



佛山市中策高速公路投资有限公司

审计报告

众环审字(2024)0500532号

目 录

审计报告

财务报表

起始页码

合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
母公司资产负债表	7
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2024)0500532 号

佛山市中策高速公路投资有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了佛山市中策高速公路投资有限公司(以下简称“中策高速”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中策高速2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估中策高速的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算中策高速、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中策高速的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

（以下无正文）



(本页无正文，为佛山市中策高速公路投资有限公司 2023 年度财务报表审计报告（众环审字(2024)0500532 号）之签署页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

吴梓豪



中国注册会计师：

姚月仙



二〇二四年四月二十六日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	2,675,633,831.44	3,443,362,303.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	183,408,941.42	146,410,526.22
应收款项融资			
预付款项	(三)	4,222,600.57	9,474,189.54
其他应收款	(四)	2,072,592,731.46	390,240,925.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)	264,619,399.94	263,517,985.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	50,306,684.78	306,684.78
其他流动资产	(七)	466,696,106.23	501,047,751.83
流动资产合计		5,717,480,295.84	4,754,360,366.86
非流动资产：			
债权投资	(八)		50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	194,335,486.34	208,191,878.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	710,989,692.40	701,942,982.62
固定资产	(十一)	34,301,040,377.20	34,842,626,135.54
在建工程	(十二)	13,203,555.06	1,632,698.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十三)	127,771,913.06	138,816,695.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	10,194,780.12	6,567,785.12
递延所得税资产	(十五)	4,085,116.10	80,656.09
其他非流动资产	(十六)	61,397.16	31,987,696.09
非流动资产合计		35,361,682,317.44	35,981,846,527.88
资产总计		41,079,162,613.28	40,736,206,894.74

公司负责人： 〱

主管会计工作负责人： 〱

会计机构负责人： 〱





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 佛山市中策高速公路投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注八	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	72,829,119.78	41,125,248.37
预收款项	(十八)	13,015,402.74	13,454,085.60
合同负债	(十九)	5,615,481.69	2,613,506.69
应付职工薪酬	(二十)	5,985,227.16	5,653,355.64
应交税费	(二十一)	40,541,968.38	12,196,556.78
其他应付款	(二十二)	463,917,572.65	371,539,449.52
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	1,902,329,898.55	1,052,447,456.97
其他流动负债	(二十四)	2,265,758.85	372,290.89
流动负债合计		2,506,500,429.80	1,499,401,950.46
非流动负债:			
长期借款	(二十五)	22,843,584,248.87	22,897,027,100.87
应付债券	(二十六)	500,000,000.00	1,000,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十七)	2,573,100.00	2,573,100.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十五)	7,160,157.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,353,317,506.40	23,899,600,200.87
负债合计		25,859,817,936.20	25,399,002,151.33
股东权益:			
股本	(二十八)	13,597,250,865.00	13,597,250,865.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	2,619,152,340.64	2,619,152,340.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	49,117,586.02	46,438,495.35
未分配利润	(三十一)	-1,079,054,939.78	-962,723,897.14
归属于母公司所有者权益合计		15,186,465,851.88	15,300,117,803.85
少数股东权益		32,878,825.20	37,086,939.56
股东权益合计		15,219,344,677.08	15,337,204,743.41
负债和股东权益总计		41,079,162,613.28	40,736,206,894.74

公司负责人: 〇〇

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

金额单位：人民币元

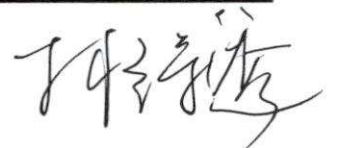
项 目	附注八	2023年度	2022年度
一、营业收入	(三十二)	3,379,438,800.28	2,873,314,618.65
减：营业成本	(三十二)	2,130,649,519.42	1,819,791,206.12
税金及附加	(三十三)	13,615,354.02	13,784,897.46
销售费用	(三十四)	31,925,612.15	24,363,270.62
管理费用	(三十四)	49,523,140.54	51,882,601.83
研发费用			
财务费用		1,018,237,290.09	1,068,211,465.33
其中：利息费用		1,082,201,338.82	1,057,794,529.09
利息收入		77,359,922.37	30,289,643.73
加：其他收益	(三十五)	1,569,035.71	167,756.23
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	-10,614,214.08	80,180,779.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,868,731.89	67,927,281.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)	-2,511,321.59	-221,897.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		123,931,384.10	-24,592,185.06
加：营业外收入	(三十八)	1,196,282.61	423,302.79
减：营业外支出	(三十九)	198,544.03	807,605.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,929,122.68	-24,976,487.62
减：所得税费用	(四十)	44,789,189.01	2,941,141.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,139,933.67	-27,917,628.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,139,933.67	-27,917,628.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		80,139,933.67	-27,917,628.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,348,048.03	-20,513,922.17
归属于少数股东的综合收益总额		-6,208,114.36	-7,403,706.67

公司负责人：..

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并现金流量表

2023年度

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

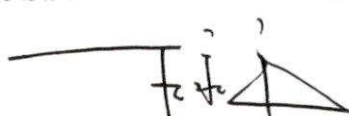
金额单位：人民币元

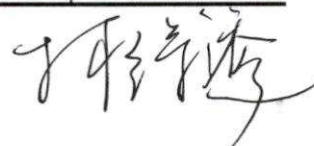
项 目	附注八	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,688,614,805.00	2,875,515,488.10
收到的税费返还		36,496.63	121,413,038.18
收到其他与经营活动有关的现金		1,604,567,233.77	4,587,289,566.58
经营活动现金流入小计		5,293,218,535.40	7,584,218,092.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,147,188,510.73	956,663,230.62
支付给职工以及为职工支付的现金		43,930,666.99	38,819,716.01
支付的各项税费		146,486,614.22	80,684,168.88
支付其他与经营活动有关的现金		3,186,045,729.05	4,026,571,013.89
经营活动现金流出小计		4,523,651,520.99	5,102,738,129.40
经营活动产生的现金流量净额		769,567,014.41	2,481,479,963.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,650,647.46
取得投资收益收到的现金		2,264,388.89	128,926,301.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,724.00	11,584.66
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
投资活动现金流入小计		102,272,112.89	136,588,533.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		629,506,541.25	623,175,414.96
投资支付的现金		1,139,217.75	63,636,519.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		20,069,800.00	
投资活动现金流出小计		650,715,559.00	686,811,934.28
投资活动产生的现金流量净额		-548,443,446.11	-550,223,400.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	32,725,000.00
取得借款收到的现金		1,306,557,148.00	1,438,325,365.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,308,557,148.00	1,471,050,365.00
偿还债务支付的现金		1,010,000,000.00	800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,280,481,819.74	1,106,920,333.93
支付其他与筹资活动有关的现金		12,937,122.50	40,522,900.00
筹资活动现金流出小计		2,303,418,942.24	1,947,443,233.93
筹资活动产生的现金流量净额		-994,861,794.24	-476,392,868.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-773,738,225.94	1,454,863,693.66
加：期初现金及现金等价物余额		3,441,767,526.89	1,986,903,833.23
六、期末现金及现金等价物余额		2,668,029,300.95	3,441,767,526.89

公司负责人：''

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	所有者权益		归属于母公司所有者权益				所有者权益				所有者权益 (或股东权益) 合计
	所有者权益 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	3,597,250,865.00		2,619,152,340.64				46,438,495.35	-962,723,897.14	15,300,117,803.85	37,086,939.56	15,337,204,743.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,597,250,865.00		2,619,152,340.64				46,438,495.35	-962,723,897.14	15,300,117,803.85	37,086,939.56	15,337,204,743.41
三、本年年末余额							2,679,090.67	-116,331,042.64	-113,651,951.97	-4,208,114.36	-117,869,066.33
(一) 综合收益总额							2,679,090.67	86,348,048.03	86,348,048.03	2,000,000.00	80,139,933.67
(二) 股东投入和减少资本										2,000,000.00	2,000,000.00
1、股东投入的普通股										2,000,000.00	2,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配							2,679,090.67	-202,679,090.67	-200,000,000.00		-200,000,000.00
1、提取盈余公积							2,679,090.67	-2,679,090.67			
2、对股东的分配								-200,000,000.00	-200,000,000.00		-200,000,000.00
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	13,597,250,865.00		2,619,152,340.64				49,117,586.02	-1,079,054,939.78	15,186,465,851.88	32,878,825.20	15,219,344,677.08

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：





合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位:人民币元

项	2022年度						所有者权益 (或股东权益) 合计
	所有者权益 (或股本)		归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计	
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减:库存股			
一、本年年初余额	13,597,250,865.00		2,495,613,942.91			29,459,794.30	15,247,854,874.06
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	13,597,250,865.00		2,587,427,340.64			29,459,794.30	15,339,668,271.74
三、本期间增减变动金额 (减少以“-”号填列)			86,813,397.73			7,142,028.80	91,813,397.73
(一) 综合收益总额			31,725,000.00			-867,327,699.35	15,339,668,271.74
(二) 股东投入和减少资本						16,978,701.05	-46,692,496.74
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	13,597,250,865.00		2,619,152,340.64			46,438,495.15	15,300,117,803.85

