



**湖南高速材料贸易有限公司**  
**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**

<b>一、 审计报告</b>	<b>1-3</b>
<b>二、 已审公司财务报表</b>	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5-6
5. 财务报表附注	7-55

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**



中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国·北京  
海淀区西直门北大街 43 号  
金运大厦 B 座 13 层  
邮编 100044  
电话 010 6221 2990  
传真 010 6225 4941  
网址 www.zttcpa.com

## 审计报告

中证天通 (2025) 专审 34110033 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材料贸易有限公司（以下简称材贸公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-6 月、2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了材贸公司 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月、2024 年度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，我们独立于材贸公司，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

材贸公司管理层（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，管理层负责评估材贸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材贸公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督材贸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，就可能导致对材贸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材贸公司不能持续经营。

(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充分反映相关交易和事项。

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

## 资产负 债 表

2025年6月30日

编制单位：湖南高速材料贸易有限公司

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	七（一）	299,518,924.91	451,595,346.11
△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	七（二）	11,797,762.80	37,777,100.17
应收账款	七（三）	513,470,192.00	985,972,440.81
应收款项融资			
预付款项	七（四）	108,683,018.92	102,329,667.67
其他应收款	七（五）	15,955,796.81	14,512,615.30
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	七（六）	218,230,084.17	63,632,814.74
其中：原材料		165,828.01	472,426.09
库存商品（产成品）		217,401,146.26	63,160,388.65
合同资产	七（七）	95,806,906.08	222,755,218.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（八）	23,502,020.47	0.90
<b>流动资产合计</b>		<b>1,286,964,706.16</b>	<b>1,878,575,203.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
△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			
固定资产	七（九）	9,479,908.87	10,234,895.69
其中：固定资产原价		42,759,649.11	43,916,755.48
累计折旧		33,279,740.24	33,681,859.79
固定资产减值准备			
在建工程			4,755.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七（十）	1,556,253.19	1,627,567.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十一）	979,030.74	1,219,042.27
递延所得税资产	七（十二）	13,479,692.02	13,606,107.93
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,494,884.82</b>	<b>26,692,369.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,312,459,590.98</b>	<b>1,905,267,573.39</b>

(后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:

## 资产负 债 表 (续)

2025年6月30日

编制单位：湖南高速材料贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	七(十三)	464,000,000.00	557,300,000.00
交易性金融负债	10203		
衍生金融负债			
应付票据	七(十四)	398,752,100.00	579,551,478.29
应付账款	七(十五)	80,991,601.23	289,821,576.07
预收款项			
合同负债	七(十六)	46,479,066.73	8,020,130.26
应付职工薪酬	七(十七)	12,213,929.98	12,325,478.50
其中：应付工资		9,408,166.49	9,830,255.03
应付福利费			
应交税费	七(十八)	4,674,915.46	42,462,403.65
其他应付款	七(十九)	19,328,124.23	143,258,225.21
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七(二十)	6,029,468.34	1,042,616.93
流动负债合计		1,032,469,205.97	1,633,781,908.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负债合计		1,032,469,205.97	1,633,781,908.91
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	七(二十一)	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七(二十二)	150,876,897.55	150,876,897.55
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七(二十三)	147,151.24	147,151.24
其中：法定公积金		147,151.24	147,151.24
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润	七(二十四)	-21,033,663.78	-29,538,384.31
所有者权益(或股东权益)合计		279,990,385.01	271,485,664.48
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,312,459,590.98	1,905,267,573.39

(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:

## 利润表

2025年1-6月

编制单位：湖南高速材料贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>513,444,035.88</b>	<b>2,712,124,563.92</b>
其中：营业收入	七(二十五)	513,444,035.88	2,712,124,563.92
<b>二、营业总成本</b>		<b>498,381,784.90</b>	<b>2,628,866,309.67</b>
其中：营业成本	七(二十五)	481,116,276.06	2,572,556,820.93
税金及附加	七(二十六)	889,842.03	7,656,894.18
销售费用	七(二十七)	6,451,145.53	12,355,979.82
管理费用	七(二十八)	4,644,952.79	12,419,875.32
研发费用	七(二十九)		3,093,778.36
财务费用	七(三十)	5,279,568.49	20,782,961.06
其中：利息费用		6,047,734.26	21,997,048.63
利息收入		1,025,309.16	1,961,010.71
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加： 其他收益	七(三十一)	8,865.03	44,433.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	七(三十二)	505,663.63	-303,883.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七(三十三)	128.00	4,480.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,576,907.64</b>	<b>83,003,284.07</b>
加： 营业外收入	七(三十四)	10.22	130,843.13
其中：政府补助			
减： 营业外支出	七(三十五)	158,707.56	2,179.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>15,418,210.30</b>	<b>83,131,947.68</b>
减： 所得税费用	七(三十六)	5,762,089.77	21,641,006.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,656,120.53</b>	<b>61,490,941.41</b>
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,656,120.53	61,490,941.41
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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. 不能转损益的保险合同金融变动			
6. 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. 可转损益的保险合同金融变动			
△8. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
9. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>9,656,120.53</b>	<b>61,490,941.41</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：

## 现金流量表

2025年1-6月

编制单位：湖南高速材料贸易有限公司

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		1,190,638,013.06	2,653,196,011.99
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		3,803,552.15	43,492,339.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,194,441,565.21</b>	<b>2,696,688,351.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,094,441,336.42	2,444,101,935.31
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保险质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		9,728,184.66	21,068,986.72
支付的各项税费		18,623,677.75	31,604,575.45
支付其他与经营活动有关的现金		124,376,383.30	90,872,417.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,247,169,582.13</b>	<b>2,587,647,914.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	七(三十七)	<b>-52,728,016.92</b>	<b>109,040,436.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		625.98	9,993.11
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>625.98</b>	<b>9,993.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,296.00	30,036.49
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,296.00</b>	<b>30,036.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-670.02</b>	<b>-20,043.38</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		300,000,000.00	699,300,000.00
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>		<b>300,000,000.00</b>	<b>699,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		393,300,000.00	450,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,047,734.26	48,545,219.55
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>455,653,175.74</b>	<b>516,967,363.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-155,653,175.74</b>	<b>182,332,636.16</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>	七(三十七)	<b>-208,381,862.68</b>	<b>291,353,029.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额	七(三十七)	364,380,022.32	73,026,992.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七(三十七)	<b>155,998,159.64</b>	<b>364,380,022.32</b>

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

宏沈  
印立

2301020318069

主管会计工作负责人：

132214  
2301020318069

会计机构负责人：宋海青



编制单位：湖南高远材料贸易有限公司

2025年1-6月

## 权益变动表

项 目	行次	实收资本 (或股本)	203其他权益工具			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	150,000,000.00	1	2	3	4	5	6	7	8	147,151.24	271,485,664.48
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	150,000,000.00	-	-	-	-	150,876,897.55	-	-	147,151.24	-	29,538,384.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,504,720.53
(一) 综合收益总额	7											9,656,120.53
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	150,000,000.00	-	-	-	-	150,876,897.55	-	-	147,151.24	-	279,990,385.01

