

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表及审计报告

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间
及 2020 年度

专项审计报告



防 伪 编 码：31000012202159254Z

被审计单位名称：深圳投控国际资本控股基建有限公司

审 计 内 容：收购一年一期审计

报 告 文 号：德师报(审)字(21)第S00525号

签字注册会计师：黄玥

注 师 编 号：310000122455

签字注册会计师：钟正乔

注 师 编 号：310000120278

事 务 所 名 称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话：023-88231378

事 务 所 地 址：上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
合并及母公司资产负债表	3 - 4
合并及母公司利润表	5 - 6
合并及母公司现金流量表	7 - 8
合并及母公司所有者权益变动表	9 - 11
财务报表附注	12 - 64

审计报告

德师报(审)字(21)第 S00525 号
(第 1 页, 共 2 页)

深圳高速公路股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了深圳投控国际资本控股基建有限公司(以下简称“投控国际基建公司”)的财务报表,包括 2021 年 7 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 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,公允反映了投控国际基建公司 2021 年 7 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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,我们独立于投控国际基建公司,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、其他事项

投控国际基建公司编制财务报表是为了供深圳高速公路股份有限公司向上海证券交易所申报拟收购投控国际基建公司 100%股权事宜之目的使用。因此,财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

投控国际基建公司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,投控国际基建公司管理层负责评估公司持续经营能力,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投控国际基建公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督投控国际基建公司的财务报告过程。

五、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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 S00525 号
(第 2 页, 共 2 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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:

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对投控国际基建公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致投控国际基建公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。
- (6) 就投控国际基建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, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



2021 年 11 月 24 日

2021年7月31日及2020年12月31日

合并资产负债表

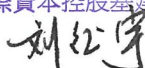
人民币元

项目	附注五	2021年7月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,451,038,173.44	822,179,504.70
交易性金融资产	2	396,494,904.11	801,503,123.29
预付款项		454,249.89	545,074.55
其他应收款	3	300,305.67	292,985.54
其他流动资产	4	309,579,913.75	27,049,500.00
流动资产合计		2,157,867,546.86	1,651,570,188.08
非流动资产：			
长期应收款	5	40,792,274.03	322,783,950.83
长期股权投资	6	9,840,070,130.07	9,725,753,813.28
其他权益工具投资	7	19,500,000.00	31,000,000.00
固定资产	8	1,782,152.77	2,110,611.72
商誉	9	202,893,131.20	202,893,131.20
非流动资产合计		10,105,037,688.07	10,284,541,507.03
资产总计		12,262,905,234.93	11,936,111,695.11
流动负债：			
短期借款	10	598,106,326.66	324,598,962.06
应付职工薪酬	11	5,161,223.29	4,408,402.16
应交税费	12	409,660.80	146,568,579.65
其他应付款	13	100,342,707.73	90,438,899.74
一年内到期的非流动负债	14	3,940,974,981.97	3,348,765,148.86
其他流动负债	15	3,256,092.21	1,504,853.86
流动负债合计		4,648,250,992.66	3,916,284,846.33
非流动负债：			
长期借款	16	1,722,428,669.72	2,035,375,167.00
递延所得税负债	17	120,658,673.74	76,025,323.44
其他非流动负债	18	1,920,028,508.80	1,943,584,307.20
非流动负债合计		3,763,115,852.26	4,054,984,797.64
负债合计		8,411,366,844.92	7,971,269,643.97
所有者权益：			
实收资本	19	322,930.00	322,930.00
资本公积	20	2,718,915,994.83	2,685,879,457.99
其他综合收益	21	(567,882,641.07)	(642,359,006.59)
未分配利润	22	(1,175,382,379.69)	(975,437,494.03)
归属于母公司所有者权益合计		975,973,904.07	1,068,405,887.37
少数股东权益		2,875,564,485.94	2,896,436,163.77
所有者权益合计		3,851,538,390.01	3,964,842,051.14
负债和所有者权益总计		12,262,905,234.93	11,936,111,695.11

附注为财务报表的组成部分

第3页至第64页的财务报表由下列负责人签署：

For and on behalf of
Shenzhen Investment International Capital Holdings Infrastructure Co., Ltd
深圳投控國際資本控股基建有限公司



Authorized Signature(s)

For and on behalf of
Shenzhen Investment International Capital Holdings Infrastructure Co., Ltd
深圳投控國際資本控股基建有限公司



Authorized Signature(s)

2021年7月31日及2020年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注十一	2021年7月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	275,267,411.10	62,223,044.68
其他应收款		-	219,584,038.12
流动资产合计		275,267,411.10	281,807,082.80
非流动资产：			
长期股权投资	2	8,836,441,260.79	8,944,850,811.98
非流动资产合计		8,836,441,260.79	8,944,850,811.98
资产总计		9,111,708,671.89	9,226,657,894.78
流动负债：			
其他应付款		97,427,758.65	4,359.48
一年内到期的非流动负债		3,940,554,453.97	3,348,663,833.34
流动负债合计		4,037,982,212.62	3,348,668,192.82
非流动负债：			
长期借款		646,532,089.24	1,281,373,482.08
其他非流动负债		1,920,028,508.80	1,943,584,307.20
非流动负债合计		2,566,560,598.04	3,224,957,789.28
负债合计		6,604,542,810.66	6,573,625,982.10
所有者权益：			
实收资本		322,930.00	322,930.00
资本公积		2,582,287,527.76	2,549,250,990.92
其他综合收益		(123,566,768.65)	(92,781,536.06)
未分配利润		48,122,172.12	196,239,527.82
所有者权益合计		2,507,165,861.23	2,653,031,912.68
负债和所有者权益总计		9,111,708,671.89	9,226,657,894.78

附注为财务报表的组成部分

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

合并利润表

人民币元

项目	附注五	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
管理费用	23	23,612,686.27	36,010,393.14
财务费用	24	89,315,782.65	237,882,883.82
其中：利息费用		142,618,890.34	309,393,630.29
利息收入		47,276,078.81	59,617,554.03
加：其他收益		-	3,098,373.04
投资收益	25	247,521,464.18	157,960,398.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		246,917,464.18	(388,321,042.45)
公允价值变动收益		1,494,904.11	1,503,123.29
二、营业利润		136,087,899.37	(111,331,382.10)
加：营业外收入		1,140,338.35	-
三、利润总额		137,228,237.72	(111,331,382.10)
减：所得税费用	26	57,750,413.01	171,003,934.69
四、净利润		79,477,824.71	(282,335,316.79)
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		79,477,824.71	(282,335,316.79)
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		18,348,434.34	(277,677,749.12)
2.少数股东损益		61,129,390.37	(4,657,567.67)
五、其他综合收益的税后净额		75,560,330.17	528,942,733.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		74,476,365.52	508,680,289.78
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		(10,350,000.00)	7,560,000.00
1.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
2.其他权益工具投资公允价值变动		(10,350,000.00)	7,560,000.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		84,826,365.52	501,120,289.78
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.外币财务报表折算差额		84,826,365.52	501,120,289.78
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,083,964.65	20,262,443.40
六、综合收益总额		155,038,154.88	246,607,416.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		92,824,799.86	231,002,540.66
归属于少数股东的综合收益总额		62,213,355.02	15,604,875.73