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司负责人:

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

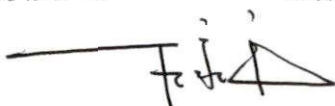
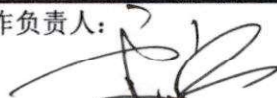
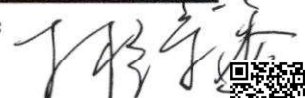
金额单位：人民币元

项 目	附注十二	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,053,395,923.05	2,028,491,846.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	107,270,596.98	106,346,620.11
应收款项融资			
预付款项		22,645.34	16,625.14
其他应收款	(二)	3,262,150,859.43	1,759,926,379.96
其中：应收利息			
应收股利		12,369,726.21	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		50,306,684.78	306,684.78
其他流动资产		434,012,672.62	485,016,245.28
流动资产合计		4,907,159,382.20	4,380,104,402.20
非流动资产：			
债权投资			50,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	13,468,738,143.65	13,462,738,143.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		710,989,692.40	701,942,982.62
固定资产		7,207,794.45	5,980,946.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,374,856.53	6,599,812.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,298,267.96	
递延所得税资产		3,976,818.66	43,417.93
其他非流动资产			31,987,696.09
非流动资产合计		14,201,585,573.65	14,259,292,998.98
资产总计		19,108,744,955.85	18,639,397,401.18

公司负责人：()

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 佛山市中策高速公路投资有限公司

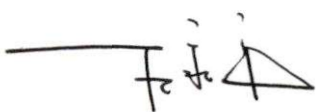
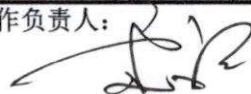
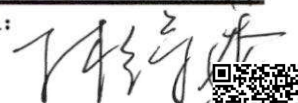
金额单位: 人民币元

项 目	附注十二	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,386,821.95	33,306,647.81
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		324,910.66	1,034,400.50
应交税费		275,651.94	5,210,894.92
其他应付款		1,847,677,640.02	1,182,717,413.40
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		512,709,178.06	12,708,355.57
其他流动负债			
流动负债合计		2,370,374,202.63	1,234,977,712.20
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		500,000,000.00	1,000,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		7,160,157.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计		507,160,157.53	1,000,000,000.00
负债合计		2,877,534,360.16	2,234,977,712.20
股东权益:			
股本		13,597,250,865.00	13,597,250,865.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,619,173,931.93	2,619,173,931.93
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,117,586.02	46,438,495.35
未分配利润		-34,331,787.26	141,556,396.70
股东权益合计		16,231,210,595.69	16,404,419,688.98
负债和股东权益总计		19,108,744,955.85	18,639,397,401.18

公司负责人: 〃

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


利润表

2023年度

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

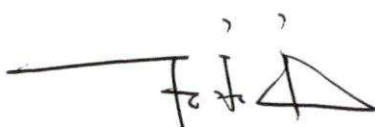
金额单位：人民币元

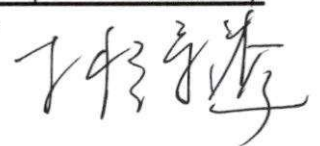
项 目	附注十二	2023年度	2022年度
一、营业收入	(四)	26,721,852.51	197,318,568.54
减：营业成本	(四)	25,309,807.40	96,539,811.00
税金及附加		3,274,772.78	3,652,382.11
销售费用			
管理费用		2,865,843.69	3,645,755.92
研发费用			
财务费用		-22,244,756.13	10,219,175.23
其中：利息费用		32,449,999.99	27,671,917.80
利息收入		54,703,135.50	17,465,546.64
加：其他收益		11,569.31	18,650.24
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	14,624,244.02	86,695,006.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			74,441,508.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,227,084.47	-173,671.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,924,913.63	169,801,429.46
加：营业外收入		191,293.88	75,763.11
减：营业外支出		98,544.00	133,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,017,663.51	169,743,592.57
减：所得税费用		3,226,756.80	-43,417.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,790,906.71	169,787,010.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,790,906.71	169,787,010.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		26,790,906.71	169,787,010.50

公司负责人： 〇〇

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






现金流量表

2023年度

编制单位：佛山市中策高速公路投资有限公司

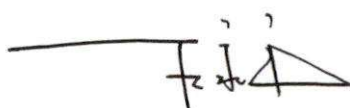
金额单位：人民币元

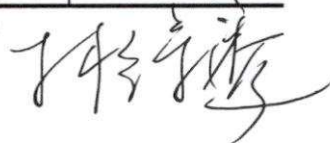
项 目	附注十二	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,978,824.77	44,739,684.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,610,613,145.06	5,897,985,523.90
经营活动现金流入小计		3,636,591,969.83	5,942,725,208.41
购买商品、接受劳务支付的现金		4,984,374.29	39,377,765.31
支付给职工以及为职工支付的现金		1,698,309.50	4,812,313.23
支付的各项税费		8,210,616.56	12,058,338.74
支付其他与经营活动有关的现金		4,408,562,048.11	5,598,696,644.19
经营活动现金流出小计		4,423,455,348.46	5,654,945,061.47
经营活动产生的现金流量净额		-786,863,378.63	287,780,146.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,264,388.89	128,926,301.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,853.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	
投资活动现金流入小计		102,264,388.89	128,933,154.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,019,395.27	34,222,294.24
投资支付的现金		6,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		58,019,395.27	64,222,294.24
投资活动产生的现金流量净额		44,244,993.62	64,710,860.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			499,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			499,250,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,450,000.00	73,433,730.23
支付其他与筹资活动有关的现金		822.50	
筹资活动现金流出小计		232,450,822.50	73,433,730.23
筹资活动产生的现金流量净额		-232,450,822.50	425,816,269.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-975,069,207.51	778,307,276.76
加：期初现金及现金等价物余额		2,026,897,070.44	1,248,589,793.68
六、期末现金及现金等价物余额		1,051,827,862.93	2,026,897,070.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








股东权益变动表

2023年度


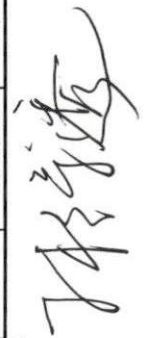

金额单位：人民币元

编制单位：佛山市中冀高速公路投资有限公司 405040227093	2023年度										
	项目	所有者权益 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 (或股东权益) 合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额	13,597,250,865.00				2,619,173,931.93				46,438,495.35	141,556,396.70	16,404,419,688.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,597,250,865.00				2,619,173,931.93				46,438,495.35	141,556,396.70	16,404,419,688.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,679,090.67	-175,888,183.96	-173,209,093.29
（一）综合收益总额									2,679,090.67	-175,888,183.96	-173,209,093.29
（二）股东投入和减少资本										26,790,906.71	26,790,906.71
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									2,679,090.67	-202,679,090.67	-200,000,000.00
2、对股东的分配									2,679,090.67	-2,679,090.67	-200,000,000.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	13,597,250,865.00				2,619,173,931.93				49,117,586.02	-34,331,787.26	16,231,210,595.69

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	2022年度				所有者权益 (或股本)	其他权益工具 永续债	其他 优先股	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 (或股东权益) 合计
	上年年末余额	加: 会计政策变更	前期差错更正	其他										
一、上年年末余额	13,597,250,865.00				13,597,250,865.00			2,495,635,534.20				29,459,794.30	46,651,661.82	16,168,997,855.32
二、本年期初余额					13,597,250,865.00			2,495,635,534.20				29,459,794.30	46,651,661.82	16,168,997,855.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								123,538,397.73				16,978,701.05	94,904,734.88	235,421,833.66
(一) 综合收益总额								123,538,397.73				16,978,701.05	169,787,010.50	169,787,010.50
(二) 股东投入和减少资本								123,538,397.73				16,978,701.05	169,787,010.50	123,538,397.73
1、股东投入的普通股								123,538,397.73				16,978,701.05	169,787,010.50	123,538,397.73
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配														
3、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	13,597,250,865.00				13,597,250,865.00			2,619,173,931.93				46,438,495.35	141,556,396.70	16,404,419,688.98

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)

1)

(Signature)



编制单位: 佛山禅城高速公路投资有限公司

佛山市中策高速公路投资有限公司

2023 年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业设立情况、注册地、组织形式和总部地址。

佛山市中策高速公路投资有限公司原名中策佛山大桥有限公司(以下简称“本公司”或“本集团”), 由佛山市交通投资集团有限公司出资组建, 于1995年4月13日成立, 取得统一社会信用代码为914406006176385577的营业执照, 注册地址为广东省佛山市顺德区乐从镇乐从社区佛山新城天虹路46号信保广场1号楼3801单元(住所申报), 注册资本为1359725.0865万人民币, 法定代表人为范永年。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司所属行业为: 公路管理与养护。