(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人： 张建伟会计机构负责人： 朱晓青

企业负责人：



续表

制单单位：湖南简速材料贸易有限公司

2025 RELEASE UNDER E.O. 14176

企业负责人：

(后附注系财务报表的组成部分)  
主管会计工作负责人：王海

会计机构负责人：朱海芳

沈立  
宏印

# 湖南高速材料贸易有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 基本情况

湖南高速材料贸易有限公司（以下简称“本公司”）于2003年11月12日经长沙市市场监督管理局注册登记，曾用名湖南百通沥青高新技术有限公司、湖南路安特沥青高新技术有限公司，系由湖南高速养护工程有限公司投资设立的法人独资有限责任公司；统一社会信用代码：91430100755825465D，注册资本为人民币15,000.00万元。注册地位于长沙市开福区三一大道500号马兰山公寓综合楼1401，公司法定代表人：沈立宏。2020年3月25日公司股东由湖南高速养护工程有限公司变更为湖南省高速公路集团有限公司。

湖南省高速公路集团有限公司为本公司的母公司。本公司的营业期限为50年，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

总部地址：长沙市开福区三一大道500号。

#### (二) 业务性质和主要经营活动

业务性质：非金属矿物制品业。

本公司经营范围：一般项目：建筑材料销售；轻质建筑材料销售；非金属矿及制品销售；高性能纤维及复合材料销售；新材料技术研发；砼结构构件销售；砼结构构件制造；轻质建筑材料制造；水泥制品制造；石灰和石膏销售；金属结构销售；金属材料销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑用石加工；水泥制品销售；钢压延加工；建筑用钢筋产品销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内贸易代理；国内货物运输代理；销售代理；石油制品销售（不含危险化学品）；合成材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石油制品制造（不含危险化学品）；废旧沥青再生技术研发；非金属矿物制品制造；高性能纤维及复合材料制造；煤炭及制品销售；劳务服务（不含劳务派遣）；非居住房地产租赁；特种设备出租；机械设备租赁；金属矿石销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；交通及公共管理用金属标牌制造；交通及公共管理用标牌销售；建筑防水卷材产品制造；建筑防水卷材产品销售；玻璃纤维增强塑料制品制造；玻璃纤维增强塑料制品销售；金属结构制造；金属丝绳及其制品制造；金属丝绳及其制品销售；塑料制品制造；

塑料制品销售；玻璃纤维及制品制造；玻璃纤维及制品销售；隔热和隔音材料制造；隔热和隔音材料销售；林业产品销售；涂料销售（不含危险化学品）；橡胶制品制造；橡胶制品销售；保温材料销售；非食用林产品初加工；生物基材料制造；生物基材料销售；光伏设备及元器件销售；机械电气设备销售；光缆销售；减振降噪设备销售；环境保护专用设备销售。（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）许可项目：建筑用钢筋产品生产；非煤矿山矿产资源开采；建筑劳务分包。（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）

## （二）财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 10 月 18 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 三、持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

### （五）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

## （六）金融工具

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

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

## 3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

## 4、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### 5、金融负债的终止确认

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

### (七) 预期信用损失的确认方法及会计处理方法

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权投资、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。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、应收票据。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、应收账款。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### 确定组合的依据

##### 按组合计提预期信用损失准备的应收账款

关联方组合	本组合为应收纳入集团公司合并范围的关联方的应收款项。
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

##### 按组合计提预期信用损失准备的计提方法

关联方组合	关联方组合，不能收回的可能性较小，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

#### 应收账款计提比例 (%)

1年以内	0
1-2年	5
2-3年	10

**应收账款计提比例 (%)**

3-4年	30
4-5年	50
5年以上	80

3、其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

**确定组合的依据**

按组合计提预期信用损失准备的应收账款

关联方组合	以应收纳入集团公司合并范围的关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

**按组合计提预期信用损失准备的计提方法**

关联方组合	关联方组合，不能收回的可能性较小，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

(1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

**其他应收款计提比例 (%)**

1年以内	0
1-2年	5
2-3年	10
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	80

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

**4、应收款项融资。**

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	预期信用损失计提方法
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：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

5、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。

## （八）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

### 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司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。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盈亏得和盘亏损失计入当期损益。

## 5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

## (九) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

## (十) 与合同成本有关的资产

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

公司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，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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：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；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

## (十一) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

### 2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	3-5	3.17-9.70
机器设备（专用设备）	5-15	1-3	6.47-19.80
运输工具	5	3-5	19.00-19.40
办公设备及其他	3-10	1-3	9.70-33.00

#### 4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

#### 5、固定资产处置

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

### （十二）在建工程

#### 1、在建工程计价

按各项工程所发生实际成本核算。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。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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。

### (十三) 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：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

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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，在发生时计入当期损益。

#### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十四) 无形资产及开发支出

## 1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

## 2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

## 3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

## 4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### （十五）长期资产减值

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

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

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

资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **(十六) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(十七) 合同负债**

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

#### **(十八) 职工薪酬**

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （十九）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

#### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十）收入

#### 1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期限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，公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商

品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期限内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3、收入确认的具体方法

公司收入主要包括商品销售收入、提供服务收入、租赁业务收入等。

### （1）销售商品

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

### （2）提供服务

本公司提供服务交易的结果能够可靠估计、取得验收证明时，即履行了合同中的履约义务时，确认提供服务收入。

### （3）租赁业务

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁收入确认原则依据《企业会计准则第 21 号-租赁》，未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。对于或有租金，在实际发生时确认为当期收

入。对于经营租赁的租金，出租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的也可采用。存在免租期的情况下，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按照直线法或者其他合理方法进行分配，免租期内应确认租赁收入。在出租人承担了承租人的某些费用的情况下，将该费用从租金收入总额中扣除，并将余额在整个租赁期内进行分配。

## （二十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

## （二十二）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

### 3、政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

### 4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿企业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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税务外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认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。如果不属于企业合并交易且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)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本公司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，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。

本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

2、资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- ①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

#### （二十四）租赁

##### 1、租赁的识别。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 2、租赁期的评估。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该

选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 3、作为承租人。

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 2,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(1) 作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 4、作为出租人。

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。经营租赁发生变更的，公司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。

## (二十五) 所得税

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非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，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；

(2) 对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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；

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，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。

本公司于资产负债表日，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，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。

## 五、重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

### 2、会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

## 六、税项

### (一) 本公司的主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

税目	纳税(费)基础	税(费)率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 七、财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

#### 1、货币资金分类:

项目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额
现金		
银行存款	242,974,325.64	364,332,830.04
其他货币资金	56,544,599.27	87,262,516.07
合计	299,518,924.91	451,595,346.11
其中：存放集团财务公司款项	140,633,840.29	362,517,905.89

受限制的货币资金明细如下：

项目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额
银行承兑汇票保证金	56,520,765.27	87,215,323.79
受托支付冻结	87,000,000.00	
合计	143,520,765.27	87,215,323.79

### (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	11,797,762.80		11,797,762.80	37,777,100.17		37,777,100.17
合计	11,797,762.80		11,797,762.80	37,777,100.17		37,777,100.17

