

**湖南高速物流发展有限公司**  
**截止 2025 年 6 月 30 日及前一个会计年度**  
**财务报表之审计报告**

**目 录**

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1. 合并及母公司资产负债表	1-4
2. 合并及母公司利润表	5-6
3. 合并及母公司现金流量表	7-8
4. 合并及母公司所有者权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	13-81

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 审计报告

中证天通（2025）专审 34110035 号

现代投资股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南高速物流发展有限公司（以下简称高速物流公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月、2024 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，公允反映了高速物流公司 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月、2024 年度的合并及母公司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，我们独立于高速物流公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督高速物流公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，根据所获取的审计证据，就可能导致对高速物流公司的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高速物流公司不能持续经营。

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

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

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

中证天通会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

2025年10月18日

## 合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	89,835,479.13	137,704,186.80
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、（二）	12,905,734.37	2,810,280.00
应收账款	八、（三）	53,005,001.92	14,491,793.46
应收款项融资	八、（四）		12,893,085.13
预付款项	八、（五）	450,643.85	12,431,305.89
其他应收款	八、（六）	46,975,436.85	23,386,230.39
存货	八、（七）	280,915.14	
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（八）	23,726,782.46	18,398,823.05
流动资产合计		227,179,993.72	222,115,704.72
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、（九）	274,691,584.96	278,887,595.11
固定资产	八、（十）	1,188,681.54	15,355,037.74
其中：固定资产原价		1,697,730.86	16,437,887.71
累计折旧		509,049.32	1,082,849.97
固定资产减值准备			
在建工程	八、（十一）	140,064,498.01	63,153,077.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十二）	1,700,908.68	1,877,493.66
无形资产	八、（十三）	111,913,488.80	135,524,704.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十四）	399,095.85	986,291.13
递延所得税资产	八、（十五）	216,078.01	161,681.01
其他非流动资产	八、（十六）	11,011,300.00	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		541,185,635.85	495,945,881.16
资产总计		768,365,629.57	718,061,585.88

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

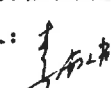
项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
应付票据			
应付账款	八、（十七）	37,306,204.81	24,555,421.24
预收款项	八、（十八）	1,124,692.29	972,890.79
合同负债	八、（十九）	724,574.51	724,574.51
应付职工薪酬	八、（二十）	6,453,745.37	6,322,984.08
其中：应付工资		4,731,756.71	4,598,260.33
应付福利费		69,100.00	88,600.00
应交税费	八、（二十一）	1,388,347.76	1,176,756.68
其他应付款	八、（二十二）	64,077,227.43	86,539,317.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十三）	3,164,903.83	3,239,247.83
其他流动负债	八、（二十四）	49,645.67	49,645.67
<b>流动负债合计</b>		<b>114,289,341.67</b>	<b>123,580,838.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八、（二十五）	315,504,989.07	268,632,133.59
应付债券			
租赁负债	八、（二十六）	82,301.60	78,283.44
递延收益	八、（二十七）	1,500,000.00	1,500,000.00
递延所得税负债	八、（十五）	420,366.46	440,032.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>317,507,657.13</b>	<b>270,650,449.80</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>431,796,998.80</b>	<b>394,231,288.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	八、（二十八）	229,000,000.00	229,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	八、（二十九）	37,975,366.42	29,207,671.12
其他综合收益			
专项储备	八、（三十）	427,600.60	427,600.60
盈余公积	八、（三十一）	1,803,774.61	1,803,774.61
△一般风险准备			
未分配利润	八、（三十二）	-7,614,110.67	-12,858,625.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		261,592,630.96	247,580,421.20
*少数股东权益		74,975,999.81	76,249,876.37
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>336,568,630.77</b>	<b>323,830,297.57</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>768,365,629.57</b>	<b>718,061,585.88</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

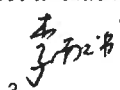
项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,124,557.71	54,966,497.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		12,905,734.37	2,810,280.00
应收账款	十二、（一）	49,898,821.48	13,464,714.50
应收款项融资			12,893,085.13
预付款项		154,071.03	43,583.87
其他应收款	十二、（二）	143,504,666.23	221,226,716.20
存货		280,915.14	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		190,598.06	232,103.75
<b>流动资产合计</b>		<b>236,059,364.02</b>	<b>305,636,980.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	110,096,411.36	57,999,441.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,063,613.40	1,166,085.91
其中：固定资产原价		1,542,547.98	1,568,387.81
累计折旧		478,934.58	402,301.90
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产		162,297.64	293,406.43
无形资产		56,603.73	73,584.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		399,095.85	986,291.13
递延所得税资产		215,586.16	161,681.01
其他非流动资产		11,011,300.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>123,004,908.14</b>	<b>60,680,491.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>359,064,272.16</b>	<b>366,317,472.00</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母 公 司 资 产 负 债 表（续）

2025年6月30日


编制单位：湖南高速物流发展有限公司


金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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		23,684,476.31	18,330,711.89
预收款项		931,151.88	671,767.13
合同负债		724,574.51	724,574.51
应付职工薪酬		4,011,505.67	3,735,756.57
其中：应付工资		2,903,077.40	2,722,434.51
应付福利费		37,680.00	37,680.00
应交税费		1,340,801.88	1,129,934.91
其他应付款		46,833,308.68	75,281,934.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		164,903.83	164,903.83
其他流动负债		49,645.67	49,645.67
<b>流动负债合计</b>		<b>77,740,368.43</b>	<b>100,089,229.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		82,301.60	78,283.44
长期应付款			
递延收益			
递延所得税负债		24,344.65	44,010.96
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>106,646.25</b>	<b>122,294.40</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>77,847,014.68</b>	<b>100,211,523.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		229,000,000.00	229,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		34,608,686.70	25,840,991.40
其他综合收益			
专项储备		427,600.60	427,600.60
盈余公积		1,803,774.61	1,803,774.61
△一般风险准备			
未分配利润		15,377,195.57	9,033,581.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>281,217,257.48</b>	<b>266,105,948.28</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>359,064,272.16</b>	<b>366,317,472.00</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 合并利润表

2025年1-6月

编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、营业总收入		98,464,494.55	118,821,236.64
其中：营业收入	八、（三十三）	98,464,494.55	118,821,236.64
二、营业总成本		95,691,593.83	140,499,207.42
其中：营业成本	八、（三十三）	87,469,004.43	115,550,395.77
税金及附加	八、（三十四）	1,327,449.97	3,312,149.77
销售费用	八、（三十五）	1,489,026.61	2,129,198.07
管理费用	八、（三十六）	1,932,405.68	8,564,941.77
研发费用	八、（三十七）	308,655.27	5,304,449.39
财务费用	八、（三十八）	3,165,051.87	5,636,072.65
其中：利息费用		3,311,186.31	6,307,356.70
利息收入		150,099.52	673,871.01
其他			
加：其他收益	八、（三十九）		12,316,585.30
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（四十）	2,097,741.07	16,119,223.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（四十一）	-357,316.91	-598,203.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十二）	2,079.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,515,404.17	6,159,635.41
加：营业外收入	八、（四十三）	345,768.04	453,717.05
减：营业外支出	八、（四十四）		314,722.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,861,172.21	6,298,630.10
减：所得税费用	八、（四十五）	890,534.31	1,836,422.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,970,637.90	4,462,207.73
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,244,514.46	7,792,257.57
*2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,273,876.56	-3,330,049.84
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,970,637.90	4,462,207.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,970,637.90	4,462,207.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,244,514.46	7,792,257.57
*归属于少数股东的综合收益总额		-1,273,876.56	-3,330,049.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 利 润 表

2025年1-6月

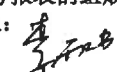
编制单位：湖南高速物流发展有限公司


金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、营业总收入		96,869,278.66	100,801,556.79
其中：营业收入	十二、（四）	96,869,278.66	100,801,556.79
二、营业总成本		89,673,977.27	106,891,328.46
其中：营业成本	十二、（四）	82,309,794.64	96,220,417.59
税金及附加		394,471.11	821,579.10
销售费用		1,257,903.08	1,167,348.03
管理费用		4,664,063.86	6,401,460.20
研发费用		1,187,135.66	5,304,449.39
财务费用		-139,391.08	-3,023,925.85
其中：利息费用		1,350,049.51	2,605,523.32
利息收入		1,492,342.73	5,630,748.15
其他			
加：其他收益			10,024,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）		16,119,223.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-355,349.53	-597,646.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,079.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,842,031.15	19,456,705.55
加：营业外收入		342,968.04	439,547.14
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,184,999.19	19,896,252.69
减：所得税费用		841,385.29	1,858,506.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,343,613.90	18,037,746.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,343,613.90	18,037,746.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		6,343,613.90	18,037,746.09

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并现金流量表

2025年1-6月

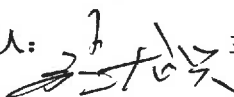
编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