本公司经营范围: 对公路、桥梁等交通基础设施项目的投资、经营管理和维护。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司及所属集团总部为佛山市交通投资集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本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2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本集团的会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，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。

（三） 记账基础和计价原则

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

（四） 企业合并

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

1、 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，

其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

（九） 金融工具

本集团在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本集团将该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。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本集团对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做

出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并

将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业公司、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
低风险组合	本组合为应收通行费收入
关联方组合	本组合为合并范围内关联方单位款项。

③应收款项融资

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

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	本组合为合并范围内关联方单位款项。
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

（十） 存货

1、 存货的分类及初始计量

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括产成品(库存商品)、尚未开发的土地储备等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；
- （2）包装物于领用时按一次摊销法摊销；
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（十一） 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

（十二） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

1、 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的

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

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

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

2、 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益

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

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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

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

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

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

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

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

（十三） 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资

性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值（%）	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	32	0	3.125

（十四） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

本集团固定资产主要分为：公路及桥梁、房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。

本集团公路及桥梁固定资产，从达到预定可使用状态的次月起，采用车流量法在批准的收费期限内计提折旧。具体方法如下：以公路及桥梁收费期限内的预测总标准车流量、公路及桥梁的原值或账面价值为基础，根据每会计期间通行费收入折算为标准车流量，然后根据各会计期间折算后的标准车流量计提折旧。

公路及桥梁以外固定资产，按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	32	0	3.125
机器设备	年限平均法	10	0-10	9-10
运输设备	年限平均法	5-10	0-10	9-20
电子设备	年限平均法	5	0-10	18-20
办公设备	年限平均法	5	0-10	18-20

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

（十五） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

（十六） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已

经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十七） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

本集团取得的无形资产按成本进行初始计量，外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2、 无形资产的摊销

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

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

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“非流动非金融资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命（年）
软件	5 年

类别	预计使用寿命（年）
特许经营权	剩余受益年限
土地使用权	剩余受益年限

（十八） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十九） 非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（二十） 合同负债

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

（二十一） 职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十二） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团

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

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

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

（二十三） 收入

本集团的收入主要业务类型有：通行费收入、工程施工收入、资产租赁收入、商品销售收入。

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移

给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

1、收入确认的具体方法

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）通行服务费收入

本集团以广东联合电子服务股份有限公司提供的月结算报表的结果确认车辆通行费收入。

（2）工程施工收入

本集团提供工程施工服务，因在本集团履约的同时客户能够控制本集团履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。如合同约定进度不能合理确定时，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；使合同履约进度不能合理确定的因素不复存在时，按照合同履约进度确定与建造合同有关的收入和费用。

（3）资产租赁收入

本集团按照与承租方签订的租赁合同或协议的约定收取租金确认收入。

（4）商品销售收入

在将商品移交给客户并经客户签收确认后，客户取得商品的控制权，确认收入的实现。

（二十四） 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补

偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

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

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（二十七） 租赁

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

1、 本集团作为承租人

（1） 初始计量

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

（2） 后续计量

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本集团作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（二十八） 持有待售及终止经营

1、持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售

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

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

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

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

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

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

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可

抵扣亏损)、且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,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

根据解释 16 号的规定,“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行企业会计准则解释第 16 号,对本报告期内财务报表无影响。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴;从租计征的,按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	6%

（二） 税收优惠及批文

1、本公司下属子公司佛山市中策广明高速公路有限公司、佛山市广佛肇高速公路有限公司、佛山市佛清从高速公路有限公司增值税符合从事国家重点扶持的公共基础设施项按照《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知 附件 2：营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号）第一条第（九）项不动产经营租赁服务中规定：公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费，可以选择适用简易计税方法，减按 3%的征收率计算应纳税额。

2、本公司下属子公司佛山市中策佛江北高速公路有限公司、佛山市广佛肇高速公路有限公司、佛山市佛清从高速公路有限公司企业所得税符合从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	佛山市中策广明高速公路有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	高速公路建设经营	4,744,493,163.00	100.00	100.00	5,044,493,163.00	投资设立
2	佛山市佛清从高速公路有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	高速公路建设经营	1,730,000,000.00	100.00	100.00	2,430,000,000.00	投资设立
3	佛山市广佛肇高速公路有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	高速公路建设经营	2,817,715,189.00	100.00	100.00	2,817,715,189.00	投资设立
4	佛山市中策佛江北高速公路有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	高速公路建设经营	2,900,000,000.00	100.00	100.00	2,900,000,000.00	投资设立
5	佛山市中策房地产开发有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	房地产开发经营	1,000,000.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
6	佛山路桥资源开发有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	房地产业	72,538,397.73	100.00	100.00	72,538,397.73	无偿划拨
7	佛山市中油路桥能源有限公司	境内非金融子企业	广东省佛山市	广东省佛山市	商务服务业	100,000,000.00	51.00	51.00	51,000,000.00	无偿划拨
8	山东东梁高速公路有限公司	境内非金融子企业	山东省菏泽市	山东省菏泽市	高速公路建设经营	60,000,000.00	60.00	60.00	6,000,000.00	投资设立

(二) 本年新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产	本年净利润	控制的性质
1	山东东梁高速公路有限公司	8,000,000.00		控制

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	459.38	159.38
银行存款	2,674,069,402.98	3,441,798,174.92
其他货币资金	1,563,969.08	1,563,969.08
合计	2,675,633,831.44	3,443,362,303.38
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
司法冻结的银行存款	6,036,470.37	
履约保证金	1,563,969.08	1,563,969.08
被冻结的银行存款	4,091.04	30,807.41
合计	7,604,530.49	1,594,776.49

（二）应收账款

1、应收账款基本情况

（1）按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	76,361,600.91	22,967.59	142,855,220.64	198,104.33
1 至 2 年	106,501,614.42	2,502,787.93	3,415,099.91	80,254.85
2 至 3 年	3,091,570.00	229,394.49	413,039.99	30,647.57
3 至 4 年	288,102.00	78,795.90	49,790.00	13,617.57
小计	186,242,887.33	2,833,945.91	146,733,150.54	322,624.32
减：坏账准备	2,833,945.91		322,624.32	
合计	183,408,941.42	2,833,945.91	146,410,526.22	322,624.32

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	186,242,887.33	100.00	2,833,945.91	1.52	183,408,941.42
其中：账龄组合	122,287,371.28	65.66	2,752,595.50	2.25	119,534,775.78
其他组合	63,955,516.05	34.34	81,350.41	0.13	63,874,165.64
合计	186,242,887.33	100.00	2,833,945.91	—	183,408,941.42

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	146,733,150.54	100.00	322,624.32	0.22	146,410,526.22
其中：账龄组合	120,409,894.76	82.06	322,624.32	0.27	120,087,270.44
其他组合	26,323,255.78	2.94			26,323,255.78
合计	146,733,150.54	100.00	322,624.32	—	146,410,526.22

2、 年末单项计提坏账准备的应收账款

本报告期无单项计提坏账准备的应收账款

3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	13,587,416.86	11.11	19,769.21
1-2 年	106,314,182.42	86.94	2,498,383.28
2-3 年	2,097,670.00	1.72	155,647.11
3-4 年	288,102.00	0.23	78,795.90
合计	122,287,371.28	100.00	2,752,595.50

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	116,531,964.86	96.78	198,104.33
1-2年	3,415,099.91	2.84	80,254.85
2-3年	413,039.99	0.34	30,647.57
3-4年	49,790.00	0.04	13,617.57
合计	120,409,894.76	100.00	322,624.32

(2) 其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
低风险组合	60,892,782.75	95.21	
关联方组合	3,062,733.30	4.79	81,350.41
合计	63,955,516.05	100.00	81,350.41

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
低风险组合	22,011,883.03	83.62	
关联方组合	4,311,372.75	16.38	
合计	26,323,255.78	100.00	

4、 收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备。

5、 本年实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

6、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
佛山市三水区交通建设投资有限公司	102,159,838.18	54.85	2,400,756.19
待清算拆分通行费	61,389,312.91	32.96	
上海隧道工程有限公司	2,806,939.41	1.51	34,277.45
广东盛尚光年传媒有限公司	1,497,307.00	0.80	

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
佛山路桥预制构件有限公司	1,181,332.00	0.63	78,152.03
合计	169,034,729.50	90.75	2,513,185.67

7、由金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉及而形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	4,187,894.33	99.18	
1 至 2 年	34,706.24	0.82	
合计	4,222,600.57	100.00	

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	9,474,189.54	100.00	
合计	9,474,189.54	100.00	

2、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
佛山市房建集团有限公司	2,560,537.70	60.64
佛山市高明区中油新能源有限公司	300,000.00	7.10
建信人寿保险股份有限公司广东分公司	84,438.53	2.00
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	22,645.34	0.54
佛山市顺德区恒顺交通投资管理公司	18,739.68	0.44
合计	2,986,361.25	70.72

(四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,072,592,731.46	390,240,925.91
合计	2,072,592,731.46	390,240,925.91