附注为财务报表的组成部分

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注十一	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
管理费用		424,936.94	237,141.52
财务费用		131,900,137.80	292,470,214.48
其中：利息费用		132,050,566.29	293,602,561.60
利息收入		160,023.09	1,141,760.22
加：投资收益	3	202,501,039.04	444,337,431.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		-	-
二、营业利润		70,175,964.30	151,630,075.76
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额		70,175,964.30	151,630,075.76
减：所得税费用		-	-
四、净利润		70,175,964.30	151,630,075.76
(一) 持续经营净利润		70,175,964.30	151,630,075.76
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(30,785,232.59)	(111,930,662.79)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		(30,785,232.59)	(111,930,662.79)
1. 外币财务报表折算差额		(30,785,232.59)	(111,930,662.79)
2. 其他		-	-
六、综合收益总额		39,390,731.71	39,699,412.97

附注为财务报表的组成部分

合并现金流量表

人民币元

项目	附注五	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	27(1)	7,166,699.28	12,264,247.65
经营活动现金流入小计		7,166,699.28	12,264,247.65
支付给职工以及为职工支付的现金		13,311,894.93	24,155,443.28
支付的各项税费		19,077,716.25	3,468,219.57
支付其他与经营活动有关的现金	27(2)	13,715,257.42	26,613,344.95
经营活动现金流出小计		46,104,868.60	54,237,007.80
经营活动产生的现金流量净额	28(1)	(38,938,169.32)	(41,972,760.15)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,100,000,000.00	545,181,440.98
取得投资收益收到的现金		558,275,995.72	494,706,934.54
收到其他与投资活动有关的现金	27(3)	240,000,000.00	532,533,837.16
投资活动现金流入小计		1,898,275,995.72	1,572,422,212.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,096.20	1,139,922.56
投资支付的现金		695,000,000.00	800,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	27(4)	520,027,092.00	798,750,000.00
投资活动现金流出小计		1,215,101,188.20	1,599,889,922.56
投资活动产生的现金流量净额		683,174,807.52	(27,467,709.88)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,922,990,449.47
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		1,608,426,584.93	3,190,168,185.38
筹资活动现金流入小计		1,608,426,584.93	5,113,158,634.85
偿还债务支付的现金		1,066,827,281.03	4,209,144,074.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		317,714,860.96	416,180,287.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,771,569.76	95,930,427.55
筹资活动现金流出小计		1,384,542,141.99	4,625,324,361.62
筹资活动产生的现金流量净额		223,884,442.94	487,834,273.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		784,843.72	(82,851,043.17)
五、现金及现金等价物净增加额		868,905,924.86	335,542,760.03
加：期初/年初现金及现金等价物余额	28(2)	581,264,635.86	245,721,875.83
六、期末/年末现金及现金等价物余额	28(2)	1,450,170,560.72	581,264,635.86

附注为财务报表的组成部分

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注十一	2021年1月1日 至7月31日止期间	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		160,023.09	1,141,760.22
经营活动现金流入小计		160,023.09	1,141,760.22
支付其他与经营活动有关的现金		432,965.72	242,195.14
经营活动现金流出小计		432,965.72	242,195.14
经营活动产生的现金流量净额	4(1)	(272,942.63)	899,565.08
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		419,210,826.21	227,335,173.20
投资活动现金流入小计		419,210,826.21	227,335,173.20
投资活动产生的现金流量净额		419,210,826.21	227,335,173.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,922,990,449.47
筹资活动现金流入小计		-	1,922,990,449.47
偿还债务支付的现金		65,989,760.09	1,891,089,472.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,280,257.76	304,674,896.08
筹资活动现金流出小计		205,270,017.85	2,195,764,368.94
筹资活动产生的现金流量净额		(205,270,017.85)	(272,773,919.47)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(623,499.31)	(89,174,466.16)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		213,044,366.42	(133,713,647.35)
加：期初/年初现金及现金等价物余额	4(2)	62,223,044.68	195,936,692.03
六、期末/年末现金及现金等价物余额	4(2)	275,267,411.10	62,223,044.68

附注为财务报表的组成部分

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

合并所有者权益变动表

人民币元

项目	2021年1月1日至7月31日止期间					
	实收资本	归属于母公司所有者权益	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、 本期期初余额	322,930.00	2,685,879,457.99	(642,359,006.59)	(975,437,494.03)	2,896,436,163.77	3,964,842,051.14
二、 本期增减变动金额	-	33,036,536.84	74,476,365.52	(199,944,885.66)	(20,871,677.83)	(113,303,661.13)
(一) 综合收益总额	-	-	74,476,365.52	18,348,434.34	62,213,355.02	155,038,154.88
(二) 所有者投入和减少资本	-	33,036,536.84	-	-	-	33,036,536.84
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-
2、其他	-	33,036,536.84	-	-	-	33,036,536.84
(三) 利润分配	-	-	-	(218,293,320.00)	(83,085,032.85)	(301,378,352.85)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	(218,293,320.00)	(83,085,032.85)	(301,378,352.85)
3、其他	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-
三、 本期期末余额	322,930.00	2,718,915,994.83	(567,882,641.07)	(1,175,382,379.69)	2,875,564,485.94	3,851,538,390.01

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

合并所有者权益变动表 - 续

人民币元

项目	2020 年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	少数股东权益	
一、本年年初余额	322,930.00	573,179,174.95	(1,151,039,296.37)	(491,538,493.03)	3,063,467,880.17	1,994,392,195.72
二、本年增减变动金额	-	2,112,700,283.04	508,680,289.78	(483,899,001.00)	(167,031,716.40)	1,970,449,855.42
(一) 综合收益总额	-	-	508,680,289.78	(277,677,749.12)	15,604,875.73	246,607,416.39
(二) 所有者投入和减少资本	-	2,112,700,283.04	-	-	-	2,112,700,283.04
1、所有者投入的资本	-	1,922,990,449.47	-	-	-	1,922,990,449.47
2、其他	-	189,709,833.57	-	-	-	189,709,833.57
(三) 利润分配	-	-	-	(206,221,251.88)	(182,636,592.13)	(388,857,844.01)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	(206,221,251.88)	(182,636,592.13)	(388,857,844.01)
3、其他	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	322,930.00	2,685,879,457.99	(642,359,006.59)	(975,437,494.03)	2,896,436,163.77	3,964,842,051.14

附注为财务报表的组成部分

深圳投控国际资本控股基建有限公司

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

母公司所有者权益变动表

人民币元

项目	2021年1月1日至7月31日止期间				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本期期初余额	322,930.00	2,549,250,990.92	(92,781,536.06)	196,239,527.82	2,653,031,912.68
二、本期增减变动金额	-	33,036,536.84	(30,785,232.59)	(148,117,355.70)	(145,866,051.45)
(一)综合收益总额	-	-	(30,785,232.59)	70,175,964.30	39,390,731.71
(二)所有者投入和减少资本	-	33,036,536.84	-	-	33,036,536.84
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-
2、其他	-	33,036,536.84	-	-	33,036,536.84
(三)利润分配	-	-	-	(218,293,320.00)	(218,293,320.00)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	(218,293,320.00)	(218,293,320.00)
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
(五)其他	-	-	-	-	-
三、本期期末余额	322,930.00	2,582,287,527.76	(123,566,768.65)	48,122,172.12	2,507,165,861.23