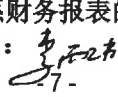
项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,908,786.05	116,523,098.56
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			747,785.30
收到其他与经营活动有关的现金		9,833,408.89	10,614,417.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,742,194.94</b>	<b>127,885,300.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		75,140,481.31	97,126,633.78
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		6,006,141.13	7,783,637.63
支付的各项税费		3,771,432.38	8,070,617.89
支付其他与经营活动有关的现金		32,343,656.15	19,265,184.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,261,710.97</b>	<b>132,246,073.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	八、（四十六）	<b>-42,519,516.03</b>	<b>-4,360,772.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,875,441.69	19,024,321.91
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,950.00	
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			15,543,900.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,878,391.69</b>	<b>34,568,221.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,112,831.21	94,554,452.40
投资支付的现金			
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		330,641.15	6,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>48,443,472.36</b>	<b>101,054,452.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,565,080.67</b>	<b>-66,486,230.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		46,872,855.48	47,911,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			80,302,133.59
收到其他与筹资活动有关的现金			6,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>46,872,855.48</b>	<b>134,713,633.59</b>
偿还债务支付的现金		13,875,441.69	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,781,524.76	6,876,295.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			15,772,990.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,656,966.45</b>	<b>34,149,286.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,215,889.03</b>	<b>100,564,346.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	八、（四十六）	<b>-47,868,707.67</b>	<b>29,717,343.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额	八、（四十六）	137,704,186.80	107,986,843.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	八、（四十六）	<b>89,835,479.13</b>	<b>137,704,186.80</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2025年1-6月

编制单位：湖南高速物流发展有限公司

金额单位：人民币元

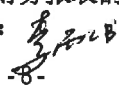
项	附注	2025年1-6月	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,704,540.92	97,429,495.33
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,600,032.53	7,650,461.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>67,304,573.45</b>	<b>105,079,956.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,890,767.61	86,460,702.85
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		5,404,866.97	6,283,031.23
支付的各项税费		2,286,706.92	3,347,512.86
支付其他与经营活动有关的现金		31,424,867.89	14,264,289.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>107,007,209.39</b>	<b>110,355,536.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十二、（六）	<b>-39,702,635.94</b>	<b>-5,275,579.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,875,441.69	19,024,321.91
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,950.00	
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			15,543,900.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,878,391.69</b>	<b>34,568,221.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,695.57	923,424.86
投资支付的现金			
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			6,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,695.57</b>	<b>7,423,424.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,860,696.12</b>	<b>27,144,797.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			184,875.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			229,090.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>9,913,965.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-9,913,965.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	十二、（六）	<b>-25,841,939.82</b>	<b>11,955,251.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（六）	54,966,497.53	43,011,245.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	十二、（六）	<b>29,124,557.71</b>	<b>54,966,497.53</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

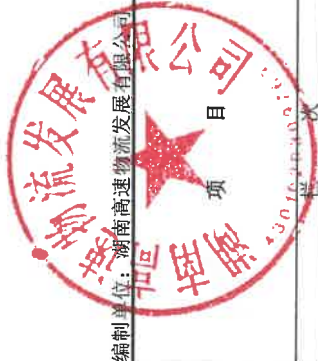


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并所有者权益变动表


2025年1-6月

金额单位：人民币元

项 目		2025年1-6月													所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益														
		实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计		少数股东权益
			优先股	永续债	其他											
行 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	229,000,000.00	-	-	-	29,207,671.12	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	-12,858,625.13	247,580,421.20	76,249,876.37	323,830,297.57	
加：会计政策变更	2														-	
前期差错更正	3														-	
其他	4														-	
二、本年初余额	5	229,000,000.00	-	-	-	29,207,671.12	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	-12,858,625.13	247,580,421.20	76,249,876.37	323,830,297.57	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	8,767,695.30	-	-	-	-	-	5,244,514.46	14,012,209.76	-1,273,876.56	12,738,333.20	
（一）综合收益总额	7											5,244,514.46	5,244,514.46	-1,273,876.56	3,970,637.90	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	8,767,695.30	-	-	-	-	-	-	8,767,695.30	-	8,767,695.30	
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	8,767,695.30							8,767,695.30		8,767,695.30	
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
△2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	229,000,000.00	-	-	-	37,975,366.42	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	-7,614,110.67	261,592,630.96	74,975,999.81	336,568,630.77	

企业负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（后附注系财务报表的组成部分）

合并所有者权益变动表 (续)

2025年1-6月

金额单位: 人民币元

2024年度													金额单位：人民币元			
归属于母公司所有者权益																
行次	项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东权 益	所有者 权益合计
			优先股	永续债	其他											
—	一、上年年末余额	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
1	229,000,000.00					29,207,671.12			441,196.48			-18,847,108.09	239,801,759.51	28,760,737.57	268,562,497.08	
2	加：会计政策变更														-	
3	前期差错更正														-	
4	其他														-	
5	二、本年初余额	229,000,000.00	-	-	-	29,207,671.12	-	-	441,196.48	-	-	-18,847,108.09	239,801,759.51	28,760,737.57	268,562,497.08	
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-13,595.88	1,803,774.61	-	5,988,482.96	7,778,661.69	47,489,138.80	55,267,800.49	
7	（一）综合收益总额											7,792,257.57	7,792,257.57	-3,330,049.84	4,462,207.73	
8	（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,819,188.64	50,819,188.64	
9	1.所有者投入的普通股													50,819,188.64	50,819,188.64	
10	2.其他权益工具持有者投入资本													-	-	
11	3.股份支付计入所有者权益的金额													-	-	
12	4.其他													-	-	
13	（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-13,595.88	-	-	-	-13,595.88	-	-13,595.88	
14	1.提取专项储备													-	-	
15	2.使用专项储备								-13,595.88	1,803,774.61	-	-1,803,774.61	-13,595.88	-	-13,595.88	
16	（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,803,774.61	-	-1,803,774.61	-	-	-	
17	1.提取盈余公积									1,803,774.61	-	-1,803,774.61	-	-	-	
18	其中：法定公积金									1,803,774.61	-	-1,803,774.61	-	-	-	
19	任意公积金													-	-	
20	#储备基金													-	-	
21	#企业发展基金													-	-	
22	#利润归还投资													-	-	
23	△2.提取一般风险准备													-	-	
24	3.对所有者（或股东）的分配													-	-	
25	4.其他													-	-	
26	（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
27	1.资本公积转增资本（或股本）													-	-	
28	2.盈余公积转增资本（或股本）													-	-	
29	3.盈余公积弥补亏损													-	-	
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益													-	-	
31	5.其他综合收益结转留存收益													-	-	
32	6.其他													-	-	
33	四、本年年末余额	229,000,000.00	-	-	-	29,207,671.12	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	-12,858,625.13	247,580,421.20	76,249,876.37	323,830,297.57	

企业负责人:

张永兴

主管会计工作负责人:

李永平

(后附财务报表组成部分)

会计机构负责人:

李永平



母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

金额单位：人民币元

编制单位：湖南恒流发展股份有限公司

2025年1-6月													
项 目	行次	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	229,000,000.00	-	-	-	25,840,991.40	-	-	427,600.60	1,803,774.61	10	11	12
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	229,000,000.00	-	-	-	25,840,991.40	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	9,033,581.67	266,105,948.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	8,767,695.30	-	-	-	-	-	6,343,613.90	15,111,309.20
（一）综合收益总额	7											6,343,613.90	6,343,613.90
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	8,767,695.30	-	-	-	-	-	-	8,767,695.30
1.所有者投入的普通股	9												-
2.其他权益工具持有者投入资本	10												-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4.其他	12					8,767,695.30							8,767,695.30
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14												-
2.使用专项储备	15												-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17												-
其中：法定公积金	18												-
任意公积金	19												-
#储备基金	20												-
#企业发展基金	21												-
#利润归还投资	22												-
△2.提取一般风险准备	23												-
3.对所有者（或股东）的分配	24												-
4.其他	25												-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27												-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												-
3.盈余公积弥补亏损	29												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												-
5.其他综合收益结转留存收益	31												-
6.其他	32												-
四、本年年末余额	33	229,000,000.00	-	-	-	34,608,686.70	-	-	427,600.60	1,803,774.61	-	15,377,195.57	281,217,257.48

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张天

李雨

张

母公司所有者权益变动表 (续)