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	1,793,391,901.06		111,042,809.18	
1 至 2 年	2,733.94		13,782,675.39	
2 至 3 年	13,782,655.12		1,550,590.53	
3 至 4 年	1,550,590.53		3,511,044.66	
4 至 5 年	3,511,044.66		1,120,000.00	
5 年以上	273,860,324.61	13,506,518.46	272,740,324.61	13,506,518.46
合计	2,086,099,249.92	13,506,518.46	403,747,444.37	13,506,518.46

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	13,506,518.46	0.65	13,506,518.46	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,072,592,731.46	99.35			2,072,592,731.46
其中：其他组合	2,072,592,731.46	99.35			2,072,592,731.46
合计	2,086,099,249.92	100.00	13,506,518.46	—	2,072,592,731.46

(续)

类别	年初余额		
	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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	13,506,518.46	3.35	13,506,518.46	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	390,240,925.91	96.65			390,240,925.91
其中：其他组合	390,240,925.91	96.65			390,240,925.91
合计	403,747,444.37	100.00	13,506,518.46	—	390,240,925.91

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
金联有限公司	7,880,765.46	7,880,765.46	100.00	公司已注销、预计无法收回
南方交易中心	5,625,753.00	5,625,753.00	100.00	预计无法收回
合计	13,506,518.46	13,506,518.46	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	2,055,998,634.41		
低风险组合	16,594,097.05		
合计	2,072,592,731.46		

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	371,103,656.15		
低风险组合	19,137,269.76		
合计	390,240,925.91		

②其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额			13,506,518.46	13,506,518.46
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			13,506,518.46	13,506,518.46

(4) 收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况

本报告期无实际核销的其他应收款项

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
佛山市交通投资集团有限公司	往来款	1,790,520,000.00	1 年以内	85.83	
佛山市交通发展有限公司	往来款	257,233,656.15	5 年以上	12.33	
金联有限公司	往来款	7,880,765.46	5 年以上	0.38	7,880,765.46
物业维修基金	维修基金	7,814,457.37	2-3 年	0.37	
南方交易中心	股权收购款	5,625,753.00	5 年以上	0.27	5,625,753.00
合计	——	2,069,074,631.98	——	99.18	13,506,518.46

(7) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8) 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

（五） 存货

1、 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	9,834,240.48		9,834,240.48	8,805,755.86		8,805,755.86
其他	254,785,159.46		254,785,159.46	254,712,229.34		254,712,229.34
其中：尚未开发的土地储备	254,785,159.46		254,785,159.46	254,712,229.34		254,712,229.34
合计	264,619,399.94		264,619,399.94	263,517,985.20		263,517,985.20

（六） 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	50,306,684.78	306,684.78
合计	50,306,684.78	306,684.78

（七） 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	448,941,925.05	500,301,294.92
已付款未提取的存货	16,562,641.00	
待抵扣进项税	538,040.65	535,364.88
待认证进项税	404,678.72	
预缴其他税金	191,242.23	211,092.03
增值税留抵税额	43,554.24	
多交或预缴的增值税	14,024.34	
合计	466,696,106.23	501,047,751.83

（八） 债权投资

1、 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行理财产品				50,000,000.00		50,000,000.00
合计				50,000,000.00		50,000,000.00

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	208,191,878.89		13,856,392.55	194,335,486.34
小计	208,191,878.89		13,856,392.55	194,335,486.34
减：长期股权投资减值准备				
合计	208,191,878.89		13,856,392.55	194,335,486.34

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合计	232,412,062.56	208,191,878.89		987,660.66	-12,868,731.89
一、合营企业					
二、联营企业					
佛山广三高速公路有限公司	163,873,664.83	145,991,393.92			
佛山氢裕新能源产业投资有限公司	6,000,000.00	4,553,180.33			-887,471.83
佛山禅桂坊文化产业投资有限公司	62,538,397.73	57,647,304.64		987,660.66	-11,981,260.06

(续)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合计						194,335,486.34	
一、合营企业							
二、联营企业							
佛山广三高速公路有限公司						145,991,393.92	
佛山氢裕新能源产业投资有限公司						3,665,708.50	
佛山禅桂坊文化产业投资有限公司						44,678,383.92	

4、重要联营企业的主要财务信息

企业名称 项目	佛山禅桂坊文化产业投资有限公司		佛山氢裕新能源产业投资有限公司	
	本年数	上年数	本年数	上年数
流动资产	23,011,220.95	54,503,297.49	54,796,183.18	53,963,684.28
非流动资产	303,414,050.55	294,841,590.05	76,488,952.32	108,357,267.81
资产合计	326,425,271.50	349,344,887.54	131,285,135.50	162,320,952.09
流动负债	27,467,648.69	10,818,047.50	27,720,014.07	24,653,598.65
非流动负债	211,912,279.86	186,309,707.55	76,965,576.87	106,293,556.18
负债合计	239,379,928.55	197,127,755.05	104,685,590.94	130,947,154.83
所有者权益总额	87,045,342.95	152,217,132.49	26,599,544.56	31,373,797.26
按持股比例计算的净资产份额	30,465,870.03	53,275,996.37	7,599,489.88	8,963,493.88
调整事项	14,212,513.89	4,371,308.27	-3,933,781.38	-4,410,313.55
对联营企业权益投资的账面价值	44,678,383.92	57,647,304.64	3,665,708.50	4,553,180.33
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	7,926,283.59	211,970.20	49,091,246.56	512,209,090.69
净利润	-34,232,171.61	-13,115,451.02	-4,774,252.70	-5,681,253.77
其他综合收益				
综合收益总额	-34,232,171.61	-13,115,451.02	-4,774,252.70	-5,681,253.77
企业本年收到的来自联营企业的股利				

(十) 投资性房地产

1、投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	年末余额
一、账面原值：		
1.年初余额	732,462,233.63	732,462,233.63
2.本年增加金额	32,630,525.73	32,630,525.73
(1) 购置	32,630,525.73	32,630,525.73
(2) 在建工程转入		
(3) 由自用房地产及土地使用权转入		
(4) 汇率变动		
(5) 重分类		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转为自用房地产及土地使用权		
(3) 由自用房地产及土地使用权转入		
(4) 汇率变动		
(5) 重分类		
4.年末余额	765,092,759.36	765,092,759.36
二、累计折旧：		
1.年初余额	30,519,251.01	30,519,251.01
2.本年增加金额	23,583,815.95	23,583,815.95
(1) 本年计提	23,583,815.95	23,583,815.95
(2) 由自用房地产及土地使用权转入		
(3) 汇率变动		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转为自用房地产及土地使用权		
(3) 由自用房地产及土地使用权转入		
(4) 汇率变动		
(5) 重分类		
4.年末余额	54,103,066.96	54,103,066.96
三、减值准备：		
1.年初余额		
2.本年增加金额		

项目	房屋建筑物	年末余额
(1) 本年计提		
(2) 由自用房地产及土地使用权转入		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4.年末余额		
四、账面价值：		
1.年末账面价值	710,989,692.40	710,989,692.40
2.年初账面价值	701,942,982.62	701,942,982.62

(十一) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	34,301,040,377.20	34,842,626,135.54
固定资产清理		
合计	34,301,040,377.20	34,842,626,135.54

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	路产	年末余额
一、账面原值：							
1.年初余额	38,080,482.23		22,804,697.20	9,669,027.71	14,644,522.70	37,757,530,571.22	37,842,729,301.06
2.本年增加金额	7,531,041.22	6,090,083.64	414,495.57	4,284,112.78	7,154,909.32	595,927,515.88	621,402,158.41
(1) 购置		6,090,083.64		2,025,612.71	2,852,335.98		10,968,032.33
(2) 在建工程转入	7,531,041.22			2,133,711.00	2,749,861.47	595,927,515.88	608,342,129.57
(3) 由自用房地产及土地使用权转入							
(4) 汇率变动							
(5) 重分类			414,495.57	124,789.07	1,552,711.87		2,091,996.51
(6) 其他							
3.本年减少金额			850,750.92	1,406,224.59	567,722.01		2,824,697.52
(1) 处置或报废			690,111.00	16,240.00	26,350.00		732,701.00
(2) 转为自用房地产及土地使用权							
(3) 由自用房地产及土地使用权转入							