人民币元

项目	2020年度				
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	322,930.00	436,550,707.88	19,149,126.73	250,830,703.94	706,853,468.55
二、本年增减变动金额	-	2,112,700,283.04	(111,930,662.79)	(54,591,176.12)	1,946,178,444.13
(一)综合收益总额	-	-	(111,930,662.79)	151,630,075.76	39,699,412.97
(二)所有者投入和减少资本	-	2,112,700,283.04	-	-	2,112,700,283.04
1、所有者投入的资本	-	1,922,990,449.47	-	-	1,922,990,449.47
2、其他	-	189,709,833.57	-	-	189,709,833.57
(三)利润分配	-	-	-	(206,221,251.88)	(206,221,251.88)
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	(206,221,251.88)	(206,221,251.88)
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
(五)其他	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	322,930.00	2,549,250,990.92	(92,781,536.06)	196,239,527.82	2,653,031,912.68

附注为财务报表的组成部分

一、 基本情况

深圳投控国际资本控股基建有限公司(以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”)系2017年12月18日于英属维尔京群岛注册成立的有限责任公司。

本公司是一家投资控股公司，其主要附属公司及合营企业负责发展、经营及管理广东省一条连接深圳及广州的高速公路(即广深高速公路)及一条连接广州、中山及珠海的高速公路(即珠江三角洲西岸干道)。

本公司之母公司为深圳投控国际资本控股有限公司(一家于香港注册成立之有限公司)，最终控股母公司为深圳市投资控股有限公司，最终实际控制方为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本公司系于英属维尔京群岛设立之公司，鉴于本公司管理层根据中华人民共和国财政部颁布的中国企业会计准则及相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表之需求，本集团根据企业会计准则的规定编制了本财务报表。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

截至2021年7月31日止，本集团流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币2,490,383,445.80元。本公司之最终控股母公司深圳市投资控股有限公司同意在其持续作为本公司的股东期间提供一切必须之财务支持，直至深圳高速公路股份有限公司完成对本集团的收购为止，此后深圳高速公路股份有限公司在不短于未来12个月的将来为本集团持续提供一切必须之财务支持，以维持本集团的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值进行计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

二、 财务报表的编制基础

记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 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于2021年7月31日及2020年12月31日的合并及母公司财务状况，2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止，本公司及本公司之子公司的营业周期为一年。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为港币，本公司的主要附属公司及合营企业根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的列报货币为人民币。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值/发行股份的面值总额的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 合并财务报表的编制方法 - 续

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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注三“11.3.2. 按权益法核算的长期股权投资”。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按月初汇率计算确定。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

9. 外币业务和外币报表折算 - 续

9.1外币业务 - 续

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

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

9.2外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

10.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金和其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示于其他流动资产。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同符合条件，本集团可以将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。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以及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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、剩余合同期限、债务人所处行业等。

对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，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，但是未保留对该金融资产的控制。

若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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

10.4.1.1 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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用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或利息支出计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认和计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

10.4.1.2 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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.2 金融负债的终止确认

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(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

10.5 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, 且该种法定权利是当前可执行的, 同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

11. 长期股权投资

11.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

11.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.2 初始投资成本的确定 - 续

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外，本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，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。

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本集团投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.4 长期股权投资处置

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

12. 固定资产

12.1 确认条件

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

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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

12.2 折旧方法

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

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	5 年	-	20.00%
电子设备	3 年	-	33.33%

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

三、重要会计政策和会计估计 - 续

12. 固定资产 - 续

12.3 其他说明

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

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

13. 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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资及固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于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，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。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

14. 长期资产减值 - 续

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

除合同成本的减值损失外上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。合同成本计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

15. 职工薪酬

15.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

15.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

对于设定提存计划，本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

15.3 辞退福利的会计处理方法

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。

三、重要会计政策和会计估计 - 续

16. 政府补助的类型及会计处理方法

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件并能够收到时予以确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

16.1 与收益相关的政府补助

本集团的政府补助主要为政府财政补贴款等，不会形成长期资产，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

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和损失的，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和损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回时，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。

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

17. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

17.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

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

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

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

17.3 所得税的抵销

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

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

三、 重要会计政策和会计估计 - 续

18. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

18.1 本集团作为承租人

18.1.1 短期租赁和低价值资产租赁

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不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本集团对自生效日期起计之租期为十二个月或以下并且不包括购买选择权的停车场及办公室，选择不确认使用权资产和租赁负债。

19. 重要会计政策变更

19.1 新颁布的企业会计准则

本集团自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2021 年 1 月 26 日颁布的《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号，以下简称“解释第 14 号”）。

19.1.1 解释第 14 号

解释第 14 号问题一“关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理”规定了社会资本方提供建造服务或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理。解释第 14 号问题二“关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理”规定了基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更和基准利率改革导致的租赁变更的会计处理。解释第 14 号的实施未对本集团 2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度的财务报表产生影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
利得税	源自香港或于香港产生的应纳税所得额	不超过 200 万港元的部分：8.25% 超过 200 万港元的部分：16.5%
企业所得税	中国境内合营企业分配的股利	代扣代缴税率：5%/10%
企业所得税	中国境内子公司的应纳税所得额	25%
增值税	中国境内子公司的利息收入	简易征收率：6%

五、 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
库存现金：		
人民币	46,051.55	25,008.60
港币	6,014.76	2,457.46
银行存款(注 1)：		
人民币	1,168,230,048.33	755,791,318.15
港币	282,733,175.49	66,328,982.82
美元	14.47	8,995.51
其他货币资金(注 2)：		
港币	22,868.84	22,742.16
合计	1,451,038,173.44	822,179,504.70
其中：存放在境外的款项总额	651,241,455.36	495,171,494.27

注1： 于2021年7月31日及2020年12月31日，本集团持有期限超过三个月的定期存款分别计零及人民币240,000,000.00元。于2021年7月31日及2020年12月31日本集团应收未收的存款利息分别计人民币867,612.72元及人民币914,868.84元。

注2： 于2021年7月31日及2020年12月31日，其他货币资金为证券账户余额，分别计人民币22,868.84元及人民币22,742.16元。

2. 交易性金融资产

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
结构性存款(注)	396,494,904.11	801,503,123.29

注： 系本公司之子公司深湾基建(深圳)有限公司(以下简称“深湾基建”)持有的结构性存款。2021年7月31日，深湾基建持有存款收益与“黄金9999”挂钩的结构性存款，本金计人民币300,000,000.00元，存款期限为2021年5月19日至2021年8月17日；持有存款收益与一年期贷款市场报价利率挂钩的结构性存款，本金计人民币95,000,000.00元，存款期限为2021年6月23日至2021年8月23日。2020年12月31日，深湾基建持有存款收益与三个月LIBOR美元利率挂钩的结构性存款，本金计人民币800,000,000.00元，存款期限为2020年12月14日至2021年1月13日。

五、 合并财务报表项目注释 - 续

3. 其他应收款

3.1 其他应收款汇总

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
其他应收款	300,305.67	292,985.54
合计	300,305.67	292,985.54