2025年1-6月

金额单位：人民币元

恒 隆 有 限 公 司		项 目	行次	2024年度											未分配利润	所有者权益合计
				实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风险 准备			
					优先股	永续债	其他									
		次	—	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上年年末余额			1	229,000,000.00				25,967,664.49			441,196.48		-7,200,389.81	248,208,471.16		
加：会计政策变更			2													
前期差错更正			3													
其他			4													
二、本年年初余额			5	229,000,000.00	-	-	-	25,967,664.49	-	-	441,196.48	-	-7,200,389.81	248,208,471.16		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			6	-	-	-	-	-126,673.09	-	-	-13,595.88	1,803,774.61	16,233,971.48	17,897,477.12		
（一）综合收益总额			7										18,037,746.09	18,037,746.09		
（二）所有者投入和减少资本			8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股			9											-		
2.其他权益工具持有者投入资本			10											-		
3.股份支付计入所有者权益的金额			11											-		
4.其他			12											-		
（三）专项储备提取和使用			13	-	-	-	-	-	-	-	-13,595.88	-	-	-13,595.88		
1.提取专项储备			14											-		
2.使用专项储备			15								-13,595.88			-13,595.88		
（四）利润分配			16	-	-	-	-	-	-	-	-	1,803,774.61	-1,803,774.61	-		
1.提取盈余公积			17								-	1,803,774.61	-1,803,774.61	-		
其中：法定公积金			18									1,803,774.61	-1,803,774.61	-		
任意公积金			19											-		
#储备基金			20											-		
#企业发展基金			21											-		
#利润归还投资			22											-		
△2.提取一般风险准备			23											-		
3.对所有者（或股东）的分配			24											-		
4.其他			25											-		
（五）所有者权益内部结转			26	-	-	-	-	-126,673.09	-	-	-	-	-	-126,673.09		
1.资本公积转增资本（或股本）			27											-		
2.盈余公积转增资本（或股本）			28											-		
3.盈余公积弥补亏损			29											-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益			30											-		
5.其他综合收益结转留存收益			31											-		
6.其他			32					-126,673.09						-		
四、本年年末余额			33	229,000,000.00	-	-	-	25,840,991.40	-	-	427,600.60	1,803,774.61	9,033,581.67	266,105,948.28		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(后附注系财务报表的组成部分)

## 湖南高速物流发展有限公司

### 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

湖南高速物流发展有限公司以下简称“本公司”或“公司”，湖南高速物流发展有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

##### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

本公司系经湖南省市场监督管理局登记，由湖南省高速公路集团有限公司投资设立的法人独资有限责任公司。公司成立于 2020 年 3 月 20 日，统一社会信用代码：91430000MA4R66E31N，注册资金人民币 22,900.00 万元。公司位于长沙市开福区三一大道 500 号马栏山公寓综合楼 1002，公司法定代表人张龙兴。

##### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于装卸搬运和仓储业。

本公司经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；道路货物运输（网络货运）；城市配送运输服务（不含危险货物）；在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）；互联网信息服务；建设工程施工；公路管理与养护；建筑劳务分包；建筑物拆除作业（爆破作业除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：园区管理服务；道路货物运输站经营；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；仓储设备租赁服务；非居住房地产租赁；包装服务；装卸搬运；信息系统集成服务；国内贸易代理；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；物业管理；工程管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；国内货物运输代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；数字技术服务；软件开发；数据处理和存储支持服务；互联网数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；安全咨询服务；汽车拖车、求援、清障服务；紧急救援服务；安全技术防范系统设计施工服务；安全系统监控服务；劳务服务（不

含劳务派遣)；租赁服务(不含许可类租赁服务)；交通及公共管理用标牌销售；建筑材料销售。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

### **(三) 母公司以及集团总部的名称**

本集团的母公司及集团总部为湖南省高速公路集团有限公司，最终实际控制人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### **(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本财务报表系经本集团总经办于 2025 年 10 月 18 日批准报出。

## **二、财务报表编制基础**

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。

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。

## **三、遵循企业会计准则的声明**

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月、2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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。

### **(二) 记账本位币**

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司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

金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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**

##### **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（资本溢价），资本公积（资本溢价）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（资本溢价），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。

## **（五）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，是指本集团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，本集团将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本集团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**

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团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集团的合并范围，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集团所拥有的部分，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（资本溢价），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应当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应当在丧失控制权时转入当期损益。

## （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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1、共同经营

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。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 2、合营企业

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。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### **（七）现金及现金等价物**

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的现金、价值变动风险很小的投资。

### **（八）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。

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

### **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

## 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、（九）。

## 6、金融资产减值

金融资产减值见附注四、（十）。

## 7、金融工具转移

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。

### （九）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。

## （十）金融工具减值

### （1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收纳入总公司合并范围的关联方	除存在客观证据表明本集团将无法按金融工具的原有条款收回款项外，预期信用损失率为零
组合二	所有其他第三方	按照账龄组合与预期信用损失率对照表计提

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	80	80

#### (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、（十）。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

本集团存货分为合同履约成本等。

### 2、存货发出的计价及摊销

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出法计价。

### 3、存货跌价准备计提方法

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、存货可变现净值的确认方法

存货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。

## （十三）长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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、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控制、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。

当本集团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；本集团拥有被投资单位 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、长期股权投资的处置**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，应当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。

#### **5、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，本集团计提资产减值的方法见附注四、（二十二）。



#### （十四）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、（二十二）。

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。

#### （十五）固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

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、固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	折旧方法
房屋、建筑物	30	3.00	年限平均法

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	折旧方法
专用设备	10	3.00	年限平均法
运输工具	6-8	3.00	年限平均法
办公设备及其他	8-10	0.00	年限平均法

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。

（1）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十二）。

（2）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。

（3）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

### 3、固定资产处置

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

### （十六）在建工程

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程计提资产减值方法见附注四、（二十二）。

## **（十七）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。

**（十八）使用权资产**

**1、使用权资产确认条件**

本集团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、（二十二）。**

**（十九）无形资产**

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术等。

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	摊销方法	备注
土地使用权	40、50、70	年限平均法	
非专利技术	5	年限平均法	

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、（二十二）。

## （二十）研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## （二十一）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。

## （二十二）资产减值

对子公司、联营企业和合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、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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可使用状态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。

## **（二十三）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**

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

#### 设定提存计划

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。

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### 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。

## （二十四）收入的确认原则

### 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。

## **(二十五) 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。

## **(二十六) 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，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。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；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。

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；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **（二十七）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。

## **（二十八）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、（十八）。

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。

对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目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。

## 4、售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后

租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## **（二十九）国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司**

### **1、划入企业的会计处理**

本集团在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本集团的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本集团取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本集团取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本集团合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **2、划出企业的会计处理**

本集团在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应

借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本集团在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本集团与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **五、会计政策、会计估计变更及差错更正**

### **（一）会计政策变更**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。采用解释 17 号未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《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。本解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。采用解释 18 号未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

### **（二）会计估计变更**

无。

### **（三）前期重大差错更正**

无。

### **（四）其他调整事项**

无。



六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	9、6
房产税	从价计征的，按房产税原值一次性扣除 30%后的余值的 1.2% 计缴；从租计的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

(二) 优惠税负及批文

湖南高速物流发展有限公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业资格，享受 15%的企业所得税率优惠，证书编号为 GR202143000391, 有效期三年；于 2024 年 12 月 16 日取得高新技术企业资格，享受 15%的企业所得税率优惠，证书编号为 GR202443002269, 有效期三年。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	取得方式
1	郴州高速物流有限责任公司	境内非金融子企业	郴州	郴州	物流业	70.00	70.00	投资设立
2	衡阳高速物流有限公司	境内非金融子企业	衡阳	衡阳	物流业	55.00	55.00	投资设立
3	怀化高速物流有限公司	境内非金融子企业	怀化	怀化	物流业	60.00	60.00	投资设立
4	珠海高速智运物联科技有限公司	境内非金融子企业	珠海	珠海	物流业	100.00	100.00	投资设立

(二) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	怀化高速物流有限公司	40.00	-696,650.98		9,270,625.30
2	郴州高速物流有限责任公司	30.00	-639,508.02		14,874,476.57

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
3	衡阳高速物流有限公司	45.00	62,282.44		50,830,897.94

## 2、主要财务信息

项目	怀化高速物流有限公司		郴州高速物流有限责任公司		衡阳高速物流有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	15,179,714.12	15,147,207.55	17,050,852.67	17,992,074.79	55,879,401.48	81,868,990.48
非流动资产	119,053,506.43	120,910,008.20	202,333,173.76	203,473,269.49	214,877,702.97	141,394,547.33
资产合计	134,233,220.55	136,057,215.75	219,384,026.43	221,465,344.28	270,757,104.45	223,263,537.81
流动负债	7,979,349.79	8,061,717.53	68,290,224.42	68,239,848.86	55,872,458.49	107,500,622.44
非流动负债	89,930,000.00	89,930,000.00	119,098,155.40	119,098,155.40	108,372,855.48	61,500,000.00
负债合计	97,909,349.79	97,991,717.53	187,388,379.82	187,338,004.26	164,245,313.97	169,000,622.44
营业收入	2,606,780.93	5,839,627.27	3,071,613.44	11,079,865.85	162,104.54	
净利润	-1,741,627.46	-3,771,532.95	-2,131,693.41	-5,902,878.39	138,405.42	-112,384.77
综合收益总额	-1,741,627.46	-3,771,532.95	-2,131,693.41	-5,902,878.39	138,405.42	-112,384.77
经营活动现金流量	1,135,114.36	2,812,430.26	850,600.82	109,466.75	-4,802,617.57	-2,319,639.52