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	路产	年末余额
(4) 汇率变动							
(5) 重分类			160,639.92	1,389,984.59	541,372.01		2,091,996.52
(6) 其他转出							
4.年末余额	45,611,523.45	6,090,083.64	22,368,441.85	12,546,915.90	21,231,710.01	38,353,458,087.10	38,461,306,761.95
二、累计折旧：							
1.年初余额	1,060,063.34		10,939,478.95	3,467,137.94	1,755,797.56	2,982,880,687.73	3,000,103,165.52
2.本年增加金额	1,774,908.57	812,011.12	1,989,647.89	1,578,887.68	3,402,946.30	1,152,700,724.89	1,162,259,126.45
(1) 本年计提	1,774,908.57	812,011.12	1,983,335.08	1,478,094.67	2,146,776.34	1,149,940,046.19	1,158,135,171.97
(2) 由自用房地产及土地使用权转入							
(3) 汇率变动							
(4) 企业合并增加						2,760,678.70	2,760,678.70
(5) 其他			6,312.81	100,793.01	1,256,169.96		1,363,275.78
3.本年减少金额			690,737.23	1,175,292.37	128,139.85	101,737.77	2,095,907.22
(1) 处置或报废			690,111.00	16,240.00	26,350.00		732,701.00
(2) 转为自用房地产及土地使用权							
(3) 由自用房地产及土地使用权转入							
(4) 汇率变动							
(5) 重分类			626.23	1,159,052.37	101,789.85	101,737.77	1,363,206.22
(6) 其他转出							

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	路产	年末余额
4.年末余额	2,834,971.91	812,011.12	12,238,389.61	3,870,733.25	5,030,604.01	4,135,479,674.85	4,160,266,384.75
三、减值准备：							
1.年初余额							
2.本年增加金额							
(1) 本年计提							
(2) 由自用房地产及土地使用权转入							
3.本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4.年末余额							
四、账面价值：							
1.年末账面价值	42,776,551.54	5,278,072.52	10,130,052.24	8,676,182.65	16,201,106.00	34,217,978,412.25	34,301,040,377.20
2.年初账面价值	37,020,418.89		11,865,218.25	6,201,889.77	12,888,725.14	34,774,649,883.49	34,842,626,135.54

(十二) 在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东阿至郓城高速公路东阿至梁山段高速公路工程	1,599,518.31		1,599,518.31			
罗格北加油站	5,767,228.85		5,767,228.85	369,586.91		369,586.91
罗格南加油站	5,827,373.94		5,827,373.94	352,677.37		352,677.37

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
罗格服务区	9,433.96		9,433.96			
冲鹤服务区				337,009.55		337,009.55
三水服务区				173,807.39		173,807.39
范湖服务区				119,616.86		119,616.86
软件工程				279,999.99		279,999.99
合计	13,203,555.06		13,203,555.06	1,632,698.07		1,632,698.07

1、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
广明高速		128,730,985.07	128,730,985.07		
佛江北高速		169,365,875.51	169,365,875.51		
广佛肇高速		187,689,904.22	187,689,904.22		
佛清从高速		110,140,751.08	110,140,751.08		
罗格南加油站	352,677.37	5,474,696.57			5,827,373.94
罗格北加油站	369,586.91	5,397,641.94			5,767,228.85
罗格服务区		9,433.96			9,433.96
冲鹤南加油站		307,446.09	307,446.09		
冲鹤北加油站		1,166,384.85	1,166,384.85		
龙鹤南加油站		2,335,377.14	2,335,377.14		

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
龙鹤北加油站		2,319,782.39	2,319,782.39		
范湖东加油站		2,166,797.62	2,166,797.62		
范湖西加油站		2,181,978.98	2,181,978.98		
冲鹤服务区	337,009.55	122,180.38	459,189.93		
三水服务区	173,807.39	642,960.03	816,767.42		
范湖服务区	119,616.86	541,272.41	660,889.27		
东阿至郓城高速公路东阿至梁山段高速公路工程		1,599,518.31			1,599,518.31
合计	1,352,698.08	619,912,986.55	608,342,129.57		12,923,555.06

(十三) 无形资产

1、无形资产分类

项目	软件	土地使用权	特许权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	345,912.96	6,857,142.66	152,100,900.00	159,303,955.62
2.本年增加金额	279,999.99			279,999.99
(1) 购置				
(2) 在建工程转入	279,999.99			279,999.99
3.本年减少金额				
4.年末余额	625,912.95	6,857,142.66	152,100,900.00	159,583,955.61
二、累计摊销:				
1.期初余额	248,669.64	303,570.36	19,935,020.16	20,487,260.16
2.本年增加金额	96,674.11	214,284.96	11,013,823.32	11,324,782.39
(1) 计提	96,674.11	214,284.96	11,013,823.32	11,324,782.39
3.本年减少金额				
4.期末余额	345,343.75	517,855.32	30,948,843.48	31,812,042.55
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	280,569.20	6,339,287.34	121,152,056.52	127,771,913.06
2.年初账面价值	97,243.32	6,553,572.30	132,165,879.84	138,816,695.46

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费	6,008,357.63	4,371,119.96	531,473.16		9,848,004.43	
零星工程	559,427.49	44,686.19	257,337.99		346,775.69	
合计	6,567,785.12	4,415,806.15	788,811.15		10,194,780.12	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	4,085,116.10	16,340,464.41	80,656.09	322,624.36

项目	年末余额		年初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	4,085,116.10	16,340,464.41	80,656.09	322,624.36
二、递延所得税负债	7,160,157.53	28,640,630.13		
预提定存利息	7,160,157.53	28,640,630.13		
合计	7,160,157.53	28,640,630.13		

②未确认递延所得税资产的明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值准备	13,506,518.46	13,506,518.46
可抵扣亏损	1,284,446,400.13	1,286,142,971.22
合计	1,297,952,918.59	1,299,649,489.68

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	年末余额	年初余额	备注
2023		137,042,729.34	
2024	144,403,901.89	146,797,632.61	
2025	473,823,749.78	473,823,749.78	
2026	295,738,900.73	295,738,900.73	
2027	252,311,194.22	252,311,194.22	
2028	118,168,653.51		
合计	1,284,446,400.13	1,305,714,206.68	

(十六) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	61,397.16	
预付采购设备款		308,157.82
预付房款		31,679,538.27
合计	61,397.16	31,987,696.09

(十七) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	56,991,036.47	40,922,838.86
1—2 年	15,779,639.29	89,902.10
2—3 年	22,577.21	76,640.60

账龄	年末余额	年初余额
3 年以上	35,866.81	35,866.81
合计	72,829,119.78	41,125,248.37

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中国建筑股份有限公司	4,468,739.32	工程未结算
合计	4,468,739.32	——

(十八) 预收款项

1、预收款项账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,150,782.10	7,809,984.21
1—2 年	2,694,676.41	445,267.93
2—3 年	411,226.97	446,152.91
3 年以上	4,758,717.26	4,752,680.55
合计	13,015,402.74	13,454,085.60

(十九) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
散户	5,347,107.41	2,032,762.71
佛山市宏粤物流运输有限公司	181,820.70	35,888.34
佛山市三水吉达运输有限公司	57,912.50	85,524.19
佛山市高明区海康物流有限公司	21,958.18	12,750.33
深圳市秒加能源科技有限公司	3,479.20	
佛山市高明宏润物流有限公司	3,019.87	7,300.28
佛山市高明区宏鑫物流运输有限公司	155.96	82,457.58
佛山市一帆风顺物流有限公司	27.52	4,284.48
广州市天翔建筑工程科技有限公司	0.35	
佛山市高明区安通汽车客运有限公司		293,258.07
佛山市高明区宏达城巴有限公司		19,773.27
珠海卓然能源物流有限公司		12,096.57
佛山市高速公路营运管理有限公司工会委员会		10,236.09
佛山市华信长城物流运输有限公司		6,324.78

项目	年末余额	年初余额
佛山市俊霖运输有限公司		5,500.00
佛山市高明区新广农牧有限公司		3,850.00
广东万邦模块化建筑有限公司		1,500.00
合计	5,615,481.69	2,613,506.69

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,653,355.64	40,203,911.47	39,872,039.95	5,985,227.16
二、离职后福利-设定提存计划		3,427,803.84	3,427,803.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	5,653,355.64	43,631,715.31	43,299,843.79	5,985,227.16

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,540,707.56	31,860,505.48	31,490,582.00	5,910,631.04
二、职工福利费		1,835,655.02	1,835,655.02	
三、社会保险费		3,135,338.35	3,135,338.35	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,116,695.75	3,116,695.75	
工伤保险费		18,642.60	18,642.60	
其他				
四、住房公积金		2,815,839.00	2,815,839.00	
五、工会经费和职工教育经费	112,648.08	556,573.62	594,625.58	74,596.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	5,653,355.64	40,203,911.47	39,872,039.95	5,985,227.16

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		1,361,827.88	1,361,827.88	
二、失业保险费		61,465.72	61,465.72	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、企业年金缴费		2,004,510.24	2,004,510.24	
四、其他				
合计		3,427,803.84	3,427,803.84	

(二十一) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	9,511,233.47	119,546,386.29	118,735,133.97	10,322,485.79
企业所得税	1,372,675.92	41,633,491.49	13,860,090.04	29,146,077.37
房产税	240,363.79	4,465,874.59	4,430,586.44	275,651.94
土地使用税		1,122,593.68	1,122,593.68	
个人所得税	55,792.36	420,253.44	271,039.96	205,005.84
教育费附加	253,949.44	1,960,623.76	2,076,757.67	137,815.53
城市维护建设税	592,548.71	4,574,788.72	4,845,767.82	321,569.61
地方教育费附加	169,299.63	1,307,082.49	1,384,505.09	91,877.03
车船税		9,604.20	9,604.20	
印花税	693.46	230,511.73	189,719.92	41,485.27
合计	12,196,556.78	175,271,210.39	146,925,798.79	40,541,968.38