#### 2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	34,338,633.82	
合计	34,338,633.82	

### (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）	470,296,163.03		966,159,963.62	
1 至 2 年	39,296,536.55	1,188,763.99	13,329,572.74	481,301.61
2 至 3 年	1,731,271.47	173,127.15	7,247,548.11	719,756.56
3 至 4 年	4,495,289.72	1,333,592.14	766,339.03	479,924.52
4 至 5 年	766,339.03	479,924.52	300,000.00	150,000.00
5 年以上	4,042,218.06	3,982,218.06	3,932,220.36	3,932,220.36
合 计	520,627,817.86	7,157,625.86	991,735,643.86	5,763,203.05

## 2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
单项计提坏账准备的应收账款	4,222,142.58	0.81	4,222,142.58	
按组合计提坏账准备的应收账款	516,405,675.28	99.19	2,935,483.28	513,470,192.00
其中：组合 1：账龄组合	315,074,560.60	60.52	2,935,483.28	312,139,077.32
组合 2：关联方组合	201,331,114.68	38.67		201,331,114.68
合 计	520,627,817.86	100.00	7,157,625.86	513,470,192.00

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
单项计提坏账准备的应收账款	4,412,144.88	0.44	4,412,144.88	
按组合计提坏账准备的应收账款	987,323,498.98	99.56	1,351,058.17	985,972,440.81
其中：组合 1：账龄组合	393,499,570.38	39.68	1,351,058.17	392,148,512.21
组合 2：关联方组合	593,823,928.60	59.88		593,823,928.60
合 计	991,735,643.86	100.00	5,763,203.05	985,972,440.81

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
黑龙江嘉昌路桥建筑有限责任公司	170,613.22	170,613.22	4-5 年	100.00	预计难以收回
怀化市华桥物资有限公司	303,640.93	303,640.93	5 年以上	100.00	预计难以收回
江苏安防科技有限公司	32,198.03	32,198.03	5 年以上	100.00	预计难以收回

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
冷水江钢铁有限责任公司	144,748.90	144,748.90	4-5 年	100.00	预计难以收回
四川攀峰路桥建设集团有限公司	3,202,273.54	3,202,273.54	5 年以上	100.00	预计难以收回
许昌广莅公路工程建设有限责任公司	122,073.28	122,073.28	5 年以上	100.00	预计难以收回
中铁十一局集团第三工程有限公司	36,267.84	36,267.84	4-5 年	100.00	预计难以收回
中冶交通工程技术有限公司	128,294.56	128,294.56	4-5 年	100.00	预计难以收回
安徽省路桥工程集团有限责任公司新淑高速公路第十八合同段	49,912.18	49,912.18	5 年以上	100.00	预计难以收回
路安通智科技集团有限公司	32,120.10	32,120.10	5 年以上	100.00	预计难以收回
合计	4,222,142.58	4,222,142.58	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

①组合计提项目：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	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	284,822,702.19	0.00		376,375,972.68	0.00	
1至2年	23,775,279.80	5.00	1,188,763.99	9,626,032.17	5.00	481,301.61
2至3年	1,731,271.47	10.00	173,127.15	7,197,565.53	10.00	719,756.56
3至4年	4,445,307.14	30.00	1,333,592.14		30.00	
4至5年		50.00		300,000.00	50.00	150,000.00
5年以上	300,000.00	80.00	240,000.00		80.00	
合计	315,074,560.60	—	2,935,483.28	393,499,570.38	—	1,351,058.17

②组合计提项目：关联方组合

账 龄	2025年6月30日余额			2024年12月31日余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	185,473,460.89			589,783,990.94		
1至2年	15,521,256.70			3,703,540.57		
2至3年				49,982.58		
3至4年	49,982.58			286,414.51		
4至5年	286,414.51					

账 龄	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5 年以上						
合 计	201,331,114.68			593,823,928.60		

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项	4,412,144.88		190,002.30		4,222,142.58
组合：	1,351,058.17	1,584,425.11			2,935,483.28
账龄组合	1,351,058.17	1,584,425.11			2,935,483.28
合 计	5,763,203.05	1,584,425.11	190,002.30		7,157,625.86

收回或转回的坏账准备：

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计 已计提坏账准备金额	转回或收回 原因、方式
江苏安防科技有限公司	190,002.30	222,200.33	收回应收账款
合 计	190,002.30	222,200.33	

### 4、应收账款 2025 年 6 月 30 日余额前五名的客户列示如下：

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
湖南路桥建设集团有限责任公司零道 6 标	68,083,760.55	13.08	
中国二冶集团有限公司	49,768,624.97	9.56	
湖南高速养护工程有限公司	47,208,167.18	9.07	
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	45,467,606.23	8.73	
湖南高速建设工程有限公司项目部城龙高速一标	45,291,492.54	8.70	
合 计	255,819,651.47	49.14	

## (四) 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）	107,429,466.71	98.68		102,164,412.20	97.42	
1 至 2 年	1,251,551.05	1.15	62,577.55	172,478.56	0.16	8,623.93

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 (%)	
2 至 3 年	71,754.12	0.07	7,175.41	1,556.49		155.65
3 年以上	113,836.26	0.10	113,836.26	2,535,223.37	2.42	2,535,223.37
合 计	108,866,608.14	100.00	183,589.22	104,873,670.62	100.00	2,544,002.95

## 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
湖南高速材料贸易有限公司	郴州市苏仙区俭顺公路材料有限公司	112,279.77	3 年以上	无法收回，全额计提坏账
湖南高速材料贸易有限公司	国网湖南省电力有限公司涟源市供电分公司	1,556.49	3 年以上	未结算
湖南高速材料贸易有限公司	湖南远大水泥有限责任公司	963,264.17	1-2 年	未结算
合 计		1,077,100.43	—	—

## 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
湖南华菱涟源钢铁有限公司	44,831,738.31	41.18	
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	19,504,881.53	17.92	
湖南海螺水泥有限公司	10,000,000.00	9.19	
华新水泥（郴州）有限公司	5,498,921.60	5.05	
湖南省旗润材料贸易有限公司	4,830,000.00	4.44	
合 计	84,665,541.44	77.78	—

## （五）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	15,955,796.81	14,512,615.30
合 计	15,955,796.81	14,512,615.30

## 1、其他应收款

### （1）其他应收款项账龄分析

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

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）	7,134,151.54		9,371,525.47	
1 至 2 年	6,237,017.13	195,189.15	1,454,680.05	1,104,184.99
2 至 3 年	1,454,680.05	1,178,120.88	4,149,933.88	389,465.31
3 至 4 年	3,303,903.88	1,050,645.76	901,000.00	
4 至 5 年	500,000.00	250,000.00	4,698,852.40	4,569,726.20
5 年以上	40,240,718.01	40,240,718.01	36,390,970.01	36,390,970.01
合 计	<b>58,870,470.61</b>	<b>42,914,673.80</b>	<b>56,966,961.81</b>	<b>42,454,346.51</b>

(2) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
往来款	40,978,452.38	41,333,573.46
保证金及押金	17,802,635.95	15,011,693.35
备用金	89,382.28	621,695.00
小 计	<b>58,870,470.61</b>	<b>56,966,961.81</b>
减：坏账准备	42,914,673.80	42,454,346.51
合 计	<b>15,955,796.81</b>	<b>14,512,615.30</b>