### (三) 本期不再纳入合并范围的原子公司

#### 1、原子的基本情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	本期不再成为子公司的原因
1	衡阳湘高能源有限公司	衡阳	石油及制品批发	100.00	100.00	无偿划出

#### 2、本期划出的子公司划出日的财务状况

公司名称	衡阳湘高能源有限公司	
截止日期	划出日	期初余额
流动资产	330,641.15	330,641.15
长期股权投资		
固定资产	14,054,625.15	14,054,625.15
无形资产	20,665,801.81	20,665,801.81
其他非流动资产		
流动负债	37,148,809.18	37,148,809.18

公司名称	衡阳湘高能源有限公司	
截止日期	划出日	期初余额
非流动负债		
所有者权益	-2,097,741.07	-2,097,741.07

3、本期无偿划出的子公司划出日的经营成果

公司名称	衡阳湘高能源有限公司	
期间	本期划出日	上期发生额
营业收入		1,100,186.73
营业成本		1,029,277.73
期间费用		1,641,021.18
营业利润		-1,665,886.66
利润总额		-1,665,886.66
所得税费用		
净利润		-1,665,886.66

八、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
库存现金		
银行存款	89,835,479.13	137,704,186.80
其他货币资金		
合计	89,835,479.13	137,704,186.80
其中：存放集团财务公司款项	66,393,695.72	97,643,017.33

（二）应收票据

1、应收票据分类

票据种类	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,972,264.07		6,972,264.07	2,810,280.00		2,810,280.00
商业承兑汇票	5,933,470.30		5,933,470.30			
合计	12,905,734.37		12,905,734.37	2,810,280.00		2,810,280.00

2、坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类别	2025 年 6 月 30 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,905,734.37	100.00			12,905,734.37
合计	12,905,734.37	100.00			12,905,734.37

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,810,280.00	100			2,810,280.00
合计	2,810,280.00	100			2,810,280.00

按组合计提坏账准备的应收票据：

名称	2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	6,972,264.07		
商业承兑汇票	5,933,470.30		
合计	12,905,734.37		

（三）应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		2024 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	51,934,185.12		13,478,193.46	
1 至 2 年	346,917.10	100.30		
2 至 3 年				
3 至 4 年			1,448,000.00	434,400.00
4 至 5 年	1,448,000.00	724,000.00	300,000.00	300,000.00

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		2024 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
5 年以上	300,000.00	300,000.00		
合计	54,029,102.22	1,024,100.30	15,226,193.46	734,400.00

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2025 年 6 月 30 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	0.56	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	53,729,102.22	99.44	724,100.30	1.35	53,005,001.92
其中：账龄组合	32,923,997.86	60.94	724,100.30	2.20	32,199,897.56
其他组合	20,805,104.36	38.50			20,805,104.36
合计	54,029,102.22	100.00	1,024,100.30		53,005,001.92

续

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	1.97	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	14,926,193.46	98.03	434,400.00	2.91	14,491,793.46
其中：账龄组合	7,926,604.61	52.06	434,400.00	5.48	7,492,204.61
其他组合	6,999,588.85	45.97			6,999,588.85
合计	15,226,193.46	100.00	734,400.00		14,491,793.46

期末，按单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率（%）
茶陵县商务和粮食局	300,000.00	300,000.00	5 年以上	100.00
合计	300,000.00	300,000.00		

按信用风险特征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 年 6 月 30 日余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	31,473,991.84	95.59	
1 至 2 年	2,006.02	0.01	100.30
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,448,000.00	4.40	724,000.00
合计	32,923,997.86	100.00	724,100.30

续

账龄	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	6,478,604.61	81.73	
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	1,448,000.00	18.27	434,400.00
合计	7,926,604.61	100.00	434,400.00

组合计提项目：其他组合

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
关联方组合	20,805,104.36	100.00	
合计	20,805,104.36	100.00	

续

账龄	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
关联方组合	6,999,588.85	100.00	
合计	6,999,588.85	100.00	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
明阳智慧能源集团股份公司	11,453,153.66	21.20	

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
三一重能股份有限公司	9,604,910.00	17.78	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部三分部	7,490,192.35	13.86	
湖南高速材料贸易有限公司	3,919,709.94	7.25	
江苏常友环保科技股份有限公司	3,028,695.40	5.61	
合计	35,496,661.35	65.70	

#### (四) 应收款项融资

种类	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应收票据		12,893,085.13
应收账款		
合计		12,893,085.13

#### (五) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	251,016.31	55.70		12,431,305.89	100.00	
1 至 2 年	199,627.54	44.30				
合计	450,643.85	100.00		12,431,305.89	100.00	

##### 2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	未结算的原因
高速物流本部	湖南成功物流有限公司	135,321.10	1 至 2 年	尚未结算
合计		135,321.10		

##### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
国网湖南省电力有限公司	204,267.53	45.33	
湖南成功物流有限公司	135,321.10	30.03	
申能财产保险股份有限公司湘潭中心支公司	41,486.50	9.21	
中国石化销售股份有限公司	30,000.00	6.66	

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
湖南省高速公路集团有限公司机电分公司	24,300.00	5.39	
合计	435,375.13	96.62	

(六) 其他应收款

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	46,975,436.85	23,386,230.39
合计	46,975,436.85	23,386,230.39

1、其他应收款项

账龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	34,904,789.22	1,350,796.61
1 至 2 年	496,858.41	11,433,686.42
2 至 3 年	11,029,658.47	10,685,241.26
3 至 4 年	695,241.26	17,722.50
4 至 5 年	17,722.50	
小计	47,144,269.86	23,487,446.79
减: 坏账准备	168,833.01	101,216.40
合计	46,975,436.85	23,386,230.39

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2025 年 6 月 30 日余额				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					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	47,144,269.86	100.00	168,833.01	0.36	46,975,436.85
其中：账龄组合	3,727,872.40	7.91	168,833.01	4.53	3,559,039.39
其他组合	43,416,397.46	92.09			43,416,397.46
合计	47,144,269.86	100.00	168,833.01		46,975,436.85

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日余额
----	--------------------



	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	23,487,446.79	100.00	101,216.40	0.43	23,386,230.39
其中：账龄组合	2,872,061.56	12.23	101,216.40	3.52	2,770,845.16
其他组合	20,615,385.23	87.77			20,615,385.23
合计	23,487,446.79	100.00	101,216.40		23,386,230.39

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	2,046,445.36	54.89		946,257.98	32.95	
1 至 2 年	149,651.41	4.01	6,584.05	1,898,169.03	66.09	94,908.45
2 至 3 年	1,504,141.08	40.35	150,414.11	9,912.05	0.34	991.20
3 至 4 年	9,912.05	0.27	2,973.60	17,722.50	0.62	5,316.75
4 至 5 年	17,722.50	0.48	8,861.25			
合计	3,727,872.40	100.00	168,833.01	2,872,061.56	100.00	101,216.40

其他组合：

组合名称	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	43,416,397.46			20,615,385.23		
合计	43,416,397.46			20,615,385.23		

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额		101,216.40		101,216.40
期初余额在本期				
—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				
本期计提		67,616.61		67,616.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2025 年 6 月 30 日余额</b>		<b>168,833.01</b>		<b>168,833.01</b>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
衡阳湘高能源有限公司	内部资金往来	32,670,699.26	1-3 年	69.30	
湖南高速材料贸易有限公司	内部资金往来	10,200,846.60	2-3 年、3-4 年	21.64	
成都速达康运运输有限公司	往来款	1,079,820.22	1 年内	2.29	
中联重科建筑起重机械有限责任公司	履约保证金	500,000.00	2-3 年	1.06	25,000.00
三一重能股份有限公司	投标保证金	500,000.00	2-3 年	1.06	25,000.00
<b>合计</b>		<b>44,951,366.08</b>		<b>95.35</b>	<b>50,000.00</b>

(七) 存货

1、存货分类

项目	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	合同履约 成本减值 准备	账面价值
合同履约成本	280,915.14		280,915.14			
<b>合计</b>	<b>280,915.14</b>		<b>280,915.14</b>			

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	2024 年 12 月 31 日余额
----	------	--------------------

项目	期末余额	2024 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税额	23,726,782.46	18,398,823.05
合计	23,726,782.46	18,398,823.05