(二十二) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	463,917,572.65	371,539,449.52
合计	463,917,572.65	371,539,449.52

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项目	年末余额	年初余额
关联方款项	400,419,869.92	308,290,897.35
押金及保证金	59,693,815.65	57,285,546.54
代扣代缴款项	630,050.69	581,322.74
代扣个人款项	2,830.00	2,426.00
预提费用	421,220.00	3,031,878.41

项目	年末余额	年初余额
应付/预估工程款	1,390,000.00	1,390,000.00
其他	1,359,786.39	957,378.48
合计	463,917,572.65	371,539,449.52

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
佛山市佛江高速公路有限公司	152,100,900.00	关联方款项，未结算
一环西拓进项税额（建盈）	115,935,201.07	项目未结算
广明高速公路筹建处	40,254,796.28	项目未结算
龙建路桥股份有限公司	13,075,639.02	履约保证金，工程未完结
广东冠粤路桥有限公司	11,475,971.19	履约保证金，工程未完结
广东省长大公路工程有限公司	8,461,121.48	未结算
北京云星宇交通科技股份有限公司	4,716,201.15	未结算
合计	346,019,830.19	

（二十三） 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,389,620,720.49	1,039,739,101.40
一年内到期的应付债券	512,709,178.06	12,708,355.57
合计	1,902,329,898.55	1,052,447,456.97

（二十四） 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	2,265,758.85	372,290.89
合计	2,265,758.85	372,290.89

（二十五） 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	24,203,584,248.87	23,907,027,100.87
未到期应付利息	39,894,683.31	29,739,101.40
减：一年内到期的长期借款	1,399,894,683.31	1,039,739,101.40
合计	22,843,584,248.87	22,897,027,100.87

（二十六） 应付债券

1、 应付债券

项目	年末余额	年初余额
中期票据	500,000,000.00	500,000,000.00
公司债券	500,000,000.00	500,000,000.00
未到期应付利息	12,709,178.06	12,708,355.57
小计	1,012,709,178.06	1,012,708,355.57
减：一年内到期部分	512,709,178.06	12,708,355.57
合计	500,000,000.00	1,000,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
21中策01	500,000,000.00	2021/11/25	3年	500,000,000.00	501,486,437.77		16,450,000.00		16,449,177.50	501,487,260.27
22中策高速MTN001	500,000,000.00	2022/4/18	3+2年	500,000,000.00	511,221,917.80		15,999,999.99		16,000,000.00	511,221,917.79
减：一年内到期的应付债券	500,000,000.00			500,000,000.00	12,708,355.57		32,449,999.99		32,449,177.50	512,709,178.06
合计	500,000,000.00			500,000,000.00	1,000,000,000.00					500,000,000.00

(二十七) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款项				
专项应付款	2,573,100.00			2,573,100.00
合计	2,573,100.00			2,573,100.00

1、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非统筹项目建设资金	2,573,100.00			2,573,100.00
合计	2,573,100.00			2,573,100.00

(二十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	13,597,250,865.00	100.00			13,597,250,865.00	100.00
佛山市交通投资集团有限公司	13,597,250,865.00	100.00			13,597,250,865.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	2,495,893,664.83			2,495,893,664.83
二、其他资本公积	123,258,675.81			123,258,675.81
合计	2,619,152,340.64			2,619,152,340.64
其中：国有独享资本公积				

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	46,438,495.35	2,679,090.67		49,117,586.02
合计	46,438,495.35	2,679,090.67		49,117,586.02

(三十一) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-962,723,897.14	-867,327,699.35
年初调整金额		
本年年初余额	-962,723,897.14	-867,327,699.35
本年增加额	86,348,048.03	-20,513,922.17
其中：本年净利润转入	86,348,048.03	-20,513,922.17
其他调整因素		
本年减少额	202,679,090.67	74,882,275.62
其中：本年提取盈余公积数	2,679,090.67	16,978,701.05
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	200,000,000.00	57,903,574.57
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-1,079,054,939.78	-962,723,897.14

(三十二) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,359,080,733.98	2,115,283,296.77	2,862,148,955.25	1,810,074,834.92
其他业务	20,358,066.30	15,366,222.65	11,165,663.40	9,716,371.20
合计	3,379,438,800.28	2,130,649,519.42	2,873,314,618.65	1,819,791,206.12

2、主营业务收入按行业类别列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
通行费收入	2,921,833,697.41	1,731,419,742.54	2,418,103,362.68	1,497,184,873.14
商品销售	390,684,815.23	347,493,790.21	231,463,679.75	209,287,975.59
其他服务	46,562,221.34	36,369,764.02	39,754,118.68	29,876,853.22
工程施工			172,827,794.14	73,725,132.97
合计	3,359,080,733.98	2,115,283,296.77	2,862,148,955.25	1,810,074,834.92

(三十三) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,465,874.59	4,224,300.67
车船税	9,604.20	11,091.40
土地使用税	1,049,499.88	2,541,578.51
城市维护建设税	4,574,788.72	3,884,105.93
教育费附加	1,960,623.76	1,664,616.87
地方教育费附加	1,307,082.49	1,109,744.58
印花税	228,030.58	333,234.50
其他	19,849.80	16,225.00
合计	13,615,354.02	13,784,897.46

(三十四) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,505,726.26	6,622,833.80
租赁费	7,438,461.04	9,660,137.92
劳务费	4,042,819.97	3,075,334.31
折旧费	3,863,661.91	1,404,241.90
修理费	1,714,354.01	577,969.62
运输费	1,714,061.35	1,061,237.62
安全生产费	1,033,776.89	533,893.13
水电费	760,529.36	638,447.33
劳动保护费	422,159.13	132,066.17
银行上门收款服务费	391,721.68	108,853.79
邮电通讯费	194,345.35	127,676.83
广告费	69,739.30	2,734.95
咨询服务费	60,099.04	36,264.14
差旅费	25,521.68	31,367.42
低值易耗品摊销	20,631.96	12,498.01
业务招待费	12,256.00	
办公费	7,584.96	8,782.61
样品及产品损耗	-643,891.60	105,973.42

项目	本年发生额	上年发生额
检测费		123,702.84
其他	292,053.86	99,254.81
合计	31,925,612.15	24,363,270.62

2、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,183,412.87	30,685,083.13
无形资产摊销	11,052,190.44	11,016,455.61
劳务费	5,101,591.47	2,020,564.22
租赁费	4,538,271.48	5,835,960.54
聘请中介机构费	1,761,392.80	2,839,067.56
办公费	1,049,722.93	1,037,003.99
折旧费	1,012,508.33	924,374.28
水电费	624,649.55	550,566.71
长期待摊费用摊销	458,621.16	458,621.16
车辆费	432,489.77	470,900.15
劳动保护费	340,636.42	195,526.22
咨询服务费	306,264.89	234,811.32
业务招待费	266,619.00	263,499.00
物业费	234,871.61	586,855.28
差旅费	217,398.47	15,636.64
存货盘亏	179,160.90	2,681,548.62
机物料消耗	34,895.36	40,500.43
会议费	11,541.77	
邮电通讯费	10,454.20	42,456.36
诉讼费	6,430.58	1,604.00
修理费	4,594.00	7,830.50
低值易耗品摊销	718.00	104,618.55
存货盘盈（正常盘盈）	-2,124,717.90	-3,735,057.78
存货盘盈（成品油吨升换算盘盈）	-9,706,859.47	-5,755,016.45
装修费		4,488.00
其他	526,281.91	1,354,703.83
合计	49,523,140.54	51,882,601.83

3、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,082,201,338.82	1,057,794,529.09
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	77,359,922.37	30,289,643.73
银行手续费	459,573.64	183,679.97
融资手续费	12,936,300.00	40,522,900.00
其他		
合计	1,018,237,290.09	1,068,211,465.33

(三十五) 其他收益

1、其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,569,035.71	167,756.23
合计	1,569,035.71	167,756.23

2、计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相关
文化产业扶持款	1,500,000.00		与收益相关
佛山扶持通政府补助资金	26,548.67		与收益相关
个税手续费返还	24,001.75		与收益相关
稳岗补贴	17,485.29	25,805.18	与收益相关
一次性扩岗补助	1,000.00	74,465.00	与收益相关
零售业四上企业首次入库奖励		30,000.00	与收益相关
合计	1,569,035.71	130,270.18	

(三十六) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,868,731.89	67,927,281.20
债权投资持有期间的利息收益	2,090,000.00	2,396,684.78
其他债权投资持有期间的投资收益	164,517.81	9,856,813.39
合计	-10,614,214.08	80,180,779.37

(三十七) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-2,511,321.59	-221,897.95
合计	-2,511,321.59	-221,897.95