(3) 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	41,409,558.17	70.34	41,409,558.17	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	17,460,912.44	29.66	1,505,115.63	8.62	15,955,796.81
其中：组合 1：账龄组合	17,043,626.18	28.95	1,505,115.63	8.83	15,538,510.55
组合 2：关联方组合	417,286.26	0.71			417,286.26
合 计	<b>58,870,470.61</b>	<b>100.00</b>	<b>42,914,673.80</b>	<b>—</b>	<b>15,955,796.81</b>

(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	41,388,590.04	72.65	41,388,590.04	100.00	

按组合计提坏账准备的其他应收款项	15,578,371.77	27.35	1,065,756.47	6.84	14,512,615.30
其中：组合 1：账龄组合	15,089,865.38	26.49	1,065,756.47	7.06	14,024,108.91
组合 2：关联方组合	488,506.39	0.86			488,506.39
合 计	<b>56,966,961.81</b>	<b>100.00</b>	<b>42,454,346.51</b>	—	<b>14,512,615.30</b>

单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
华北泰兴护栏有限公司	16,163,626.74	16,163,626.74	100.00	预计无法收回
湖南众禾石料有限公司	5,819,914.98	5,819,914.98	100.00	预计无法收回
郴州市苏仙区俭顺公路材料有限公司	4,599,311.70	4,599,311.70	100.00	预计无法收回
沅江市高顺货物运输服务有限公司	3,986,461.00	3,986,461.00	100.00	预计无法收回
湖南邦成桥梁科技有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	100.00	预计无法收回
郴州市开发区腾胜建材经营部	1,615,770.00	1,615,770.00	100.00	预计无法收回
中国石化销售股份有限公司湖南株洲石油分公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
江苏祥和沥青有限公司	765,969.92	765,969.92	100.00	预计无法收回
洪江市诚信公路物资贸易有限责任公司	706,586.17	706,586.17	100.00	预计无法收回
左卫华	564,585.00	564,585.00	100.00	预计无法收回
湖南同力交通实业有限责任公司	380,000.00	380,000.00	100.00	预计无法收回
湖南路桥路翔工程有限公司	319,767.87	319,767.87	100.00	预计无法收回
长沙芙蓉区海威电子产品经营部	271,810.00	271,810.00	100.00	预计无法收回
湖南浏阳南方水泥有限公司	222,659.12	222,659.12	100.00	预计无法收回
江西芦溪南方水泥有限公司	179,174.75	179,174.75	100.00	预计无法收回
华新水泥（郴州）有限公司	78,479.13	78,479.13	100.00	预计无法收回
代扣税金-历史遗留款	71,220.13	71,220.13	100.00	预计无法收回
陈钏	57,110.00	57,110.00	100.00	预计无法收回
长沙伟翔配送服务有限公司	56,404.60	56,404.60	100.00	预计无法收回
芜湖锦程航运有限公司	47,703.09	47,703.09	100.00	预计无法收回
新化县鸿运达物流有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
广西鱼峰水泥股份有限公司	33,246.06	33,246.06	100.00	预计无法收回
湖北华新水泥有限公司	17,875.67	17,875.67	100.00	预计无法收回
社会保险	11,882.15	11,882.15	100.00	预计无法收回

债务人名称	2025 年 6 月 30 日余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
壳牌（中国）有限公司	0.09	0.09	100.00	预计无法收回
合计	41,409,558.17	41,409,558.17	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

①组合计提项目：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
1 年以内（含 1 年）	7,114,151.54		9,245,239.21	
1 至 2 年	5,555,843.04	277,792.15	368,942.17	18,447.11
2 至 3 年	923,830.00	92,383.00	3,775,831.60	377,583.16
3 至 4 年	2,949,801.60	884,940.48	901,000.00	270,300.00
4 至 5 年	500,000.00	250,000.00	798,852.40	399,426.20
5 年以上				
合 计	17,043,626.18	1,505,115.63	15,089,865.38	1,065,756.47

②组合计提项目：关联方组合

项 目	2025 年 6 月 30 日余额			2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	20,000.00			217,506.39		
1 至 2 年	126,286.26					
2 至 3 年				271,000.00		
3 至 4 年	271,000.00					
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	417,286.26			488,506.39		

(4) 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		1,065,756.47	41,388,590.04	42,454,346.51
期初余额在本期				

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)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		439,359.16	71,220.13	510,579.29
本期转回			20,000.00	20,000.00
本期转销				
本期核销			30,252.00	30,252.00
其他变动				
<b>2025 年 6 月 30 日余额</b>		<b>1,505,115.63</b>	<b>41,409,558.17</b>	<b>42,914,673.80</b>

(4) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
衡阳市恒源公路物资贸易有限公司	20,000.00	20,000.00	收回其他应收款
<b>合 计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>	

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
华新水泥(郴州)有限公司	往来款	30,252.00	处置原广信材料公司历史遗留问题	报批程序	否
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>30,252.00</b>	<b>--</b>		<b>--</b>

(5) 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
华北泰兴护栏有限公司	往来款	16,163,626.74	5年以上	27.46	16,163,626.74
湖南众禾石料有限公司	往来款	5,819,914.98	5年以上	9.89	5,819,914.98
中冶路桥建设有限公司	履约保证金	5,150,000.00	1-2年	8.75	257,500.00
郴州市苏仙区俭顺公路材料有限公司	往来款	4,599,311.70	5年以上	7.81	4,599,311.70
沅江市高顺货物运输服务有限公司	往来款	3,986,461.00	5年以上	6.77	3,986,461.00
<b>合 计</b>		<b>35,719,314.42</b>		<b>60.68</b>	<b>30,826,814.42</b>

## (六) 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	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	165,828.01		165,828.01	472,426.09		472,426.09
库存商品	221,064,025.48	3,662,879.22	217,401,146.26	66,823,267.87	3,662,879.22	63,160,388.65
生产成本	663,109.90		663,109.90			
合 计	221,892,963.39	3,662,879.22	218,230,084.17	67,295,693.96	3,662,879.22	63,632,814.74

### 2、借款费用资本化

存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

## (七) 合同资产

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
材料款	95,806,906.08		95,806,906.08	222,755,218.08		222,755,218.08
合 计	95,806,906.08		95,806,906.08	222,755,218.08		222,755,218.08

## (八) 其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税额	23,502,020.47	
预缴税金		0.90
合 计	23,502,020.47	0.90

## (九) 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	9,439,466.87	10,234,895.69
固定资产清理	40,442.00	
合 计	9,479,908.87	10,234,895.69