(九) 投资性房地产

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2025 年 6 月 30 日余额
		购置或计提	自用房地产或存货转入	处置	转为自用房地产	
一、账面原值合计	292,818,857.43	16,807.89				292,835,665.32
1、房屋、建筑物	204,411,286.11	16,807.89				204,428,094.00
2、土地使用权	88,407,571.32					88,407,571.32
二、累计折旧和累计摊销合计	13,931,262.32	4,212,818.04				18,144,080.36
1、房屋、建筑物	8,679,092.18	3,345,148.86				12,024,241.04
2、土地使用权	5,252,170.14	867,669.18				6,119,839.32
三、投资性房地产账面净值合计	278,887,595.11					274,691,584.96
1、房屋、建筑物	195,732,193.93					192,403,852.96
2、土地使用权	83,155,401.18					82,287,732.00
四、投资性房地产减值准备累计金额合计						
1、房屋、建筑物						
2、土地使用权						
五、投资性房地产账面价值合计	278,887,595.11					274,691,584.96
1、房屋、建筑物	195,732,193.93					192,403,852.96
2、土地使用权	83,155,401.18					82,287,732.00

(十) 固定资产

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
固定资产	1,188,681.54	15,355,037.74
固定资产清理		
合计	1,188,681.54	15,355,037.74

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
----	--------------------	------	------	-------------------

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
<b>一、账面原值合计</b>	<b>16,437,887.71</b>	<b>17,695.56</b>	<b>14,757,852.41</b>	<b>1,697,730.86</b>
其中：房屋、建筑物	14,714,317.02		14,714,317.02	
运输设备	581,946.75		43,535.39	538,411.36
专用设备	566,926.40			566,926.40
电子设备及其他	574,697.54	17,695.56		592,393.10
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>1,082,849.97</b>	<b>128,555.90</b>	<b>702,356.55</b>	<b>509,049.32</b>
其中：房屋、建筑物	659,691.87		659,691.87	
运输设备	174,880.14	48,658.64	42,664.68	180,874.10
专用设备	4,635.77	27,813.54		32,449.31
电子设备及其他	243,642.19	52,083.72		295,725.91
<b>三、固定资产账面净值合计</b>	<b>15,355,037.74</b>			<b>1,188,681.54</b>
其中：房屋、建筑物	14,054,625.15			
运输设备	407,066.61			357,537.26
专用设备	562,290.63			534,477.09
电子设备及其他	331,055.35			296,667.19
<b>四、固定资产减值准备合计</b>				
其中：房屋、建筑物				
运输设备				
专用设备				
电子设备及其他				
<b>五、固定资产账面价值合计</b>	<b>15,355,037.74</b>			<b>1,188,681.54</b>
其中：房屋、建筑物	14,054,625.15			
运输设备	407,066.61			357,537.26
专用设备	562,290.63			534,477.09
电子设备及其他	331,055.35			296,667.19

(十一) 在建工程

项目	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	140,064,498.01		140,064,498.01	63,153,077.86		63,153,077.86
工程物资						
<b>合计</b>	<b>140,064,498.01</b>		<b>140,064,498.01</b>	<b>63,153,077.86</b>		<b>63,153,077.86</b>

1、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日余额	本期 增加	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2025 年 6 月 30 日余额
1.郴州物流园	289,744,900.00	6,157,245.54	1,382,040.71			7,539,286.25
2.衡阳物流园	543,157,800.00	56,995,832.32	75,547,379.44		18,000.00	132,525,211.76
合计	832,902,700.00	63,153,077.86	76,929,420.15		18,000.00	140,064,498.01

续表：

工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金 来源
2.60	开工前期	1,543,706.98	447,541.26	0.87	自筹
24.45	25%	2,374,147.80	1,298,480.40	2.69	自筹
--	--	3,917,854.78	1,746,021.66	--	--

(十二) 使用权资产

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
一、账面原值合计	3,185,998.04		4,499.60	3,181,498.44
其中：土地	2,784,954.25			2,784,954.25
房屋、建筑物	355,004.19			355,004.19
其他	46,039.60		4,499.60	41,540.00
二、累计折旧合计	1,308,504.38	172,085.38		1,480,589.76
其中：土地	1,110,410.21	115,200.25		1,225,610.46
房屋、建筑物	193,638.72	48,409.68		242,048.40
其他	4,455.45	8,475.45		12,930.90
三、使用权资产账面净值合计	1,877,493.66			1,700,908.68
其中：土地	1,674,544.04			1,559,343.79
房屋、建筑物	161,365.47			112,955.79
其他	41,584.15			28,609.10
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	1,877,493.66			1,700,908.68
其中：土地	1,674,544.04			1,559,343.79

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
房屋、建筑物	161,365.47			112,955.79
其他	41,584.15			28,609.10

### (十三) 无形资产

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2025 年 6 月 30 日余额
<b>一、原价合计</b>	<b>141,829,498.29</b>		<b>23,220,265.05</b>	<b>118,609,233.24</b>
其中：软件	1,442,643.37		1,078,492.43	364,150.94
土地使用权	140,386,854.92		22,141,772.62	118,245,082.30
<b>二、累计摊销合计</b>	<b>6,304,793.64</b>	<b>2,945,414.04</b>	<b>2,554,463.24</b>	<b>6,695,744.44</b>
其中：软件	1,303,649.56	39,937.08	1,078,492.43	265,094.21
土地使用权	5,001,144.08	2,905,476.96	1,475,970.81	6,430,650.23
<b>三、无形资产减值准备合计</b>				
其中：软件				
土地使用权				
<b>四、账面价值合计</b>	<b>135,524,704.65</b>			<b>111,913,488.80</b>
其中：软件	138,993.81			99,056.73
土地使用权	135,385,710.84			111,814,432.07

### (十四) 长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 6 月 30 日余额	其他减少的原因
维修改造工程	401,088.74		178,631.79		222,456.95	
咨询服务费	189,338.72		58,095.00		131,243.72	
物流配载中心停车场改造	395,863.67		350,468.49		45,395.18	
<b>合计</b>	<b>986,291.13</b>		<b>587,195.28</b>		<b>399,095.85</b>	

### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025 年 6 月 30 日余额		2024 年 12 月 31 日余额	
	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
<b>一、递延所得税资产</b>				
预期信用损失准备	178,997.20	1,192,003.06	125,202.92	834,686.15
租赁负债	37,080.81	247,205.43	36,478.09	243,187.27
<b>小计</b>	<b>216,078.01</b>	<b>1,439,208.49</b>	<b>161,681.01</b>	<b>1,077,873.42</b>

项目	2025 年 6 月 30 日余额		2024 年 12 月 31 日余额	
	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
二、递延所得税负债				
使用权资产	420,366.46	1,746,384.88	440,032.77	1,877,493.67
小计	420,366.46	1,746,384.88	440,032.77	1,877,493.67

(十六) 其他非流动资产

项目	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
作价入股土地	11,011,300.00		11,011,300.00			
合计	11,011,300.00		11,011,300.00			

(十七) 应付账款

账龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	30,228,515.21	21,599,000.02
1 至 2 年	5,593,200.64	1,619,453.93
2 至 3 年	463,576.69	1,159,171.82
3 至 4 年	1,020,912.27	78,166.47
4 至 5 年		65,165.00
5 年以上		34,464.00
合计	37,306,204.81	24,555,421.24

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
中交第二公路工程局有限公司	2,989,084.56	未结算
西部华顺新能源开发有限公司	1,164,548.50	未结算
湖南胜算建设工程有限公司	582,960.00	未结算
合计	4,736,593.06	

(十八) 预收款项

账龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	925,587.47	972,890.79
1 年以上	199,104.82	
合计	1,124,692.29	972,890.79



账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未结转原因
中国建筑第五工程局有限公司	178,604.82	未结算
湖南雄胜供应链管理有限公司	20,500.00	未结算
合计	199,104.82	

(十九) 合同负债

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
预收工程款	518,867.92	518,867.92
预收服务费	205,706.59	205,706.59
合计	724,574.51	724,574.51

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	5,052,692.53	6,240,490.53	6,165,384.11	5,127,798.95
离职后福利-设定提存计划	1,270,291.55	905,864.50	850,209.63	1,325,946.42
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,322,984.08	7,146,355.03	7,015,593.74	6,453,745.37

2、短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,598,260.33	4,393,823.77	4,260,327.39	4,731,756.71
职工福利费	88,600.00	135,430.69	154,930.69	69,100.00
社会保险费	25,940.69	365,074.83	365,195.14	25,820.38
其中：医疗保险费及生育保险	23,395.60	325,700.73	327,600.73	21,495.60
工伤保险费	2,545.09	34,334.10	34,454.41	2,424.78
其他		5,040.00	3,140.00	1,900.00
住房公积金	55,333.00	441,843.32	441,843.32	55,333.00
工会经费和职工教育经费	115,853.04	78,993.69	134,833.00	60,013.73
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
其他短期薪酬	168,705.47	825,324.23	808,254.57	185,775.13
合计	5,052,692.53	6,240,490.53	6,165,384.11	5,127,798.95

