元。预计的赔偿支出与将来实际发生数可能存在差异，但极小可能对本公司财务状况产生重大不利影响。

3) 海南暇日商旅服务有限公司（以下简称暇日商旅）因租赁合同纠纷向海南省三亚市城郊人民法院起诉海南二十四季酒店管理有限公司（以下简称二十四季酒店），请求判令：二十四季酒店返还 400 万元租赁保证金，并承担本案的律师服务费 1.5 万元、保全保险费 1.2 万元。本案一审尚未判决，暇日酒店依据双方签订的租赁合同中的违约责任条款对租赁保证金计提了 300 万元的坏账准备，最终判决结果及执行情况存在不确定性，但极小可能对本公司财务状况产生重大不利影响。

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 10 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2025 年 11 月 27 日，本公司发布关于全资子公司建设集团受让海南华特石油化工有限公司 51%股权暨关联交易的公告，为进一步推进产业布局优化和结构调整，建设集团于 2025 年 11 月 26 日与交控置业、海南华特、厦门华特集团有限责任公司签署《股权转让协议书》，拟以人民币 21,072,502.53 元的价格受让交控置业持有的海南华特 51%股权。本公司于 2025 年 11 月 26 日召开了 2025 年第十次临时董事会会议，审议通过了《关于全资子公司受让海南华特石油化工有限公司 51%股权暨关联交易的议案》，交易完成后，标的公司纳入公司合并报表范围。

截至 2026 年 2 月 9 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,037,767.10	25,366,482.01
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	333,097.44	320,352.55

海南高速公路股份有限公司
备考合并财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	167,465.74	14,406,093.14
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-3,156,236.12	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		650,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-725,073.51	3,295,583.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,502,245.89	2,831,802.37
非经常性损益总额	159,266.54	46,870,313.40
减：非经常性损益的所得税影响数	41,751.62	71,848.01
非经常性损益净额	117,514.92	46,798,465.39
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-40,895.17	79,444.38
归属于公司普通股股东的非经常性损益	158,410.09	46,719,021.01

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	
	2025 年 1-10 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	2.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	0.58

报告期利润	基本每股收益	
	2025 年 1-10 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	0.02





姓名 赵东旭
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983年11月08日
Date of birth
工作单位 北京北方会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 622323831108371
Identity card No.

证书编号: 110004230039
No. of Certificate
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年05月23日
Date of issuance



2010.3.11

2013.4.16

2017年3月18日



姓名 赵东旭
证书编号: 110004230039
This certificate is valid for another year after this renewal.

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.



赵东旭

2016年12月21日

2014.4.8

2012年2月15日

2017年12月25日

2017年12月25日

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 to

北京北方会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

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

2017年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所有限公司
甘肃分所

事务所
CPAs

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

2017年12月28日

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 to

国家注册会计师事务所有限公司
甘肃分所

事务所
CPAs

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

2017年4月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所有限公司
甘肃分所

事务所
CPAs

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

2017年5月24日

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 to

梁健己信

事务所
CPAs

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

2017年11月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所有限公司
甘肃分所

事务所
CPAs

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

2017年11月28日

大华会计师事务所有限公司

2017.12.25

1. 注册会计师执业应当遵守职业道德规范, 保持客观公正。
2. 本证书只供本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师在执业过程中, 应当遵守法律法规, 恪守职业底线。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 申请补办。

大华会计师事务所(普通合伙)

2017.12.25

1. When practicing, the CPA shall follow the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.

4. In case of loss, the CPA shall immediately report to the Institute of CPAs and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 梁健己信 2017.6.19

符永富

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 符永富
Full name: 符永富
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1981-12-16
Date of birth: 1981-12-16
工作单位: 海南大华会计师事务所
Working unit: 海南大华会计师事务所
身份证号码: 460024198112162913
Identity card No.: 460024198112162913

证书编号: 330000011837
No. of Certificate: 330000011837
批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 海南省注册会计师协会
2015 年 7 月 28 日
年 月 日

证书号 330000011837

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.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017 年 12 月 29 日
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
11000000072711
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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:
大华会计师事务所
(特殊普通合伙)海南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 10 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:
致同会计师事务所
(特殊普通合伙)海南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 10 月 17 日

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:
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具具
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025 年 12 月 08 日

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

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014469

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制