### 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
一、账面原值合计	43,916,755.48	5,944.95	1,203,493.32	42,719,207.11

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
其中：非公路资产构筑物	8,333,752.05		1,160,894.09	7,172,857.96
房屋、建筑物	3,809,033.05			3,809,033.05
机器设备	28,882,615.34	5,944.95		28,888,560.29
运输工具	824,619.31			824,619.31
办公设备及其他	2,066,735.73		42,599.23	2,024,136.50
二、累计折旧合计	33,681,859.79	628,650.23	1,030,769.78	33,279,740.24
其中：非公路资产构筑物	4,954,395.39	130,035.31	988,596.53	4,095,834.17
房屋、建筑物	3,460,147.64	11,217.72		3,471,365.36
机器设备	23,120,975.08	363,535.86		23,484,510.94
运输工具	631,493.44	32,263.74		663,757.18
办公设备及其他	1,514,848.24	91,597.60	42,173.25	1,564,272.59
三、固定资产账面净值合计	10,234,895.69			9,439,466.87
其中：非公路资产构筑物	3,379,356.66	--	--	3,077,023.79
房屋、建筑物	348,885.41	--	--	337,667.69
机器设备	5,761,640.26	--	--	5,404,049.35
运输工具	193,125.87	--	--	160,862.13
办公设备及其他	551,887.49	--	--	459,863.91
四、固定资产减值准备合计				
其中：非公路资产构筑物				
房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	10,234,895.69			9,439,466.87
其中：非公路资产构筑物	3,379,356.66	--	--	3,077,023.79
房屋、建筑物	348,885.41	--	--	337,667.69
机器设备	5,761,640.26	--	--	5,404,049.35
运输工具	193,125.87	--	--	160,862.13
办公设备及其他	551,887.49	--	--	459,863.91

## 2、固定资产清理

项目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	转入清理的原因
SBS 改性仓库	23,460.00		雪灾受损报废
固废仓库	5,986.00		

项目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	转入清理的原因
盘塘库锅炉棚	10,996.00		
合计	40,442.00		--

#### (十) 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
一、原价合计	2,584,926.00			2,584,926.00
其中：土地使用权	2,584,926.00			2,584,926.00
二、累计摊销合计	957,358.24	71,314.57		1,028,672.81
其中：土地使用权	957,358.24	71,314.57		1,028,672.81
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	1,627,567.76	—	—	1,556,253.19
其中：土地使用权	1,627,567.76	—	—	1,556,253.19

#### (十一) 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	140,333.78	286,769.75	63,088.87		364,014.66	
租金	31,789.29	15,894.64	47,683.93			
其他	1,046,919.20	19,622.64	451,525.76		615,016.08	
合计	1,219,042.27	322,287.03	562,298.56		979,030.74	

#### (十二) 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

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
一、递延所得税资产	13,479,692.02	53,918,768.10	13,606,107.93	54,424,431.73
资产减值准备	13,479,692.02	53,918,768.10	13,606,107.93	54,424,431.73

#### (十三) 短期借款

##### 1、短期借款分类

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
信用借款	464,000,000.00	557,300,000.00
合 计	464,000,000.00	557,300,000.00

#### (十四) 应付票据

类 别	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额
银行承兑汇票	398,752,100.00	579,551,478.29
合 计	398,752,100.00	579,551,478.29

#### (十五) 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）	51,478,811.11	283,963,509.84
1 至 2 年（含 2 年）	24,137,259.25	3,985,178.65
2 至 3 年（含 3 年）	3,502,643.29	473,832.86
3 年以上	1,872,887.58	1,399,054.72
合 计	80,991,601.23	289,821,576.07

#### 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
怀化市金瑞爆破工程有限公司	2,773,243.85	未结算
江苏帅龙集团有限公司	3,847,138.86	未结算
合 计	6,620,382.71	

#### (十六) 合同负债

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额
预收货款	46,296,061.65	8,020,130.26
预收资金占用费	183,005.08	
合 计	46,479,066.73	8,020,130.26

#### (十七) 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	10,538,587.98	8,416,736.97	8,916,653.21	10,038,671.74
离职后福利-设定提存计划	1,786,890.52	1,199,899.17	811,531.45	2,175,258.24
辞退福利				

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
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	12,325,478.50	9,616,636.14	9,728,184.66	12,213,929.98

### 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	9,830,255.03	4,839,366.50	5,261,455.04	9,408,166.49
职工福利费		144,790.14	144,790.14	
社会保险费		518,593.25	518,593.25	
其中：医疗保险费		416,757.09	416,757.09	
工伤保险费		101,836.16	101,836.16	
住房公积金		541,920.00	541,920.00	
工会经费和职工教育经费	81,023.47	186,219.45	267,242.92	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	627,309.48	2,185,847.63	2,182,651.86	630,505.25
合计	10,538,587.98	8,416,736.97	8,916,653.21	10,038,671.74

### 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	1,786,890.52	1,199,899.17	811,531.45	2,175,258.24
其中：基本养老保险费		775,571.52	775,571.52	
失业保险费		33,959.93	33,959.93	
企业年金缴费	1,786,890.52	390,367.72	2,000.00	2,175,258.24
合计	1,786,890.52	1,199,899.17	811,531.45	2,175,258.24

### (十八) 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	26,349,891.68	1,720,497.58	27,525,383.18	545,006.08
城市维护建设税	1,844,141.67	120,434.78	1,926,426.02	38,150.43
教育费附加(含地方教育费附加)	1,317,244.05	86,024.84	1,376,018.59	27,250.30
企业所得税	11,776,156.86	5,635,673.86	13,741,498.17	3,670,332.55
个人所得税	802.28	115,559.27	115,833.46	528.09

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
印花税	768,257.24	375,315.67	865,972.18	277,600.73
水利建设基金	405,909.87	308,066.74	597,929.33	116,047.28
合 计	42,462,403.65	8,361,572.74	46,149,060.93	4,674,915.46

#### (十九) 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	19,328,124.23	143,258,225.21
合 计	19,328,124.23	143,258,225.21

#### 1、其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额
往来款	10,498,741.60	131,318,533.56
保证金及押金	8,622,767.18	11,765,767.18
个人往来		34,075.07
社保款	0.04	1,551.08
党建经费	206,615.41	130,558.48
工会会费		7,739.84
合 计	19,328,124.23	143,258,225.21

##### (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
湖南高速物流发展有限公司	10,675,329.21	关联方往来未结算
江苏帅龙集团有限公司	550,000.00	履约保证金未结算
合 计	11,225,329.21	

#### (二十) 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	6,029,468.34	1,042,616.93
合 计	6,029,468.34	1,042,616.93

#### (二十一) 实收资本

### 1、2024 年度变化情况

投资者名称	2024年1月1日余额		本期增加	本期减少	2024年12月31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	100,000,000.00	100.00	50,000,000.00		150,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00	50,000,000.00		150,000,000.00	100.00

注：根据湖南省高速公路集团有限公司《关于下达集团本部 2024 年度融资预算的通知》（湘高速财函〔2024〕186 号）和对《湖南高速材料贸易有限公司关于注实材料贸易注册资本金的请示》（湘高材贸司〔2024〕65 号）的批示，将本公司向湖南省高速公路集团有限公司 50,000,000.00 元的借款转为实收资本。

### 2、2025 年 1-6 月变化情况

投资者名称	2025年1月1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	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00
合计	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00

### (二十二) 资本公积

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
资本（或股本）溢价				
其他资本公积	150,876,897.55			150,876,897.55
合计	150,876,897.55			150,876,897.55