### 3、设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
离职后福利	1,270,291.55	905,864.50	850,209.63	1,325,946.42
其中：基本养老保险费	32,844.82	605,714.77	605,714.77	32,844.82
失业保险费	1,726.48	26,445.26	26,494.80	1,676.94
企业年金缴费	1,235,720.25	273,704.47	218,000.06	1,291,424.66
合计	1,270,291.55	905,864.50	850,209.63	1,325,946.42

### （二十一）应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2025 年 6 月 30 日余额
增值税		1,315,122.90	1,006,238.44	308,884.46
城市维护建设税	50,465.01	55,228.63	70,356.10	35,337.54
房产税		535,633.66	535,633.66	
教育费附加(含地方教育费费附加)	36,046.43	39,421.19	50,226.52	25,241.10
土地使用税		1,456,665.36	1,456,665.36	
企业所得税	955,273.40	964,597.62	912,541.55	1,007,329.47
车船使用税		2,640.00	2,804.64	-164.64
个人所得税	18,027.82	71,461.25	86,584.08	2,904.99
水利建设基金	8,757.16	52,279.14	61,036.30	
印花税	108,186.86	12,028.09	111,400.11	8,814.84
合计	1,176,756.68	4,505,077.84	4,293,486.76	1,388,347.76

### （二十二）其他应付款

类别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	64,077,227.43	86,539,317.71
合计	64,077,227.43	86,539,317.71

1、其他应付款项

(1) 按账龄列示

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	15,110,034.02	21,884,969.62
1 至 2 年	11,219,033.56	47,053,293.85
2 至 3 年	37,430,158.57	17,595,342.24
3 年以上	318,001.28	5,712.00
合计	64,077,227.43	86,539,317.71

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
湖南省高速公路集团有限公司	32,533,086.98	未结算
中交第二公路工程局有限公司	7,660,515.17	未结算
湖南高广房地产开发有限公司	3,663,027.00	未结算
合计	43,856,629.15	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期借款	3,000,000.00	3,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	164,903.83	164,903.83
未逾期的应付利息		74,344.00
合计	3,164,903.83	3,239,247.83

1、一年内到期的长期借款

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

(二十四) 其他流动负债

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
待转销项税额	49,645.67	49,645.67
合计	49,645.67	49,645.67

(二十五) 长期借款

借款类别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
------	-------------------	--------------------

借款类别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
抵押借款	211,632,133.59	211,632,133.59
信用借款	106,872,855.48	60,000,000.00
小计	318,504,989.07	271,632,133.59
减：一年内到期的长期借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	315,504,989.07	268,632,133.59

(二十六) 租赁负债

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	252,648.63	244,895.80
减：未确认的融资费用	5,443.20	1,708.53
小计	247,205.43	243,187.27
减：重分类至一年内到期的非流动负债	164,903.83	164,903.83
合计	82,301.60	78,283.44

(二十七) 递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
政府补助	1,500,000.00			1,500,000.00
合计	1,500,000.00			1,500,000.00

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	2025 年 6 月 30 日余额	与资产相关/与收益相关
衡阳物流园交通厅政府补助项目	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
合计	1,500,000.00						1,500,000.00	

(二十八) 实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南省高速公路集团有限公司	229,000,000.00	100.00			229,000,000.00	100.00
合计	229,000,000.00	100.00			229,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
资本（或股本）溢价	24,808,727.40	11,011,300.00		35,820,027.40
其他资本公积	4,398,943.72		2,243,604.70	2,155,339.02
合计	29,207,671.12	11,011,300.00	2,243,604.70	37,975,366.42

注：根据 2025 年 1 月 22 日《湖南省自然资源厅关于湖南高速物流发展有限公司土地资产处置的函》同意将位于宜章县玉溪镇曹排村及永州市零陵区珠山镇枣木铺收费站，土地使用权证号为“湘国用（2003）第 346 号”及“湘国用（2005）第 389 号”的土地资产以作价出资（入股）方式处置。依据评估报告，按现状利用条件作价不低于 330.34 万元（其中宗地 1 为 236.46 万元，宗地 2 为 93.88 万元）作为国有资产注入湖南省高速公路集团有限公司（以下简称湖南高速集团），由湖南省人民政府国有资产监督管理委员会代表国家履行出资人职责，土地配置到本公司。根据长沙永信土地房地产评估测绘有限公司 2024 年 5 月 27 日出具的土地估价报告，评估值分别为（长沙）长永信（2024）（估）字第 0087 号对湘国用（2005）第 389 号宗地，位置：永州市零陵区珠山镇枣木铺收费站（永州市零陵区珠山镇伐山村）14.27 亩土地估价为 312.92 万元、（长沙）长永信（2024）（估）字第 0086 号对湘国用（2003）第 346 号宗地，位置：郴州市小塘收费站（宜章县玉溪镇曹排村）38.64 亩土地估价为 788.21 万元，合计 1,101.13 万元，由于尚未办理变更及过户，列入其他非流动资产与资本公积 1,101.13 万元。

(三十) 专项储备

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额	备注
安全生产费	427,600.60			427,600.60	
合计	427,600.60			427,600.60	

(三十一) 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积金	1,803,774.61			1,803,774.61
合计	1,803,774.61			1,803,774.61

(三十二) 未分配利润

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
上年年末余额	-12,858,625.13	-18,847,108.09
期初调整金额		

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
本期期初余额	-12,858,625.13	-18,847,108.09
本期增加额	5,244,514.46	7,792,257.57
其中：本期净利润转入	5,244,514.46	7,792,257.57
其他调整因素		
本期减少额		1,803,774.61
其中：本期提取盈余公积数		1,803,774.61
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-7,614,110.67	-12,858,625.13

（三十三）营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,398,832.02	84,233,341.51	94,892,180.92	93,308,774.45
其他业务	7,065,662.53	3,235,662.92	23,929,055.72	22,241,621.32
合计	98,464,494.55	87,469,004.43	118,821,236.64	115,550,395.77

2、按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
劳务收入	13,929,840.91	9,789,569.15	6,829,392.01	5,340,853.04
运输服务收入	71,628,492.20	69,284,562.57	79,003,372.95	76,998,399.74
资产租赁收入	5,678,394.37	5,159,209.79	9,059,415.96	10,969,521.67
商（产）品销售收入	162,104.54			
小计	91,398,832.02	84,233,341.51	94,892,180.92	93,308,774.45
其他业务：				
其他收入	7,065,662.53	3,235,662.92	23,929,055.72	22,241,621.32
小计	7,065,662.53	3,235,662.92	23,929,055.72	22,241,621.32
合计	98,464,494.55	87,469,004.43	118,821,236.64	115,550,395.77

(三十四) 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
房产税	543,785.32	1,781,621.25
土地使用税	634,045.48	1,188,191.56
印花税	50.21	108,924.82
车船税	2,640.00	4,270.98
教育费附加	23,652.71	39,680.38
城市维护建设税	55,228.63	82,435.61
地方教育费附加	15,768.48	26,453.58
水利建设基金	52,279.14	80,571.59
合计	1,327,449.97	3,312,149.77

(三十五) 销售费用

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
职工薪酬	1,115,832.51	1,382,605.73
办公费	7,822.05	
差旅费	56,068.25	100,957.77
折旧及摊销费	77,143.59	33,962.28
中介机构服务费	20,324.92	
邮电网络费	318.07	
车辆使用费	34,943.56	
水电气费	3,864.39	
其他	610.00	431,413.19
业务招待费	172,099.27	180,259.10
合计	1,489,026.61	2,129,198.07

(三十六) 管理费用

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
办公费	16,022.71	110,454.00
职工薪酬	1,287,381.63	5,067,541.08
中介机构服务费	25,555.98	656,185.82
车辆使用费	1,572.73	231,962.81
水电气、物业费		27,849.20
维修费	299.11	3,319.70

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
业务招待费	52,828.90	76,534.30
房屋租赁费	188,965.69	988,435.85
差旅费	20,882.46	172,197.35
折旧费	66,085.76	110,154.64
安全生产及应急演练费	88,691.79	66,698.30
社会团体会费	20,000.00	
档案管理费		17,541.51
其他	164,118.92	895,298.6
开办费		138,906.87
邮电网络费		1,833.92
广告宣传费		27.82
合计	1,932,405.68	8,564,941.77

(三十七) 研发费用

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
人工成本	221,440.35	3,274,325.26
房屋租赁费	87,214.92	174,429.86
折旧及摊销费		19,793.92
办公及会议费		2,304.18
其他		1,833,596.17
合计	308,655.27	5,304,449.39

(三十八) 财务费用

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
利息支出	3,311,186.31	6,307,356.70
减：利息收入	150,099.52	673,871.01
手续费及其他	3,965.08	4,586.96
合计	3,165,051.87	5,638,072.65

(三十九) 其他收益

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
政府补助		11,568,800.00
税收返还、税收减免		747,785.30
合计		12,316,585.30



(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,097,741.07	16,119,223.92
合计	2,097,741.07	16,119,223.92