3.2 其他应收款

按账龄披露：

人民币元

项目	2021年7月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	300,305.67	-	-

人民币元

项目	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	292,985.54	-	-

注： 本集团的其他应收款均未出现逾期未收回的情况，无重大信用减值风险。

4. 其他流动资产

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
关联方借款(注)	309,579,913.75	27,049,500.00

注： 于2020年12月，本公司之子公司深湾基建向本集团之合营企业广州臻通实业发展有限公司(以下简称“新塘合营企业”)借出本金计人民币27,000,000.00元，借款年利率为6%，本金于2021年6月30日由债权转为股权，详见附注五、6。

于2021年1月，本公司之子公司深湾基建向新塘合营企业借出本金计人民币349,500,000.00元，借款期限为一年，借款年利率为8%。其中，本金计人民币118,080,000.00元于2021年6月30日由债权转为股权，详见附注五、6。

于2021年3月，本公司之子公司深湾基建向新塘合营企业借出本金计人民币18,000,000.00元，借款期限为一年，借款年利率为8%。

于2021年5月，本公司之子公司深湾基建向新塘合营企业借出本金计人民币16,500,000.00元，借款期限为一年，借款年利率为8%。

五、合并财务报表项目注释 - 续

5. 长期应收款

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
关联方借款(注1)	40,792,274.03	365,206,251.48
长期股权投资超额亏损抵减额(注2)	-	(42,422,300.65)
合计	40,792,274.03	322,783,950.83

注1：于2019年，本公司之子公司深湾基建向新塘合营企业借出本金计人民币309,300,000.00元，借款期限为自2019年12月4日至2022年12月3日，借款年利率为8%。于2021年6月30日，本公司之子公司深湾基建将本金及利息合计人民币313,920,000.00元债权转为股权，详见附注五、6。

本公司之子公司深湾基建分别于2020年1月21日、2020年2月27日、2020年5月15日及2020年6月30日向新塘合营企业借出本金计人民币464,250,000.00元、人民币11,250,000.00元、人民币33,750,000.00元及人民币22,500,000.00元，借款期限为自借出之日起三年止，借款年利率为8%。于2020年10月，本集团将其所持有的新塘合营企业22.5%的股权连同该部分股权对应的债权(包括本金及相应利息)人民币532,533,837.16元出售给深圳市润投咨询有限公司。根据借贷双方约定，剩余款项将分别于2022年12月及2023年收回。于2021年6月30日，本公司之子公司深湾基建将本金及利息合计人民币22,500,000.00元债权转为股权，详见附注五、6。

注2：系本集团对新塘合营企业的投资超额亏损继续减记其他实质上构成对新塘合营企业净投资的“长期应收款”项目的金额。

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

五、合并财务报表项目注释 - 续

6. 长期股权投资

2021年1月1日至7月31日止期间

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资(注1)	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他
合营企业:									
广东深珠高速公路有限公司(以下简称“广东合营企业”)	6,172,092,985.88	-	-	163,319,041.21	-	-	(476,437,984.43)	-	-
广东广珠西线高速公路有限公司(以下简称“西线合营企业”)	3,553,660,827.40	-	-	94,105,590.18	-	-	(70,490,862.05)	-	-
新塘合营企业	-	454,500,000.00	-	(50,679,468.12)	-	-	-	-	-
合计	9,725,753,813.28	454,500,000.00	-	206,745,163.27	-	-	(546,928,846.48)	-	-

人民币元

2020年度

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他(注2)
合营企业:									
广东深珠高速公路有限公司	6,934,731,864.41	-	-	51,515,470.45	-	-	(405,000,000.00)	-	(409,154,348.98)
西线合营企业	3,657,364,277.71	-	-	11,353,849.21	-	-	(115,057,299.52)	-	-
新塘合营企业	1,863,712.48	-	(1,863,712.48)	-	-	-	-	-	-
合计	10,593,959,854.60	-	(1,863,712.48)	62,869,319.66	-	-	(520,057,299.52)	-	(409,154,348.98)

人民币元

注1: 于2021年6月, 广东省公路建设有限公司、深湾基建、广州利路实业投资有限公司及广州利新实业投资有限公司签署《债权转股权协议》, 全部股东将前期已投入新塘合营企业的股东借款按持股比例将债权转为注册资本, 增加新塘合营企业注册资本合计人民币3,030,000,000.00元。湾区发展将原计入“其他流动资产”项目的对于新塘合营企业的一年以内到期的债权计人民币118,080,000.00元及原计入“长期应收款”项目的对于新塘合营企业的长期债权计人民币336,420,000.00元由债权转为对新塘合营企业的长期股权投资计人民币454,500,000.00元。

五、合并财务报表项目注释 - 续

6. 长期股权投资 - 续

注2：于2019年11月，广深合营企业的账面价值为人民币3,990,000.00元的土地由政府收储，经公开拍卖，于2019年12月，由新塘合营企业拍得。于2020年，本公司之子公司深湾基建处置其持有的新塘合营企业22.5%的股权，取得处置收益计人民币409,154,348.98元。由于该收益已包含在2018年4月4日本公司收购深圳投控湾区发展有限公司(以下简称“湾区发展”)时对广深合营企业的股权投资公允价值中，因此当新塘合营企业实现收益时，本公司将相应比例的股权投资成本予以结转。

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
非上市公司股权	19,500,000.00	31,000,000.00
合计	19,500,000.00	31,000,000.00

(2) 按公允价值计量的其他权益工具投资

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
权益工具的成本	4,785,420.19	4,785,420.19
公允价值	19,500,000.00	31,000,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	8,500,000.00	20,000,000.00

注：上述投资属于非交易性权益工具且本集团不以交易为目的而持有，因此本集团将上述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。

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度

五、 合并财务报表项目注释 - 续

8. 固定资产

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间

人民币元

项目	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,693,362.89	1,155,752.63	2,849,115.52
2. 本期增加金额	-	74,096.03	74,096.03
(1)购置	-	74,096.03	74,096.03
3. 本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	1,693,362.89	1,229,848.66	2,923,211.55
二、累计折旧			
1. 期初余额	400,264.85	338,238.95	738,503.80
2. 本期增加金额	236,898.02	165,656.96	402,554.98
(1)计提	236,898.02	165,656.96	402,554.98
3. 本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	637,162.87	503,895.91	1,141,058.78
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,056,200.02	725,952.75	1,782,152.77
2. 期初账面价值	1,293,098.04	817,513.68	2,110,611.72

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度

五、 合并财务报表项目注释 - 续

8. 固定资产 - 续

2020 年度

人民币元

项目	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	935,672.41	773,520.55	1,709,192.96
2. 本年增加金额	757,690.48	382,232.08	1,139,922.56
(1)购置	757,690.48	382,232.08	1,139,922.56
3. 本年减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4. 年末余额	1,693,362.89	1,155,752.63	2,849,115.52
二、累计折旧			
1. 年初余额	44,666.37	118,329.19	162,995.56
2. 本年增加金额	355,598.48	219,909.76	575,508.24
(1)计提	355,598.48	219,909.76	575,508.24
3. 本年减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4. 年末余额	400,264.85	338,238.95	738,503.80
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	1,293,098.04	817,513.68	2,110,611.72
2. 年初账面价值	891,006.04	655,191.36	1,546,197.40