(三十八) 营业外收入

1、营业外收入类别

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	474,538.48	136,936.92	474,538.48
其中：固定资产	474,538.48	136,936.92	474,538.48
与企业日常活动无关的政府补助	265,189.82		265,189.82
保险赔款收入	76,550.00	66,064.00	76,550.00
其他	380,004.31	220,301.87	380,004.31
合计	1,196,282.61	423,302.79	1,196,282.61

(三十九) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,053.55	
其中：固定资产		1,053.55	
对外捐赠支出	198,544.00	130,000.00	198,544.00
罚款支出		672,445.25	
其他	0.03	4,106.55	0.03
合计	198,544.03	807,605.35	198,544.03

(四十) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	41,633,491.49	2,996,615.71
递延所得税费用	3,155,697.52	-55,474.49
合计	44,789,189.01	2,941,141.22

（四十一） 租赁

1、经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	35,986,587.55
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	33,386,235.93
第2年	21,385,692.16
第3年	14,004,061.27
第4年	5,192,879.80
第5年	2,048,731.37
5年以上	1,120,709.97

（四十二） 合并现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	80,139,933.67	-27,917,628.84
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,511,321.59	221,897.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,181,718,987.92	978,832,855.55
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,324,782.39	11,293,494.53
长期待摊费用摊销	788,811.15	852,722.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-474,538.48	-8,926.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,082,201,338.82	1,098,317,429.09
投资损失（收益以“-”号填列）	10,614,214.08	-80,180,779.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,004,460.01	-80,656.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,160,157.53	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,101,414.74	-2,874,605.15

补充资料	本年发生额	上年发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,755,525,377.74	948,927,603.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	154,213,258.23	-445,962,339.26
其他		58,896.24
经营活动产生的现金流量净额	769,567,014.41	2,481,479,963.46
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	2,668,029,300.95	3,441,767,526.89
减：现金的期初余额	3,441,767,526.89	1,986,903,833.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-773,738,225.94	1,454,863,693.66

2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,668,029,300.95	3,441,767,526.89
其中：库存现金	459.38	159.38
可随时用于支付的银行存款	2,668,028,841.57	3,441,767,367.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,668,029,300.95	3,441,767,526.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十三) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,604,530.49	履约保证金、诉讼冻结资金
合计	7,604,530.49	——

本集团还存在下述受限情况：

①子公司佛山市中策广明高速公路有限公司从中国银行建设股份有限公司佛山分行为牵头行组成的银团处取得授信金额为 68.9 亿元人民币贷款，佛山市中策广明高速公路有限公司以广明高速陈村至西樵段收费权提供质押担保。

②子公司佛山市佛清从高速公路有限公司从中国工商银行股份有限公司佛山分行为牵头行组成的银团处取得授信金额为 68 亿元人民币贷款，佛山市佛清从高速公路有限公司以佛清从高速公路南段收费权提供质押担保。

③子公司佛山市中策佛江北高速公路有限公司从兴业银行股份有限公司佛山分行为牵头行、交通银行股份有限公司佛山分行为联合牵头行组成的银团处取得授信金额为 81.9734 亿元人民币贷款，佛山市中策佛江北高速公路有限公司以佛江高速公路和顺至陈村段收费权提供质押担保。

④子公司佛山市广佛肇高速公路有限公司从交通银行股份有限公司广东省分行为牵头行、交通银行股份有限公司佛山分行为牵头行组成的银团处取得授信金额为 80 亿元人民币贷款，佛山市广佛肇高速公路有限公司以广佛肇高速公路佛山段收费权提供质押担保。

九、或有事项

本集团无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
佛山市交通投资集团有限公司	广东省佛山市	路桥建设	12,800,000,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制人为佛山市人民政府国有资产管理委员会。

(二) 子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

（三） 合营企业及联营企业情况

详见附注八、（九）长期股权投资。

（四） 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
佛山佛陈公路发展有限公司	受同一方最终控制
佛山路桥工程技术咨询有限公司	受同一方最终控制
佛山路桥养护有限公司	受同一方最终控制
佛山路桥预制构件有限公司	受同一方最终控制
佛山路桥置业有限公司	受同一方最终控制
佛山路桥资源开发有限公司	受同一方最终控制
佛山市佛江高速公路有限公司	受同一方最终控制
佛山市高速公路营运管理有限公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司禅城分公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司高明分公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司南海分公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司三水分公司	受同一方最终控制
佛山市公共交通管理有限公司顺德分公司	受同一方最终控制
佛山市公路工程质量监测有限责任公司	受同一方最终控制
佛山市公路桥梁工程监测站有限公司	受同一方最终控制
佛山市广佛通电子收费营运有限公司	受同一方最终控制
佛山市建盈发展有限公司	受同一方最终控制
佛山市交通发展有限公司	受同一方最终控制
佛山市隽锦建材科技有限公司	受同一方最终控制
佛山市益通实业有限公司	受同一方最终控制
华邦建投集团股份有限公司	受同一方最终控制
深圳重瑞商业保理有限公司	受同一方最终控制
中国石油天然气股份有限公司广东佛山销售分公司	子公司之少数股东

(五) 关联方交易

1、 关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价政策
佛山市交通发展有限公司	4,370,009.06	2,993,452.65	市场定价
佛山市交通投资集团有限公司	3,562,542.20		市场定价
佛山市建盈发展有限公司	1,936,476.27	1,320.75	市场定价
佛山市公共交通管理有限公司	1,779,499.61	3,679.25	市场定价
佛山市益通实业有限公司	1,751,993.64		市场定价
佛山佛陈公路发展有限公司	970,344.53	911,894.15	市场定价
佛山路桥置业有限公司	668,008.35		市场定价
佛山市高速公路营运管理有限公司	573,843.56	38,773.58	市场定价
佛山市佛江高速公路有限公司	154,606.80		市场定价
佛山路桥养护有限公司	37,191.02	15,566.04	市场定价
佛山市广佛通电子收费营运有限公司	9,811.32		市场定价
华邦建投集团股份有限公司	2,256.88		市场定价
深圳重瑞商业保理有限公司	1,504.59		市场定价
佛山市隽锦建材科技有限公司	1,431.19		市场定价
佛山市公共交通管理有限公司禅城分公司	471.70		市场定价
佛山市公共交通管理有限公司高明分公司		1,509.44	市场定价

关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价政策
佛山市公共交通管理有限公司南海分公司		3,679.25	市场定价
佛山市公共交通管理有限公司三水分公司		2,641.51	市场定价
佛山市公共交通管理有限公司顺德分公司		8,584.91	市场定价
合计	15,819,990.72	3,981,101.53	——

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	本年发生额	上年发生额	定价政策
佛山市高速公路营运管理有限公司	458,684,186.26	427,204,983.48	市场定价
佛山路桥养护有限公司	70,159,966.92	83,030,989.82	市场定价
佛山市公路桥梁工程监测站有限公司	15,273,828.35	11,050,411.73	市场定价
佛山路桥工程技术咨询有限公司	360,704.25	179,521.14	市场定价
佛山路桥置业有限公司	359,013.71	7,247,653.35	市场定价
佛山市公路工程质量监测有限责任公司	40,330.75		市场定价
佛山路桥资源开发有限公司		38,018.87	市场定价
佛山市交通科技有限公司		1,003,443.40	市场定价
合计	544,878,030.24	529,755,021.79	——

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市交通发展有限公司	佛山市佛清从高速公路有限公司	600,000,000.00	2015-5-28	2035-5-27	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	---	600,000,000.00	---	---	---

(4) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市交通投资集团有限公司	办公单元/车位	3,562,542.20
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市建盈发展有限公司	办公单元/车位	1,871,710.11
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市公共交通管理部门	办公单元/车位	1,779,499.61
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市交通发展有限公司	办公单元/车位	1,779,495.42
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市益通实业有限公司	办公单元/车位	1,751,993.64
佛山路桥资源开发有限公司	佛山路桥置业有限公司	办公单元/车位	668,008.35
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市高速公路营运管理有限公司	办公单元/车位	541,107.71
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市佛江高速公路有限公司	办公单元/车位	154,606.80
佛山市中策广明高速公路有限公司	佛山路桥养护有限公司	车辆	28,760.00
佛山路桥资源开发有限公司	华邦建投集团股份有限公司	办公单元/车位	2,256.88
佛山路桥资源开发有限公司	深圳重瑞商业保理有限公司	办公单元/车位	1,504.59
佛山路桥资源开发有限公司	佛山市隽锦建材科技有限公司	办公单元/车位	1,431.19

(5) 利息收入

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市益通实业有限公司	利息收入	164,517.81	9,856,813.39
合计	——	164,517.81	9,856,813.39