续：

项目	2025年1月1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				
其他资本公积	150,876,897.55			150,876,897.55
合计	150,876,897.55			150,876,897.55

### (二十三) 盈余公积

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
法定盈余公积金	147,151.24			147,151.24
合计	147,151.24			147,151.24

续:

项目	2025年1月1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	147,151.24			147,151.24
合计	147,151.24			147,151.24

#### (二十四) 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	-29,538,384.31	-91,029,325.72
期初调整金额		
本期期初余额	-29,538,384.31	-91,029,325.72
本期增加额	8,504,720.53	61,490,941.41
其中：本期净利润转入	9,656,120.53	61,490,941.41
其他调整因素		
本期减少额	1,151,400.00	
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,151,400.00	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-21,033,663.78	-29,538,384.31

#### (二十五) 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	511,958,452.91	480,998,945.46	2,692,688,337.15	2,562,513,141.82
其中：商品销售	511,777,305.23	480,899,017.20	2,690,551,300.46	2,560,583,981.06
提供劳务	106,145.66	99,928.26	1,909,968.27	1,929,160.76
租赁	75,002.02		227,068.42	
其他业务	1,485,582.97	117,330.60	19,436,226.77	10,043,679.11
其中：供应链管理服务	44,732.23		18,025,622.78	10,043,679.11
其他	1,440,850.74	117,330.60	1,410,603.99	
合计	513,444,035.88	481,116,276.06	2,712,124,563.92	2,572,556,820.93

#### (二十六) 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
城市维护建设税	120,434.78	2,428,993.15
教育费附加	86,024.84	1,734,913.10
资源税		352,182.40
印花税	375,315.67	1,514,727.83
水利建设基金	308,066.74	1,626,077.70
合 计	<b>889,842.03</b>	<b>7,656,894.18</b>

### (二十七) 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
职工薪酬	5,727,137.52	9,786,833.67
差旅费	157,456.14	388,654.66
折旧费	25,561.18	50,153.42
广告宣传费	1,840.00	4,604.95
低值易耗品	1,029.92	4,246.00
业务经费	82,093.20	383,277.00
办公费	11,974.41	103,975.33
会务费	8,490.57	20,943.40
车辆使用费	137,353.09	430,789.11
房屋租赁费	171,563.07	53,295.56
中介机构服务费	42,499.20	884,788.65
长期待摊费用摊销	22,060.84	180,643.55
其他	62,086.39	63,774.52
合 计	<b>6,451,145.53</b>	<b>12,355,979.82</b>

### (二十八) 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
职工薪酬	3,420,599.86	9,883,792.22
折旧摊销费	77,197.94	121,353.78
无形资产摊销	71,314.57	52,643.76
差旅费	10,646.20	26,227.55
办公费	4,468.58	97,339.49
聘请中介机构费	101,223.14	131,876.93
房屋租赁费	581,432.86	1,162,865.72
广告宣传费	37,735.85	24,882.01

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
车辆使用费	46,813.55	155,008.38
水电费	5,224.94	21,399.87
物业保洁费	66,621.59	255,149.21
党建工作费	151,167.70	87,053.62
长期待摊费用摊销	56,133.24	112,266.48
其他	14,372.77	288,016.30
合 计	4,644,952.79	12,419,875.32

### (二十九) 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
职工薪酬		2,303,272.46
固定资产折旧		566,505.90
中介机构服务费		224,000.00
合 计		3,093,778.36

### (三十) 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
利息支出	6,047,734.26	21,997,048.63
减：利息收入	1,025,309.16	1,961,010.71
手续费及其他	257,143.39	634,658.99
融资担保费		112,264.15
合 计	5,279,568.49	20,782,961.06

### (三十一) 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
与企业日常活动相关的政府补助		44,433.28
税收返还、税收减免	8,865.03	0.01
合 计	8,865.03	44,433.29

### (三十二) 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
应收账款坏账损失	-1,394,422.81	85,717.46
预付账款坏账损失	2,360,413.73	7,702.11
其他应收款坏账损失	-460,327.29	-397,303.10

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
合 计	505,663.63	-303,883.53

### (三十三) 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	128.00	4,480.06	128.00
合 计	128.00	4,480.06	128.00

### (三十四) 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
无法支付的款项		24,611.74	
其他	10.22	106,231.39	10.22
合 计	10.22	130,843.13	10.22

### (三十五) 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
非流动资产毁损报废损失	131,855.56		131,855.56
行政性罚款、滞纳金		2,179.52	
其他	26,852.00		26,852.00
合 计	158,707.56	2,179.52	158,707.56

### (三十六) 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	5,635,673.86	21,716,977.15
递延所得税调整	126,415.91	-75,970.88
合 计	5,762,089.77	21,641,006.27

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月发生额
利润总额	15,418,210.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,854,552.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,624,138.03

项 目	2025 年 1-6 月发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	156,983.25
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	126,415.91
其他	
合 计	5,762,089.77

### (三十七) 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	9,656,120.53	61,490,941.41
加: 资产减值损失		
信用减值损失	-505,663.63	303,883.53
固定资产折旧	628,650.23	1,435,813.74
使用权资产折旧		
无形资产摊销	71,314.57	52,643.76
长期待摊费用摊销	562,298.56	1,960,319.71
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）	-128.00	-4,480.06
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	131,855.56	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,047,734.26	21,997,048.63
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	126,415.91	-75,970.88
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-154,597,269.43	-9,413,654.83
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	616,665,377.03	-398,194,535.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-531,514,722.51	429,488,427.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-52,728,016.92	109,040,436.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		50,000,000.00
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	155,998,159.64	364,380,022.32
减: 现金的期初余额	364,380,022.32	73,026,992.97
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	-208,381,862.68	291,353,029.35

## 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	155,998,159.64	364,380,022.32
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	155,974,325.64	364,332,830.04
可随时用于支付的其他货币资金	23,834.00	47,192.28
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	155,998,159.64	364,380,022.32
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		

## (三十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	受限原因
货币资金	143,520,765.27	银行承兑汇票保证金、受托支付冻结

## (三十九) 租赁

### (1) 承租人信息

项 目	2025 年 1-6 月发生额
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	581,432.86
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	

项 目	2025 年 1-6 月发生额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	610,504.50
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流人	
售后租回交易现金流出	
其他	

## (2) 主要相关租赁信息

本公司租赁位于长沙市开福区三一大道 500 号马兰山公寓综合楼（即金色比华利大厦）14 楼物业房屋，租赁面积 1,473.67 平方米，租赁期 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，年租金 1,221,009.00 元（含税）。

## 八、 或有事项

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无资产负债表日后需要披露的重大事项。

## 十、 关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖南省高速公路集团有限公司	长沙市开福区三一大道 500 号	商务服务业	3,000,000.00	100.00	100.00

### (二) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
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
湖南高速建设工程有限公司	同一母公司	18832498-9
湖南高速华达工程有限公司	同一母公司	71219446-4
湖南高速物业发展有限公司	同一母公司	78089940-7