9. 商誉

(1) 商誉账面原值

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度

人民币元

被投资单位名称	账面原值	
	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
湾区发展(注)	202,893,131.20	202,893,131.20

注： 本公司于 2018 年 4 月 4 日通过非同一控制企业合并购买湾区发展 66.69%的股份，支付对价计人民币 7,904,635,098.10 元，购买日取得湾区发展可辨认净资产的份额为人民币 7,701,741,966.90 元，产生商誉计人民币 202,893,131.20 元。

五、合并财务报表项目注释 - 续

9. 商誉 - 续

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称	减值准备	
	2021年7月31日	2020年12月31日
湾区发展	-	-

注：于2020年12月31日，本集团评估了湾区发展商誉的可收回金额，并确定本集团收购湾区发展相关的商誉未发生减值。

本集团将所持有的广深合营企业及西线合营企业的股权作为资产组进行减值测试，可收回金额按照股权预计未来现金流量的现值确定。于2020年12月31日，本集团管理层按照详细预测期从2021年开始至广深合营企业及西线合营企业的特许经营权年限结束，对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划、行业发展趋势及通货膨胀率等因素后确定。于2020年12月31日，本集团采用7.40%作为折现率对预计的未来现金流量进行折现。其他的关键假设还包括车流量增长率和毛利率。本集团管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致湾区发展的账面价值合计超过其可收回金额。

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
保证借款	597,998,331.94	324,347,093.51
应付利息	107,994.72	251,868.55
合计	598,106,326.66	324,598,962.06

(2) 保证借款的担保情况如下

人民币元

单位名称	2021年7月31日余额	担保人
中国银行(香港)有限公司	316,930,775.65	湾区发展
上海浦东发展银行股份有限公司香港分行	281,067,556.29	湾区发展
合计	597,998,331.94	

人民币元

单位名称	2020年12月31日余额	担保人
中国银行(香港)有限公司	324,347,093.51	湾区发展

(3) 于2021年7月31日及2020年12月31日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度

五、 合并财务报表项目注释 - 续

11. 应付职工薪酬

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	732,609.30	13,715,468.16	13,569,691.10	878,386.36
二、短期带薪缺勤	443,723.39	41,671.28	-	485,394.67
三、辞退福利	3,232,069.47	565,372.79	-	3,797,442.26
四、其他	-	268,912.98	268,912.98	-
合计	4,408,402.16	14,591,425.21	13,838,604.08	5,161,223.29

2020 年度

人民币元

项目	2020 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,506,810.68	19,381,241.90	24,155,443.28	732,609.30
二、短期带薪缺勤	486,790.87	(43,067.48)	-	443,723.39
三、辞退福利	2,703,708.26	528,361.21	-	3,232,069.47
四、其他	-	2,252,264.79	2,252,264.79	-
合计	8,697,309.81	22,118,800.42	26,407,708.07	4,408,402.16

12. 应交税费

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税(注)	409,660.80	146,568,579.65
合计	409,660.80	146,568,579.65

注： 系本公司之子公司深湾基建应缴纳的企业所得税。其中 2020 年因出售所持的新塘合营企业 22.5%股权应缴纳的企业所得税计人民币 136,027,092.00 元。

13. 其他应付款

(1) 其他应付款汇总

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	97,423,452.00	86,445,720.76
其他应付款	2,919,255.73	3,993,178.98
合计	100,342,707.73	90,438,899.74

五、 合并财务报表项目注释 - 续

13. 其他应付款 - 续

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预提费用	2,887,588.51	2,724,664.44
关联方往来款	4,306.65	4,359.49
其他	27,360.57	1,264,155.05
合计	2,919,255.73	3,993,178.98

14. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,305,692,083.60	760,539,612.80
一年内到期的其他非流动负债	2,555,713,623.20	2,587,068,300.80
一年内到期的长期借款应计利息	4,081,667.83	1,157,235.26
一年内到期的其他非流动负债应计利息	75,487,607.34	-
合计	3,940,974,981.97	3,348,765,148.86

15. 其他流动负债

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	3,256,092.21	1,504,853.86

16. 长期借款

(1) 长期借款分类

人民币元

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	3,028,120,753.32	2,795,914,779.80
应计利息	4,081,667.83	1,157,235.26
合计	3,032,202,421.15	2,797,072,015.06
减：一年内到期的长期借款	1,305,692,083.60	760,539,612.80
减：一年内到期的长期借款应计利息	4,081,667.83	1,157,235.26
一年以后到期的长期借款	1,722,428,669.72	2,035,375,167.00

注： 于 2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度，上述借款年利率分别为 1.0936% 至 4.2115% 及 0.9413% 至 5.6123%。

五、 合并财务报表项目注释 - 续

16. 长期借款 - 续

(2) 保证借款的担保情况如下

人民币元

单位名称	2021年7月31日余额	担保人
国家开发银行	713,044,089.24	深圳市投资控股有限公司
中国银行(香港)有限公司	667,222,685.57	湾区发展
中国农业银行股份有限公司香港分行	652,200,044.00	深圳市投资控股有限公司
中国工商银行(澳门)股份有限公司	586,980,039.60	深圳市投资控股有限公司
招商永隆银行有限公司	408,673,894.91	湾区发展
合计	3,028,120,753.32	

人民币元

单位名称	2020年12月31日余额	担保人
中国农业银行股份有限公司香港分行	660,201,536.00	深圳市投资控股有限公司
国家开发银行	755,814,088.99	深圳市投资控股有限公司
中国工商银行(澳门)股份有限公司	625,897,469.90	深圳市投资控股有限公司
招商永隆银行有限公司	754,001,684.91	湾区发展
合计	2,795,914,779.80	

17. 递延所得税负债

(1) 互抵后的递延所得税负债及对应的互抵后应纳税暂时性差异

人民币元

项目	2021年7月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
享有合营公司的未分配利润	2,250,130,872.60	112,506,543.63	1,459,868,354.80	72,993,417.74
关联方利息收入	25,080,897.64	6,270,224.41	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	14,714,579.81	1,881,905.70	26,214,579.81	3,031,905.70
合计	2,289,926,350.05	120,658,673.74	1,486,082,934.61	76,025,323.44

18. 其他非流动负债

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
关联方借款	4,475,742,132.00	4,530,652,608.00
应计利息	75,487,607.34	-
合计	4,551,229,739.34	4,530,652,608.00
减：一年内到期的其他非流动负债	2,555,713,623.20	2,587,068,300.80
减：一年内到期的其他非流动负债应计利息	75,487,607.34	-
一年后到期的其他非流动负债	1,920,028,508.80	1,943,584,307.20

五、合并财务报表项目注释 - 续

18. 其他非流动负债 - 续

注：系本公司向本公司之母公司借入的两笔款项，其中一笔借款本金为港币3,073,988,000.00元，借款期限为自2018年9月27日至2021年9月26日止，于2021年7月31日，该笔借款本金折合人民币2,555,713,623.20元；另一笔借款本金为港币2,309,392,000.00元，借款期限为自2018年9月27日至2023年9月26日，于2021年7月31日，该笔借款本金折合人民币1,920,028,508.80元。双方约定该两笔借款自2018年9月27日至2020年12月31日止期间不计息，自2021年1月1日起，按照年利率2.85%计息。本公司按照市场利率计提利息，并将借款金额按照市场利率和合同利率确认的利息差额视同股东捐赠，计入资本公积。