(6) 关联方应收应付款项余额

①关联方应收款项余额

项目	关联方	年末余额	年初余额
应收账款		2,700,596.06	4,515,407.40
	佛山佛陈公路发展有限公司	999,134.70	861,077.80
	佛山路桥养护有限公司		16,500.00
	佛山路桥预制构件有限公司	1,181,332.00	1,781,332.00
	佛山市交通发展有限公司	520,129.36	1,652,462.95
	中国石油天然气股份有限公司广东佛山销售分公司		204,034.65
预付账款		1,193,590.76	9,256,293.62
	佛山市高速公路营运管理有限公司	1,181,590.76	5,982,571.73
	中国石油天然气股份有限公司广东佛山销售分公司	12,000.00	3,273,721.89
其他应收款		2,056,636,781.15	372,103,656.15
	佛山佛陈公路发展有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
	佛山市高速公路营运管理有限公司	1,663,125.00	1,650,000.00
	佛山市交通发展有限公司	257,233,656.15	257,233,656.15
	佛山市交通投资集团有限公司	1,790,740,000.00	106,220,000.00

项目	关联方	年末余额	年初余额
	中国石油天然气股份有限公司广东佛山销售分公司	1,000,000.00	1,000,000.00

②关联方应付款项余额

项目	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	佛山市高速公路营运管理有限公司	14,857,414.61	
	佛山路桥养护有限公司		1,000,000.00
	佛山路桥置业有限公司		233,775.19
其他应付款			
	佛山市佛江高速公路有限公司	152,100,900.00	152,100,900.00

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	7,511,514.99		106,520,291.83	174,671.72
1 至 2 年	102,159,838.18	2,400,756.19		
小计	109,671,353.17		106,520,291.83	
减：坏账准备	2,400,756.19		174,671.72	
合计	107,270,596.98	2,400,756.19	106,345,620.11	174,671.72

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,671,353.17	100.00	2,400,756.19	2.35	107,270,596.98
其中：账龄组合	102,159,838.18	93.15	2,400,756.19	2.35	99,759,081.99
其他组合	7,511,514.99	6.85			7,511,514.99
合计	109,671,353.17	100.00	2,400,756.19	—	107,270,596.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,520,291.83	100.00	173,671.72	0.17	106,346,620.11
其中：账龄组合	102,159,838.18	95.91	173,671.72	0.17	101,986,166.46
其他组合	4,360,453.65	4.09			4,360,453.65

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合计	106,520,291.83	100.00	173,671.72	—	106,346,620.11

2、 年末单项计提坏账准备的应收账款

本报告期无单项计提坏账准备的应收账款。

3、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内			
1-2 年	102,159,838.18	100.00	2,400,756.19
合计	102,159,838.18	100.00	2,400,756.19

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	102,159,838.18	100.00	173,671.72
合计	102,159,838.18	100.00	173,671.72

(2) 其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	7,511,514.99	100.00	
合计	7,511,514.99	100.00	

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	4,360,453.65	100.00	
合计	4,360,453.65	100.00	

4、 收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备。

5、 本年实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

6、 按欠款方归集的年末余额前两名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
佛山市三水区交通建设投资有限公司	102,159,838.18	93.15	2,400,756.19
佛山路桥资源开发有限公司	7,511,514.99	6.85	
合计	109,671,353.17	100.00	2,400,756.19

7、 由金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉及而形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	12,369,726.21	
其他应收款项	3,249,781,133.22	1,759,926,379.96
合计	3,262,150,859.43	1,759,926,379.96

1、 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	12,369,726.21		——	——
其中：佛山市中策佛江北高速公路有限公司	12,369,726.21			
账龄一年以上的应收股利			——	——
合计	12,369,726.21		——	——

2、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	2,523,424,410.20		229,128,252.38	
1至2年	118,115,743.44		7,482,655.12	
2至3年	7,482,655.12		367,034,769.50	
3至4年	1,679.50		2,344.66	
4至5年	2,344.66			
5年以上	614,260,818.76	13,506,518.46	1,169,784,876.76	13,506,518.46
合计	3,263,287,651.68	13,506,518.46	1,773,432,898.42	13,506,518.46

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	13,506,518.46	0.41	13,506,518.46	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,249,781,133.22	99.59			3,249,781,133.22
其中：其他组合	3,249,781,133.22	99.59			3,249,781,133.22
合计	3,263,287,651.68	100.00	13,506,518.46	—	3,249,781,133.22

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	13,506,518.46	0.76	13,506,518.46	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,759,926,379.96	99.24			1,759,926,379.96
其中：其他组合	1,759,926,379.96	99.24			1,759,926,379.96
合计	1,773,432,898.42	100.00	13,506,518.46	—	1,759,926,379.96

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
金联有限公司	7,880,765.46	7,880,765.46	100.00	公司已注销、预计无法收回
南方交易中心	5,625,753.00	5,625,753.00	100.00	预计无法收回
合计	13,506,518.46	13,506,518.46	—	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金及保证金	22,809.34		
备用金	100,000.00		
物业维修基金	8,740,423.80		
关联方款项	2,047,753,656.15		
合并范围内关联方款项	1,193,164,243.93		
合计	3,249,781,133.22		

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金及保证金	5,020,075.40		
备用金			
物业维修基金	7,481,996.76		
关联方款项	363,233,656.15		
合并范围内关联方款项	1,384,190,651.65		
合计	1,759,926,379.96		

②其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额			13,506,518.46	13,506,518.46
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			13,506,518.46	13,506,518.46

(4) 收回或转回的坏账准备情况

本报告期无收回或转回的坏账准备。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况

本报告期无实际核销的其他应收款项。

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
佛山市交通投资集团有限公司	往来款	1,790,520,000.00	1 年以内	54.87	
佛山市佛清从高速公路有限公司	往来款	562,853,503.65	1-5 年	17.25	
佛山市广佛肇高速公路有限公司	往来款	365,000,000.00	1 年以内	11.19	
佛山市交通发展有限公司	往来款	257,233,656.15	5 年以上	7.88	
佛山市中策房地产开发有限公司	往来款	253,880,000.00	1-5 年	7.78	
合计	——	3,229,487,159.80	——	98.97	

(7) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

本报告期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8) 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	13,316,746,749.73	6,000,000.00		13,322,746,749.73
对联营企业投资	145,991,393.92			145,991,393.92
小计	13,462,738,143.65	6,000,000.00		13,468,738,143.65
减：长期股权投资减值准备				
合计	13,462,738,143.65	6,000,000.00		13,468,738,143.65

2、长期股权投资明细

(1) 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市中策广明高速公路有限公司	5,044,493,163.00			5,044,493,163.00		
佛山市佛清从高速公路有限公司	2,430,000,000.00			2,430,000,000.00		
佛山市广佛肇高速公路有限公司	2,817,715,189.00			2,817,715,189.00		
佛山市中策佛江北高速公路有限公司	2,900,000,000.00			2,900,000,000.00		
佛山市中策房地产开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
佛山路桥资源开发有限公司	72,538,397.73			72,538,397.73		
佛山市中油路桥能源有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
山东东梁高速公路有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
合计	13,316,746,749.73	6,000,000.00		13,322,746,749.73		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
合计	163,873,664.83	145,991,393.92			
一、合营企业					
二、联营企业					
佛山广三高速公路有限公司	163,873,664.83	145,991,393.92			

(续)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合计						145,991,393.92	
一、合营企业							
二、联营企业							
佛山广三高速公路有限公司						145,991,393.92	

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,651,108.16	25,309,807.40	197,318,568.54	96,539,811.00
其他业务	70,744.35			
合计	26,721,852.51	25,309,807.40	197,318,568.54	96,539,811.00

2、主营业务收入按行业类别列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
房租租赁	26,651,108.16	25,309,807.40	24,490,774.40	22,814,678.03
工程施工			172,827,794.14	73,725,132.97
合计	26,651,108.16	25,309,807.40	197,318,568.54	96,539,811.00

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		74,441,508.49
成本法核算的长期股权投资收益	12,369,726.21	
债权投资持有期间的利息收益	2,090,000.00	2,396,684.78
其他债权投资持有期间的投资收益	164,517.81	9,856,813.39
合计	14,624,244.02	86,695,006.66

(六) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	26,790,906.71	169,787,010.50
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,227,084.47	173,671.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,302,651.67	23,318,217.76
使用权资产折旧		
无形资产摊销	224,955.84	221,398.88
长期待摊费用摊销	72,852.00	

补充资料	本年发生额	上年发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-3,093.81	-9,699.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	32,449,999.99	27,671,917.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,624,244.02	-86,695,006.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,933,400.73	-43,417.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,160,157.53	
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,521,673,387.95	723,327,925.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	660,142,139.67	-569,971,871.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-786,863,378.63	287,780,146.94
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	1,051,827,862.93	2,026,897,070.44
减：现金的期初余额	2,026,897,070.44	1,248,589,793.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-975,069,207.51	778,307,276.76

3、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,051,831,953.97	2,026,927,877.85
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,051,831,953.97	2,026,927,877.85
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

十三、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本报告期无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十四、 财务报表的批准

本财务报表已经本集团董事会批准报出。

以下无正文。



范永年

法定代表人

云智明

主管会计工作负责人

林绿透

会计机构负责人