(四十一) 信用减值损失 (损失以 “-” 号填列)

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
坏账损失	-357,316.91	-598,203.03
合计	-357,316.91	-598,203.03

(四十二) 资产处置收益 (损失以 “-” 号填列)

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	2,079.29		2,079.29
合计	2,079.29		2,079.29

(四十三) 营业外收入

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	8,000.00		8,000.00
违约赔偿收入	309,148.52	406,228.29	309,148.52
罚款收入		400.00	
其他	28,619.52	47,088.76	28,619.52
合计	345,768.04	453,717.05	345,768.04

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
2023 年投资新进“四上”企业基础设施建设补助 (市) 奖金	8,000.00	
合计	8,000.00	

(四十四) 营业外支出

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		312,322.36	
其他		2,400.00	
合计		314,722.36	

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
当期所得税费用	964,597.62	1,941,274.59
递延所得税调整	-74,063.31	-104,852.22
合计	890,534.31	1,836,422.37

(四十六) 合并现金流量表相关事项

1、现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	3,970,637.90	4,462,207.73
加: 资产减值损失		
信用减值损失	357,316.91	598,203.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧	4,341,373.94	8,744,938.00
使用权资产折旧	172,085.38	1,103,861.53
无形资产摊销	2,945,414.04	633,388.97
长期待摊费用摊销	587,195.28	1,766,430.60
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)	-2,079.29	
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	3,311,186.31	6,307,356.70
投资损失 (收益以“—”号填列)	-2,097,741.07	-16,119,223.92
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-54,397.00	-126,125.09
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-19,666.31	21,272.87
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-280,915.14	
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-41,279,158.73	-16,056,556.29
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-14,470,768.25	4,303,473.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,519,516.03	-4,360,772.77
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		

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	89,835,479.13	137,704,186.80
减：现金的期初余额	137,704,186.80	107,986,843.34
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	-47,868,707.67	29,717,343.46

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
一、现金	89,835,479.13	137,704,186.80
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	89,835,479.13	137,704,186.80
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、期末现金及现金等价物余额	89,835,479.13	137,704,186.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （四十七）所有权和使用权受到限制的资产

项目	2025 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
应收账款	637,745.99	国家开发银行贷款抵押
在建工程	7,539,286.25	国家开发银行贷款抵押
投资性房地产	274,691,584.96	国家开发银行贷款抵押
合计	282,868,617.20	

## 九、承诺及或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团 的持股比例 (%)	母公司对本集团 的表决权比 例 (%)
湖南省高速公路集团有限公司	湖南长沙	公路建设管理	3,000,000.00	100.00	100.00

### （二）本集团的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注七、（一）。

### （三）本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系	组织机构代码
湖南高速材料贸易有限公司	同一母公司	75582546-5
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	母公司分公司	MA4RDTWN-0
湖南省高速公路集团有限公司衡阳分公司	母公司分公司	MA4RDUXK-5
湖南高速建设工程有限公司	同一母公司	18832498-9
湖南高速养护工程有限公司	同一母公司	73476924-9
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	母公司分公司	MA4TE247-5
湖南省高速公路集团有限公司机电分公司	母公司分公司	MAC9TY8C-7
衡阳湘高能源有限公司	同一方控制	MAD2D012-6
湖南高速信息科技有限公司	同一母公司	MA4PR82D-5
湖南高速华达工程有限公司	同一母公司	71219446-4
湖南省高速公路集团有限公司怀化分公司	母公司分公司	MA4RDTXH-8
湖南省高速公路集团有限公司	母子公司	18377636-1
湖南高速物业发展有限公司	同一母公司	78089940-7
湖南高速工程咨询有限公司	同一母公司	18381008-0
湖南省高速公路集团有限公司长沙分公司	母公司分公司	MA4RDPL0-1
湖南高广房地产开发有限公司	同一母公司	74062962-1
湖南高速集团财务有限公司	同一母公司	58702177-4
湖南建工集团有限公司	子公司股东	18376036-X
中交第二公路工程局有限公司	子公司股东	22052125-4
中南建设集团有限公司	子公司股东	18502165-9

(五) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
湖南高速物业发展有限公司	租赁	780,086.88	1,525,869.35
湖南高广房地产开发有限公司	租赁	494,217.94	1,162,865.71
湖南高速工程咨询有限公司	工程		542,522.26
合计		1,274,304.82	3,231,257.32

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
湖南高速材料贸易有限公司	运输服务	20,120,661.98	34,895,151.26
湖南高速华达工程有限公司	运输服务、其他		7,791,898.85
湖南高速养护工程有限公司	运输服务	1,227,217.31	5,598,554.90
湖南高速建设工程有限公司	运输服务、劳务	4,914,622.59	4,934,390.68
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	运输服务	1,270,917.8	2,323,736.16
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	劳务收入	306,603.77	
湖南省高速公路集团有限公司衡阳分公司	劳务收入	306,603.77	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部二分部	劳务收入	1,252,464.59	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部四分部	劳务收入	1,570,231.05	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部五分部	劳务收入	1,272,611.00	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部一分部	劳务收入	860,768.55	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部三分部	劳务收入	8,360,558.18	
湖南高速建设工程有限公司零道高速公路总承包部二分部	运输服务收入	2,251,067.92	
合计		43,714,328.51	55,543,731.85

(六) 关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

关联方	项目名称	2025 年 6 月 30 日余额	
		账面余额	坏账准备

湖南高速物流发展有限公司  
截止 2025 年 6 月 30 日及前一个会计年度财务报表附注

关联方	项目名称	2025 年 6 月 30 日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款：			
湖南高速材料贸易有限公司	服务费	3,919,709.94	
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	服务费	325,000.00	
湖南省高速公路集团有限公司衡阳分公司	服务费	325,000.00	
湖南高速建设工程有限公司	服务费	608,051.04	
湖南高速养护工程有限公司	服务费	217,380.00	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部三分部	服务费	7,490,192.35	
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	服务费	1,068,138.40	
湖南高速建设工程有限公司益常高速扩容工程第十三合同段项目经理部	服务费	7,694.87	
湖南高速建设工程有限公司项目部新新高速四标	服务费	248,589.90	
湖南高速建设工程有限公司零道高速公路总承包部二分部	服务费	1,853,664.02	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部二分部	服务费	1,337,381.22	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部四分部	服务费	1,676,692.11	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部五分部	服务费	50,394.91	
湖南高速建设工程有限公司耒宜扩容工程联合体总承包项目部一分部	服务费	1,136,203.55	
中交第二公路工程局有限公司	租赁款	267,044.31	
湖南高速华达工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十六、十七施工分部	材料款	150,585.90	
湖南省高速公路集团有限公司机电分公司	服务费、租赁款	123,381.84	
其他应收款：			
湖南高速材料贸易有限公司	内部资金往来	10,200,846.60	
衡阳湘高能源有限公司	内部资金往来	32,670,699.26	
湖南高速信息科技有限公司	其他	20,000.00	
湖南高速物流发展有限公司工会委员会	其他	1,600.00	
湖南省高速公路集团有限公司行政	物业费、水费	70,730.82	
湖南高速华达工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十六、十七施工分部	保证金	438,342.79	
湖南省高速公路集团有限公司怀化分公司	履约保证金	10,000.00	
湖南省高速公路集团有限公司	租赁费	4,161.48	

## 2、应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日余额
<b>应付账款：</b>		
中交第二公路工程局有限公司	质量保证金	2,989,084.56
湖南高速物业发展有限公司	服务费	258,388.80
中南建设集团有限公司	工程款	9,375,587.37
湖南高速养护工程有限公司	工程款	14,638.94
湖南高速工程咨询有限公司	服务费	929.70
<b>其他应付款：</b>		
湖南省高速公路集团有限公司	内部资金往来	39,898,501.10
湖南省高速公路集团有限公司郴州分公司	内部资金往来	36,274.08
湖南省高速公路集团有限公司长沙分公司	内部资金往来	9,583.38
湖南高广房地产开发有限公司	房屋租赁费	4,244,459.86
湖南高速工程咨询有限公司	档案管理费	558.98
湖南高速物流发展有限公司工会委员会	往来	21,000.00
中交第二公路工程局有限公司	借款	7,660,515.17
湖南建工集团有限公司	其他费用	92,786.61

## 十二、母公司财务报表的主要项目附注

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		2024 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	49,174,821.48		12,451,114.50	
3 至 4 年			1,448,000.00	434,400.00
4 至 5 年	1,448,000.00	724,000.00	300,000.00	300,000.00
5 年以上	300,000.00	300,000.00		
合计	50,922,821.48	1,024,000.00	14,199,114.50	734,400.00

#### 2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2025 年 6 月 30 日余额				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(%)	

类别	2025 年 6 月 30 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	0.59	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	50,622,821.48	99.41	724,000.00	1.43	49,898,821.48
其中：账龄组合	30,358,729.17	59.62	724,000.00	2.38	29,634,729.17
其他组合	20,264,092.31	39.79			20,264,092.31
合计	50,922,821.48	100.00	1,024,000.00		49,898,821.48