19. 实收资本

人民币元

投资者名称	2021年7月31日	2020年12月31日
深圳投控国际资本控股有限公司	322,930.00	322,930.00

20. 资本公积

2021年1月1日至7月31日止期间

人民币元

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
资本溢价	2,685,879,457.99	33,036,536.84	-	2,718,915,994.83
-所有者投入的资本(注1)	2,105,893,717.16	-	-	2,105,893,717.16
-收购、出售少数股东权益形成的差额(注2)	136,628,467.07	-	-	136,628,467.07
-其他(注3)	443,357,273.76	33,036,536.84	-	476,393,810.60
合计	2,685,879,457.99	33,036,536.84	-	2,718,915,994.83

2020年度

人民币元

项目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
资本溢价	573,179,174.95	2,112,700,283.04	-	2,685,879,457.99
-所有者投入的资本(注1)	182,903,267.69	1,922,990,449.47	-	2,105,893,717.16
-收购、出售少数股东权益形成的差额(注2)	136,628,467.07	-	-	136,628,467.07
-其他(注3)	253,647,440.19	189,709,833.57	-	443,357,273.76
合计	573,179,174.95	2,112,700,283.04	-	2,685,879,457.99

注1：系本公司之母公司投入的资本。

注2：系本公司因要约收购湾区发展24.49%的股份而支付的价款与湾区发展相应股份的净资产账面价值之间的差额人民币96,750,365.82元，及本公司因出售湾区发展19.35%的股份而取得的价款与湾区发展相应股份的净资产账面价值之间的差额人民币233,378,832.89元。

注3：系本公司之母公司对本公司给予的借款利息豁免。

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

五、合并财务报表项目注释 - 续

21. 其他综合收益

人民币元

项目	2021年1月1日 余额	本期发生额				税后归属于少数股东	减：其他综合收益 结转留存收益	2021年 7月31日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司所有者权益			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	16,968,094.30	(11,500,000.00)	-	(1,150,000.00)	(10,350,000.00)	-	-	6,618,094.30
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	16,968,094.30	(11,500,000.00)	-	(1,150,000.00)	(10,350,000.00)	-	-	6,618,094.30
二、将重分类进损益的其他综合收益	(659,327,100.89)	85,910,330.17	-	-	84,826,365.52	1,083,964.65	-	(574,500,735.37)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 外币财务报表折算差额	(659,327,100.89)	85,910,330.17	-	-	84,826,365.52	1,083,964.65	-	(574,500,735.37)
其他综合收益合计	(642,359,006.59)	74,410,330.17	-	(1,150,000.00)	74,476,365.52	1,083,964.65	-	(567,882,641.07)

人民币元

项目	2020年1月1日 余额	本年发生额				税后归属于少数股东	减：其他综合收益 结转留存收益	2020年 12月31日余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司所有者权益			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	9,408,094.30	8,400,000.00	-	840,000.00	7,560,000.00	-	-	16,968,094.30
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	9,408,094.30	8,400,000.00	-	840,000.00	7,560,000.00	-	-	16,968,094.30
二、将重分类进损益的其他综合收益	(1,160,447,390.67)	521,382,733.18	-	-	501,120,289.78	20,262,443.40	-	(659,327,100.89)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 外币财务报表折算差额	(1,160,447,390.67)	521,382,733.18	-	-	501,120,289.78	20,262,443.40	-	(659,327,100.89)
其他综合收益合计	(1,151,039,296.37)	529,782,733.18	-	840,000.00	508,680,289.78	20,262,443.40	-	(642,359,006.59)

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 7 月 31 日止期间及 2020 年度

五、 合并财务报表项目注释 - 续

22. 未分配利润

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 7 月 31 日止期间	2020 年度
调整前期初/年初未分配利润	(975,437,494.03)	(491,538,493.03)
会计政策变更	-	-
调整后期初/年初未分配利润	(975,437,494.03)	(491,538,493.03)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,348,434.34	(277,677,749.12)
减：提取法定盈余公积	-	-
可供股东分配的利润	(957,089,059.69)	(769,216,242.15)
减：应付利润(注)	218,293,320.00	206,221,251.88
期末/年末未分配利润	(1,175,382,379.69)	(975,437,494.03)

注： 系本公司之董事会分别于2021年及2020年宣告向本公司之母公司分配股利，分别计人民币218,293,320.00元及人民币206,221,251.88元。

23. 管理费用

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
职工薪酬	15,700,500.39	22,118,800.42
中介服务费	2,578,264.61	4,797,477.86
租金	1,726,090.38	3,434,427.91
折旧费	402,554.98	575,508.24
股份登记费	378,142.80	1,098,390.62
业务招待费	316,630.30	285,649.25
上市服务费	173,399.33	1,417,149.12
其他	2,337,103.48	2,282,989.72
合计	23,612,686.27	36,010,393.14

24. 财务费用

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
利息支出	142,618,890.34	309,393,630.29
减：利息收入	47,276,078.81	59,617,554.03
汇兑损失	(6,264,431.63)	(13,377,888.38)
银行手续费及其他	237,402.75	1,484,695.94
合计	89,315,782.65	237,882,883.82

五、 合并财务报表项目注释 - 续

25. 投资收益

投资收益明细情况

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
按权益法核算的长期股权投资收益	246,917,464.18(注 1)	(388,321,042.45)(注 2)
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	604,000.00	1,100,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	545,181,440.98
合计	247,521,464.18	157,960,398.53

注 1： 其中包括按权益法核算的长期股权投资冲回长期应收款产生的投资损失计人民币 40,172,300.91 元。

注 2： 其中包括按权益法核算的长期股权投资冲减长期应收款产生的投资损失计人民币 42,422,300.65 元，冲减长期股权投资产生的投资损失计人民币 409,154,348.98 元。

26. 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
当期所得税费用	18,237,287.12	176,487,181.42
递延所得税费用	39,513,125.89	(5,483,246.73)
合计	57,750,413.01	171,003,934.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
会计利润	137,228,237.72	(111,331,382.10)
按 25%税率计算的所得税费用	34,307,059.43	(27,832,845.52)
子公司适用不同税率的影响	(610,020.54)	(468,581.54)
免税收入的纳税影响	(15,202,491.36)	91,547,916.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,543,124.25	13,259,901.00
其他(注)	30,712,741.23	94,497,544.62
所得税费用	57,750,413.01	171,003,934.69

注： 本集团以合营企业未分配利润金额的5%计提所得税。

五、 合并财务报表项目注释 - 续

27. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
活期利息收入	160,023.09	9,165,874.27
政府补贴	-	1,027,135.16
其他	7,006,676.19	2,071,238.22
合计	7,166,699.28	12,264,247.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
费用性支出	13,477,854.67	25,128,649.01
银行手续费	237,402.75	1,484,695.94
合计	13,715,257.42	26,613,344.95