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
湖南高速工程咨询有限公司	同一母公司	18381008-0
湖南高速物流发展有限公司	同一母公司	MA4R66E3-1
湖南高速信息科技有限公司	同一母公司	MA4PR82D-5
湖南高投资产经营管理有限公司	同一母公司	68282497-0
湖南高速集团财务有限公司	同一母公司	58702177-4
湖南高速印务有限公司	同一控制人	18385529-7

### (三) 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	
		金额(万元)	占同类交易金额的比例%	金额(万元)	占同类交易金额的比例%
湖南高速工程咨询有限公司	档案管理费、中介机构服务费			13.35	12.57
湖南高速集团财务有限公司	利息支出	493.92	81.67	1,392.98	63.33
湖南高速物流发展有限公司	采购运输服务	1,783.36	51.13	2,757.40	38.15
湖南高速广告经营有限公司	广告宣传费	3.77	100.00		
湖南高速印务有限公司	安全标志费用	0.66	44.69	1.25	42.41
合计		2,281.71		4,164.98	

##### (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	
		金额(万元)	占同类交易金额的比例%	金额(万元)	占同类交易金额的比例%
湖南高速养护工程有限公司	销售材料	3,780.51	7.38	22,484.02	8.35
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	销售材料	14.85	0.03	16,918.17	6.28
湖南高速华达工程有限公司醴陵高速公路项目总承包部十六、十七施工分部	销售材料、劳务收入	149.75	0.29	15,827.75	5.88
湖南高速建设工程有限公司醴陵高速公路项目总承包部十五施工分部	销售材料、其他			12,514.44	4.65
湖南高速建设工程有限公司醴陵高速公路项目总承包部十二施工分部	销售材料、其他	277.52	0.54	9,407.98	3.49

湖南高速建设工程有限公司项目部 城龙高速一标	销售材料	4,955.10	9.68	9,219.22	3.42
湖南高速建设工程有限公司项目部 新新高速四标	销售材料	646.87	1.26	8,799.54	3.27
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	销售材料	142.26	0.28	6,728.52	2.50
湖南高速建设工程有限公司醴娄高 速公路项目总承包部十三施工分部	销售材料、其他	213.83	0.42	6,692.85	2.49
湖南高速建设工程有限公司零道高 速公路总承包部一分部	销售材料	3,909.99	7.64	6,610.89	2.46
湖南高速建设工程有限公司项目部 益常高速扩容七标	销售材料	3.59	0.01	5,227.22	1.94
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	销售材料	5,358.13	10.47	4,671.52	1.73
湖南高速建设工程有限公司醴娄高 速公路项目总承包部十四施工分部	销售材料			3,232.77	1.20
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	销售材料			2,693.68	1.00
湖南高速建设工程有限公司项目部 醴娄一标	销售材料	15.72	0.03	2,024.91	0.75
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	销售材料	2,118.91	4.14	1,474.95	0.55
湖南高速建设工程有限公司	销售材料			1,395.16	0.52
湖南高速华达工程有限公司醴娄高 速公路项目总承包部十八施工分部	销售材料、劳 务收入	0.15	0.00	1,375.02	0.51
湖南高速建设工程有限公司项目部 醴娄二标	销售材料	10.22	0.02	1,334.31	0.50
湖南高速建设工程有限公司醴娄三 标	销售材料			1,101.51	0.41
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	销售材料	2,346.30	4.58	961.39	0.36
湖南高速建设工程有限公司益常高 速房建施工项目部	销售材料	24.97	0.05	942.07	0.35
湖南高速华达工程有限公司永新高 速房建工程项目部	销售材料		0.00	873.61	0.32
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	销售材料	525.04	1.03	323.59	0.12
湖南高速集团财务有限公司	利息收 入	79.63	77.66	156.67	0.06
湖南省高速公路集团有限公司大修 工程项目部邵怀高速大修工程	销售材 料			98.38	0.04
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	销售材 料	2,204.02	4.31		
湖南高速建设工程有限公司对口援 建资兴市项目经理部	销售材 料	29.72	0.06		
湖南高速华达工程有限公司 G59 新新 段湖南高速组团方房建工程项目部	销售材 料	190.33	0.37		

湖南高速华达工程有限公司 G59 张官段湖南高速组团方五标项目部	销售材料	236.59	0.46		
湖南高速华达工程有限公司城龙高速房建工程项目部	销售材料	320.08	0.63		
合 计		27,554.08		143,090.14	

## 2、其他关联交易

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
湖南高速集团财务有限公司	100,000,000.00	2024/09/04	2025/09/03	
湖南高速集团财务有限公司	64,000,000.00	2024/10/11	2025/10/10	
湖南高速集团财务有限公司	100,000,000.00	2025/03/27	2026/03/26	
湖南高速集团财务有限公司	100,000,000.00	2025/05/19	2026/05/18	
合 计	364,000,000.00			

## (四) 关联方应收应付款项

### 1、应收关联方款项

项目名称	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
湖南高速养护工程有限公司	47,208,167.18		188,250,930.09	
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	45,467,606.23		140,708,217.24	
湖南高速建设工程有限公司醴陵三标			642,579.42	
湖南高速建设工程有限公司项目部醴陵一标			327,741.94	
湖南高速建设工程有限公司项目部醴陵二标			123,044.36	
湖南高速建设工程有限公司项目部益常高速扩容七标			3,285,693.78	
湖南高速建设工程有限公司项目部城陵高速一标	45,291,492.54		24,795,518.43	
湖南高速建设工程有限公司项目部新新高速四标			4,617,863.07	
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			9,506,021.16	
湖南高速建设工程有限公司零道高速公路总承包部一分部	10,062,287.25		25,230,870.26	
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	13,980,684.01			
湖南高速华达工程有限公司城陵高速房建工程项目部	3,616,890.05			
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三分部	1,599,920.52		8,551.32	
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	4,044,172.67		7,067,991.48	

项目名称	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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	4,953,925.82		9,571,521.98	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十四施工分部	1,468,530.38		4,663,162.98	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十二施工分部	4,849,339.29		1,126,112.09	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十三施工分部	3,184,082.00		1,365,780.97	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十五施工分部	4,863,616.27		42,182,777.64	
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	4,964,616.33		8,805,695.17	
湖南高速华达工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十八施工分部	1,671.24		111,913.33	
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	2,851,867.09		121,039,960.80	
湖南省高速公路集团有限公司大修工程项目部邵怀高速大修工程	55,584.00		55,584.00	
湖南省高速公路集团有限公司大浏高速公路项目部	29,144.44		29,144.44	
湖南省高速公路集团有限公司通平高速项目部	257,270.07		257,270.07	
湖南省衡枣高速公路管理局	49,982.58		49,982.58	
湖南高速华达工程有限公司 G59 张官段湖南高速组团方五标项目部	933,191.36			
湖南高速华达工程有限公司 G59 新新段湖南高速组团方房建工程项目部	884,305.32			
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	376,949.97			
湖南高速建设工程有限公司对口援建资兴市项目经理部	335,818.07			
合 计	201,331,114.68		593,823,928.60	
其他应收款:				
湖南省高速公路集团有限公司养护分公司	240,000.00		240,000.00	
湖南高速建设工程有限公司	50,000.00		50,000.00	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十二施工分部	7,236.50		7,236.50	
湖南高速建设工程有限公司醴娄高速公路项目总承包部十三施工分部	26,475.00		26,475.00	
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	33,294.96		33,294.96	
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	59,279.80		59,279.80	
湖南高速物业发展有限公司	1,000.00		1,000.00	
湖南省张花高速公路建设开发有限公司			71,220.13	