续

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	2.11	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	13,899,114.50	97.89	434,400.00	3.13	13,464,714.50
其中：账龄组合	7,256,155.14	51.11	434,400.00	5.99	6,821,755.14
其他组合	6,642,959.36	46.78			6,642,959.36
合计	14,199,114.50	100.00	734,400.00		13,464,714.50

期末，按单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
茶陵县商务和粮食局	300,000.00	300,000.00	5 年以上	100.00	无法收回
合计	300,000.00	300,000.00		100.00	

按信用风险特征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 年 6 月 30 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	28,910,729.17	95.23	
4 至 5 年	1,448,000.00	4.77	724,000.00
合计	30,358,729.17	100.00	724,000.00

续



账龄	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	5,808,155.14	80.04	
3 至 4 年	1,448,000.00	19.96	434,400.00
合计	7,256,155.14	100.00	434,400.00

组合计提项目：其他组合

账龄	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	20,264,092.31	100.00		6,642,959.36	100.00	
合计	20,264,092.31	100.00		6,642,959.36	100.00	

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
明阳智慧能源集团股份公司	11,453,153.66	22.49	
三一重能股份有限公司	9,604,910.00	18.86	
湖南高速建设工程有限公司未宜扩容工程联合体总承包项目部三分部	7,490,192.35	14.71	
湖南高速材料贸易有限公司	3,919,709.94	7.70	
江苏常友环保科技股份有限公司	3,028,695.40	5.95	
合计	35,496,661.35	69.71	

### （二）其他应收款

项目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	143,504,666.23	221,226,716.20
合计	143,504,666.23	221,226,716.20

### 1、其他应收款项

账龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	8,440,405.50	20,552,629.63
1 至 2 年	19,739,462.69	124,247,255.40
2 至 3 年	94,004,395.83	76,509,394.82

账龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
3 至 4 年	21,468,715.39	17,722.50
4 至 5 年	17,722.50	
小计	143,670,701.91	221,327,002.35
减：坏账准备	166,035.68	100,286.15
合计	143,504,666.23	221,226,716.20

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2025 年 6 月 30 日余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	143,670,701.91	100.00	166,035.68	0.12	143,504,666.23
其中：账龄组合	3,637,618.12	2.53	166,035.68	4.56	3,471,582.44
其他组合	140,033,083.79	97.47			140,033,083.79
合计	143,670,701.91	100.00	166,035.68		143,504,666.23

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	221,327,002.35	100.00	100,286.15	0.05	221,226,716.20
其中：账龄组合	2,822,724.46	1.28	100,286.15	3.55	2,722,438.31
其他组合	218,504,277.89	98.72			218,504,277.89
合计	221,327,002.35	100.00	100,286.15		221,226,716.20

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	

账龄	2025 年 6 月 30 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,993,127.19	54.79	
1 至 2 年	123,648.28	3.40	6,262.42
2 至 3 年	1,500,120.10	41.24	150,012.01
3 至 4 年	3,000.05	0.08	900.00
4 至 5 年	17,722.50	0.49	8,861.25
合计	3,637,618.12	100.00	166,035.68

续

账龄	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	908,613.94	32.19	
1 至 2 年	1,893,387.97	67.08	94,669.40
2 至 3 年	3,000.05	0.10	300.00
3 至 4 年	17,722.50	0.63	5,316.75
合计	2,822,724.46	100.00	100,286.15

组合计提项目：其他组合

组合名称	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	140,033,083.79			218,504,277.89		
合计	140,033,083.79			218,504,277.89		

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额		100,286.15		100,286.15
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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）	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		65,749.53		65,749.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额		166,035.68		166,035.68

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
衡阳高速物流有限公司	内部资金往来	45,370,092.40	1 年以内、1-2 年、2-3 年	31.58	
郴州高速物流有限责任公司	内部资金往来	49,665,141.63	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	34.57	
衡阳湘高能源有限公司	内部资金往来	32,670,699.26	1-2 年、2-3 年	22.74	
湖南高速材料贸易有限公司	内部资金往来	10,200,846.60	2-3 年、3-4 年	7.10	
成都速达康运运输有限公司	往来款	1,079,820.22	1 年内	0.75	
合计		138,986,600.11		96.74	

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额
对子公司投资	57,999,441.67	54,340,574.39	2,243,604.70	110,096,411.36
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	57,999,441.67	54,340,574.39	2,243,604.70	110,096,411.36
减：长期股权投资减值准备				
合计	57,999,441.67	54,340,574.39	2,243,604.70	110,096,411.36

1、对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
怀化高速物流 有限公司	26,101,900.00			26,101,900.00		
郴州高速物流 有限责任公司	28,343,700.00			28,343,700.00		
衡阳高速物流 有限公司	3,553,841.67	52,096,969.69		55,650,811.36		
合计	57,999,441.67	52,096,969.69		110,096,411.36		

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入与营业成本

项目	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,558,333.11	79,074,131.72	85,752,741.46	82,263,234.84
其他业务	11,310,945.55	3,235,662.92	15,048,815.33	13,957,182.75
合计	96,869,278.66	82,309,794.64	100,801,556.79	96,220,417.59

2、按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
劳务收入	13,929,840.91	9,789,569.15	6,829,392.01	5,340,853.04
运输服务收入	71,628,492.20	69,284,562.57	78,923,349.45	76,922,381.80
小计	85,558,333.11	79,074,131.72	85,752,741.46	82,263,234.84
其他业务：				
其他收入	11,310,945.55	3,235,662.92	15,048,815.33	13,957,182.75
小计	11,310,945.55	3,235,662.92	15,048,815.33	13,957,182.75
合计	96,869,278.66	82,309,794.64	100,801,556.79	96,220,417.59

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		16,119,223.92
合计		16,119,223.92

(六) 现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	6,343,613.90	18,037,746.09
加: 资产减值损失		
信用减值损失	355,349.53	597,646.70
固定资产折旧	102,472.51	119,166.34
使用权资产折旧	131,108.79	1,073,544.07
无形资产摊销	16,981.14	
长期待摊费用摊销	587,195.28	1,766,430.60
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)	-2,079.29	
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	980,002.01	-2,391,576.65
投资损失 (收益以“—”号填列)		-16,119,223.92
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-53,905.15	-126,125.09
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-19,666.31	44,010.96
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-280,915.14	
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-25,555,438.01	-15,290,022.25
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-22,307,355.20	7,012,823.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-39,702,635.94	-5,275,579.47
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	29,124,557.71	54,966,497.53
减: 现金的期初余额	54,966,497.53	43,011,245.85
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	-25,841,939.82	11,955,251.68

### 十三、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本集团总经办于 2025 年 10 月 18 日批准报出。

湖南高速物流发展有限公司







# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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。

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3542.5 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014 年 01 月 02 日

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号  
楼 13 层 1316-1326

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询业务；工业设计服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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 08 月 01 日





## 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

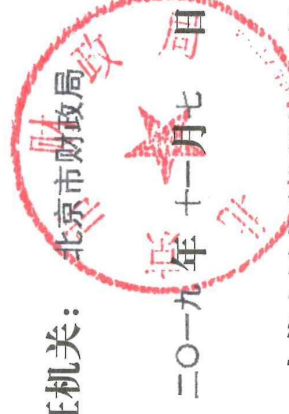
批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

## 说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

合格专用章

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

注册会计师协会  
合格专用章

注册会计师协会  
合格专用章

证书编号：  
No. of Certificate

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名：  
Full name

性别：  
Sex

出生日期：  
Date of birth

工作单位：  
Working unit

身份证号码：  
Identity card No.

李震

男

1976-10-29

湖南天华有限责任会计师事务所

430103197610290516

5

注册税务师变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南星程有限责任会计师事务所  
CPAs

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

2016年12月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南天华有限责任会计师事务所  
CPAs

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

2016年12月12日

12

注意：湖南天华有限责任会计师事务所  
注册会计师协会

一、注册会计师执业，必要时须向委托方出示本证书。  
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意调入：湖南天华有限责任会计师事务所  
(解子强 2016.12.29)

1. When practising, the CPA shall show 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 return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110005200012  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 09 日  
Date of Issuance



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

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

转出协会日期  
Date of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

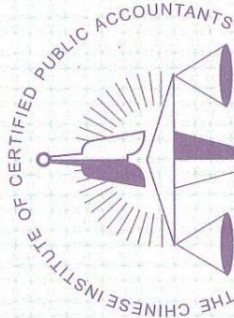
转入协会日期  
Date of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show 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 return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中国注册会计师协会

姓名 肖燕娇  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1979-09-27  
Date of birth

工作单位 湖南天信兴业会计师事务所  
Working unit

身份证号码 430524197909275242  
Identity card No.