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
收回三个月以上定期存款	240,000,000.00	-
收回关联方借款	-	532,533,837.16
合计	240,000,000.00	532,533,837.16

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2021 年 1 月 1 日 至 7 月 31 日止期间	2020 年度
关联方借款	384,000,000.00	558,750,000.00
合营企业股权处置所得税	136,027,092.00	-
转出三个月以上定期存款	-	240,000,000.00
合计	520,027,092.00	798,750,000.00

五、合并财务报表项目注释 - 续

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润(亏损)	79,477,824.71	(282,335,316.79)
加：固定资产折旧	402,554.98	575,508.24
财务费用	95,342,811.53	246,478,948.57
公允价值变动损失(收益)	(1,494,904.11)	(1,503,123.29)
投资损失(收益)	(247,521,464.18)	(157,960,398.53)
递延所得税负债的增加(减少)	39,513,125.89	(5,483,246.73)
经营性应收项目的减少(增加)	83,504.74	(865,222.20)
经营性应付项目的增加(减少)	(4,741,622.88)	23,092,998.58
其他(注)	-	136,027,092.00
经营活动产生的现金流量净额	(38,938,169.32)	(41,972,760.15)
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金及现金等价物的期末/年末余额	1,450,170,560.72	581,264,635.86
减：现金及现金等价物的期初/年初余额	581,264,635.86	245,721,875.83
现金及现金等价物净增加额	868,905,924.86	335,542,760.03

注：系2020年处置新塘合营企业22.5%股权应缴纳的所得税。

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
一、现金	1,450,170,560.72	581,264,635.86
其中：库存现金	52,066.31	27,466.06
可随时用于支付的银行存款	1,450,095,625.57	581,214,427.64
可随时用于支付的其他货币资金	22,868.84	22,742.16
二、期末/年末现金及现金等价物余额	1,450,170,560.72	581,264,635.86

现金和现金等价物不含本公司及本公司之子公司使用受限制的现金。

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) (注)		取得方式
				直接	间接	
湾区发展	香港	开曼群岛	投资控股	71.83	-	非同一控制下企业合并
冠佳(英属维尔京群岛)有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资控股	-	70.03	非同一控制下企业合并
合和中国发展(高速公路)有限公司	香港	香港	投资高速公路项目	-	70.03	非同一控制下企业合并
合和广珠高速公路发展有限公司	香港	香港	投资高速公路项目	-	71.83	非同一控制下企业合并
深圳投控湾区融资有限公司 (原名: HHI Finance Limited, , 以下简称“投控融资公司”)	香港	香港	贷款融资	-	71.83	非同一控制下企业合并
深圳投控湾区管理有限公司 (原名: 合和公路基建管理有限公司)	香港	香港	投资控股	-	71.83	非同一控制下企业合并
捷豪(英属维尔京群岛)有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资控股	-	71.83	非同一控制下企业合并
Wilberforce International Limited	香港	英属维尔京群岛	投资控股	-	71.83	非同一控制下企业合并
深圳投控湾区服务有限公司 (原名: 合和公路基建服务有限公司, 以下简称“投控服务公司”)	香港	香港	办公室服务	-	71.83	非同一控制下企业合并
深湾基建	深圳	深圳	投资控股	-	70.03	设立

注: 所有间接持股子公司均由湾区发展直接持有, 深湾基建系由合和中国发展(高速公路)有限公司于2019年10月16日于中国注册成立的子公司, 除此之外, 其余所有子公司均系于2018年4月4日通过非同一控制下企业合并取得。

(2) 重要的非全资子公司

2021年1月1日至7月31日止期间

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湾区发展	28.17%	62,213,355.02	83,085,032.85	2,875,564,485.94

2020年度

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
湾区发展	28.17%	(4,657,567.67)	182,636,592.13	2,896,436,163.77

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

2021年7月31日

人民币元

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湾区发展	1,886,431,896.39	4,596,136,998.70	6,482,568,895.09	610,268,780.30	1,196,555,254.22	1,806,824,034.52

六、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息 - 续

2020年12月31日

人民币元

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湾区发展	1,589,347,143.61	10,081,648,375.57	11,670,995,519.18	787,200,691.63	830,027,008.36	1,617,227,699.99

2021年1月1日至7月31日止期间

人民币元

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湾区发展	-	370,847,757.74	368,480,548.43	(38,665,226.69)

2020年度

人民币元

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湾区发展	-	10,372,039.23	82,290,553.20	(42,872,325.23)

2. 在合营、联营企业中的权益

(1) 重要的合营、联营企业信息

合营企业/ 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
广深合营企业(注1)	广东省	广东省广州市	收费公路运营	-	45.00	权益法
西线合营企业(注2)	广东省	广东省广州市	收费公路运营	-	50.00	权益法
新塘合营企业(注3)	广东省	广东省广州市	房地产开发	-	37.50/15.00	权益法

注1：广深合营企业主要负责发展、经营及管理广深高速公路。经营期自正式通车日1997年7月1日起三十年。于经营期届满后，广深合营企业的所有不动产及设施将无偿归还广东省公路建设有限公司。本集团享有广深合营企业利润分配比例为：经营期首十年为50%，其后十年为48%，最后十年为45%。

截至2008年6月30日止，广深合营企业已偿还本集团投入的注册资本港币702,000,000元(相当于人民币471,000,000元)。

注2：西线合营企业主要负责发展、经营及管理珠江三角洲西岸干道。该高速公路分三期建造，其中西线I期的经营期自2003年9月17日起三十年，西线II期的经营期自2010年6月25日起二十五年，西线III期的经营期自2013年1月25日起二十五年。

本集团享有西线合营企业利润分配比例为50%。于西线I期、西线II期及西线III期的相关经营期届满后，各期的所有不动产及设施将无偿归还中国政府监管交通运输的有关部门。注册资本须分别偿还予本集团及国内合营企业伙伴，该等还款须获得西线合营企业董事会的批准。

六、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营、联营企业中的权益 - 续

(1) 重要的合营、联营企业信息 - 续

注 3：新塘合营企业系由广东省公路建设有限公司、深湾基建、广州利路实业投资有限公司及广州利新实业投资有限公司于 2019 年 11 月 29 日投资设立，主要经营房地产开发业务，各投资者分别持股 37.5%、37.5%、20%及 5%。2020 年 10 月 19 日，广东省公路建设有限公司、深湾基建分别将所持有的 37.5%及 22.5%的股权连同部分债权出售给深圳市润投咨询有限公司，上述股权出售完成后，深圳市润投咨询有限公司、深湾基建、广州利路实业投资有限公司及广州利新实业投资有限公司对新塘合营企业分别持股 60%、15%、20%及 5%。根据新塘合营企业《公司章程》约定，对于特定事项须经过全体股东一致表决同意方能通过。深湾基建在上述股权出售完成后仍对于新塘合营企业存在共同控制。

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

六、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营、联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营、联营企业的主要财务信息