项目名称	2025 年 1-6 月发生额		2024 年度发生额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	417,286.26		488,506.39	

## 2、应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
<b>应付账款:</b>		
湖南高速工程咨询有限公司	1,830.00	1,830.00
湖南高速养护工程有限公司		5,200.00
湖南高速物流发展有限公司	3,919,709.94	
<b>合 计</b>	<b>3,921,539.94</b>	<b>7,030.00</b>
<b>应付票据:</b>		
湖南高速物流发展有限公司		12,884,190.13
<b>合 计</b>		<b>12,884,190.13</b>
<b>其他应付款:</b>		
湖南省高速公路集团有限公司		110,352,413.37
湖南高速物流发展有限公司	10,200,846.60	20,200,846.60
湖南高速信息科技有限公司	6,235.68	6,235.68
上海沃谷能源化工有限公司	57,236.26	
<b>合 计</b>	<b>10,264,318.54</b>	<b>130,559,495.65</b>





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K

(副本)(3-1)

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（特殊普通合伙企业）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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）；技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；工程造价咨询服务；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。）

出 资 额 3542.5 万元

成 立 日 期 2014 年 01 月 02 日

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



登 记 机 关

2025 年 08 月 01 日

证书序号：0011978

## 说 明

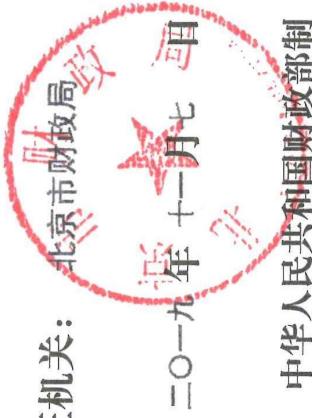
# 会计师事务所 执业证书



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

- 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》。

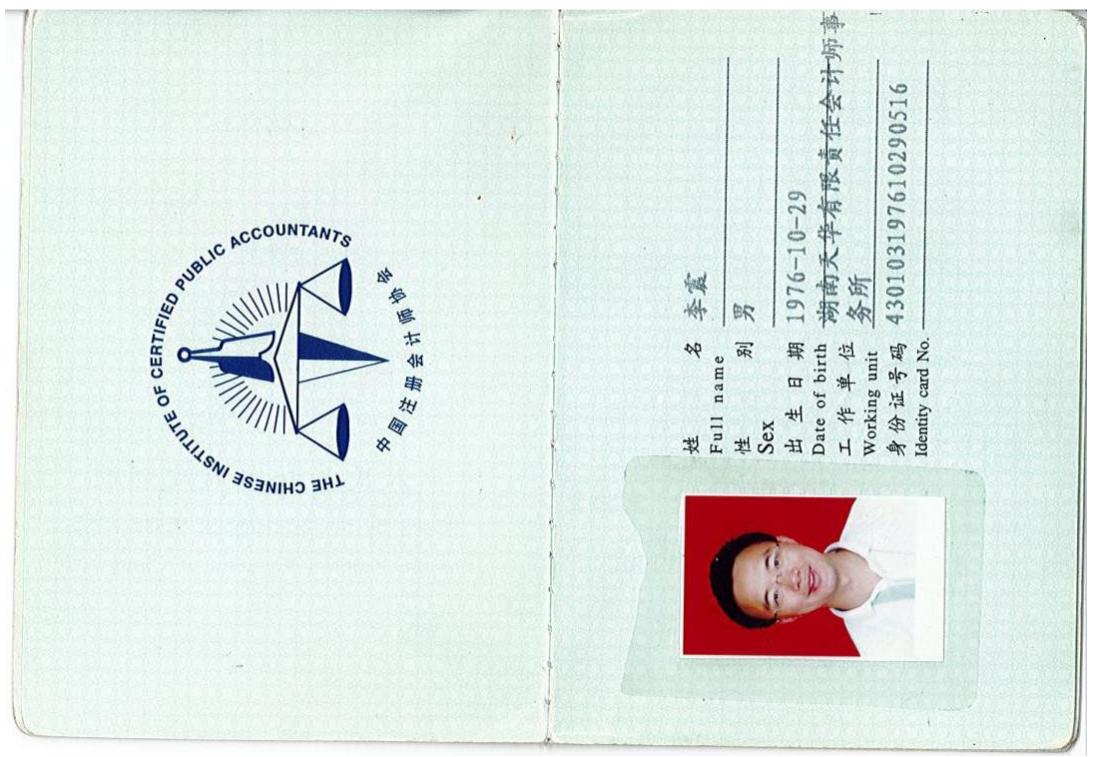
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000267  
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号  
批准执业日期：2013年12月16日



发证机关：

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记 2016.3.27 Annual Renewal Registration 2016.3.27		合格专用章 Qualified Seal	
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 意 事 项 NOTICE	
<p>同意调出：湖南天华有限责任会计师事务所 Agree the holder to be transferred from:</p> <p>湖南省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期：2006年8月15日 Date of Issuance: 2006.8.15</p> <p>持证人姓名 Name of Holder: 李震</p> <p>身份证号 Identity card No.: 430103197610290516</p> <p>二维码 QR Code</p>		<p>一、注册会计师停止执业业务时，应将本证书返还给注册会计师协会。</p> <p>二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。</p> <p>三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还给注册会计师协会。</p> <p>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。</p> <p>同意转入：湖南中审华寅会计师事务所 Agree the holder to be transferred to:</p> <p>湖南省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>2016年12月12日 Date: 2016.12.12</p> <p>持证人姓名 Name of Holder: 李震</p> <p>身份证号 Identity card No.: 430306020085</p> <p>二维码 QR Code</p>	
<p>注 册 会 计 师 工 作 单 位 变 更 事 项 登 记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>湖南立信有限责任会计师事务所 CPAs</p> <p>Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2016年12月12日 /m /d</p> <p>同意转入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>湖南立信有限责任会计师事务所 CPAs</p> <p>Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2016年12月12日 /m /d</p>			



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.	
<p>证书编号：110005200912 No. of Certificate</p> <p>批准注册协会：湖南省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期：2008年4月26日 Date of Issuance</p> <p>2008年4月26日 2008年4月26日</p>		<p>注意事项 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>湖南省天信兴业会计师事务所 CPAs</p> <p>湖南省天信兴业会计师事务所 CPAs</p> <p>2021年4月26日 2021年4月26日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>中恒天通会计事务所(长沙)有限公司 转所专用章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2021年4月26日 2021年4月26日</p>	
<p>注意事項</p> <p>一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。</p> <p>二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>NOTES</p> <p>1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.</p> <p>2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.</p> <p>3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.</p> <p>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.</p>			
<p>生日期 Date of birth</p> <p>工作单位 Working unit</p> <p>身份证号码 Identity card No.</p>			