项目	2021年7月31日期末余额/发生额			2020年末余额/发生额			人民币元
	广深合营企业	西线合营企业	新塘合营企业	广深合营企业	西线合营企业	新塘合营企业	
流动资产	839,321,018.39	299,392,520.26	5,563,565,269.64	1,080,581,089.37	233,299,917.74	4,487,838,241.34	
其中：现金和现金等价物	627,534,476.73	267,300,415.73	440,273,470.93	990,006,453.27	185,506,456.57	34,143,943.71	
非流动资产	18,153,614,287.46	12,428,771,034.18	117,481,716.92	18,777,499,881.33	12,742,859,152.81	65,822,115.66	
资产合计	18,992,935,305.85	12,728,163,554.44	5,681,046,986.56	19,858,080,970.70	12,976,159,070.55	4,553,660,357.00	
流动负债	1,330,111,251.78	411,977,559.38	2,742,506,684.66	1,339,657,643.34	428,147,333.03	2,137,082,857.18	
非流动负债	3,525,416,572.29	5,161,634,884.00	246,403,422.73	3,893,429,249.90	5,440,690,082.73	2,604,016,859.12	
负债合计	4,855,527,824.07	5,573,612,443.38	2,988,910,107.39	5,233,086,893.24	5,868,837,415.76	4,741,099,716.30	
归属于母公司所有者权益	14,137,407,481.78	7,154,551,111.06	2,692,136,879.17	14,624,994,077.46	7,107,321,654.79	(187,439,359.30)	
按持股比例计算的净资产份额	6,361,833,366.80	3,577,275,555.53	403,820,531.88	6,581,247,334.86	3,553,660,827.40	(42,422,300.65)	
调整事项	(502,859,324.14)	-	-	(409,154,348.98)	-	42,422,300.65	
-超额亏损	-	-	-	-	-	42,422,300.65	
-其他(注)	(502,859,324.14)	-	-	(409,154,348.98)	-	-	
对合营、联营企业权益投资的账面价值	5,858,974,042.66	3,577,275,555.53	403,820,531.88	6,172,092,985.88	3,553,660,827.40	-	
营业收入	1,626,655,901.65	757,400,516.24	-	2,312,791,970.92	1,063,798,018.48	5,999,325.40	
财务费用	53,405,204.36	115,703,121.57	181,109,821.22	126,693,095.49	226,034,670.81	(254,230,073.44)	
所得税费用	251,235,271.21	67,761,519.83	50,108,539.45	277,163,599.70	50,824,126.98	65,769,398.29	
净利润	800,028,325.41	219,318,196.55	(150,423,761.53)	114,478,823.22	22,707,698.42	(192,409,259.24)	
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	
综合收益总额	800,028,325.41	219,318,196.55	(150,423,761.53)	114,478,823.22	22,707,698.42	(192,409,259.24)	
收到的来自合营、联营企业的股利	476,437,984.43	70,490,862.05	-	405,000,000.00	115,057,299.52	-	

注： 详见附注五、6。

七、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款及其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与人民币及美元有关。本集团从事投融资业务，融资业务活动主要以港币计价结算。于2021年7月31日及2020年12月31日，除下表所述资产为外币余额外，本集团的资产及负债均为港币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
货币资金	1,168,276,114.35	755,825,322.26
其他应收款	300,305.67	292,985.54
其他流动资产	309,579,913.75	27,049,500.00
长期应收款	40,792,274.03	322,783,950.83
其他应付款	97,427,758.65	89,833,309.81

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1 外汇风险 - 续

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
所有外币	对港币升值 1%	8,292,204.95	10,161,094.53
所有外币	对港币贬值 1%	(8,292,204.95)	(10,161,094.53)

1.1.2 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注五、10、14及16)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益的税前影响如下：

人民币元

项目	利率变动	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
短期借款	增加 1%	(3,488,953.57)	(3,243,470.94)
短期借款	减少 1%	3,488,953.57	3,243,470.94
一年内到期的非流动负债	增加 1%	(7,616,537.16)	(7,605,396.13)
一年内到期的非流动负债	减少 1%	7,616,537.16	7,605,396.13
长期借款	增加 1%	(10,047,500.58)	(20,381,250.64)
长期借款	减少 1%	10,047,500.58	20,381,250.64

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险

2021年7月31日及2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团采用了必要的政策确保所有往来方均具有良好的信用记录。应收款项都在信用期内，不存在重大信用风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，以确保就无法收回款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

1.3 流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至2021年7月31日止，本集团流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币2,490,383,445.80元。因本公司之最终控股母公司深圳市投资控股有限公司同意在其持续作为本公司的股东期间提供一切必须之财务支持，直至深圳高速公路股份有限公司完成对本集团的收购为止，此后深圳高速公路股份有限公司在不短于未来12个月的将来为本公司持续提供一切必须之财务支持，以维持本集团的继续经营，因此本集团管理层认为本集团不存在流动性风险。

本集团的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2021年7月31日

人民币元

项目	1年以内	1-5年	合计
非衍生金融负债			
短期借款	604,137,344.30	-	604,137,344.30
其他应付款	100,342,707.73	-	100,342,707.73
一年内到期的非流动负债	3,948,837,914.27	-	3,948,837,914.27
长期借款	-	1,849,901,737.24	1,849,901,737.24
其他非流动负债	-	1,939,603,508.80	1,939,603,508.80

七、与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动性风险 - 续

2020年12月31日

人民币元

项目	1年以内	1-5年	合计
非衍生金融负债			
短期借款	324,668,190.78	-	324,668,190.78
其他应付款	90,438,899.74	-	90,438,899.74
一年内到期的非流动负债	3,463,982,513.74	-	3,463,982,513.74
长期借款	62,077,793.66	2,105,806,523.61	2,167,884,317.27
其他非流动负债	86,054,967.72	2,188,549,279.63	2,274,604,247.35

2. 金融资产转移

- (1) 于2021年7月31日及2020年12月31日，本集团不存在已转移但未整体终止确认的金融资产。
- (2) 于2021年7月31日及2020年12月31日，本集团不存在已整体终止确认但继续涉入已转移金融资产的情形。

八、公允价值披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

项目	2021年7月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	396,494,904.11	-	19,500,000.00	415,994,904.11
交易性金融资产	396,494,904.11	-	-	396,494,904.11
其他权益工具投资	-	-	19,500,000.00	19,500,000.00

人民币元

项目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	801,503,123.29	-	31,000,000.00	832,503,123.29
交易性金融资产	801,503,123.29	-	-	801,503,123.29
其他权益工具投资	-	-	31,000,000.00	31,000,000.00

八、 公允价值披露 - 续

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

人民币元

	2021年7月31日的公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	19,500,000.00	上市公司比较法	可比公司市盈率及流动性折价

人民币元

	2020年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	31,000,000.00	上市公司比较法	可比公司市盈率及流动性折价

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

九、 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 美元	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 (%)
深圳投控国际资本控股有限公司	香港	投资控股	50,000.00	100.00	100.00

本公司的母公司为深圳投控国际资本控股有限公司，最终控股母公司为深圳市投资控股有限公司，最终实际控制方为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六、1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业情况详见附注六、2。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市五洲宾馆有限责任公司(以下简称“五洲宾馆”)	同受最终控股公司控制

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

九、关联方及关联方交易 - 续

5. 关联担保情况

本集团作为被担保方

2021年1月1日至7月31日止期间

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市投资控股有限公司	国家开发银行	713,044,089.24	2018年12月27日	主合同项下每笔债务履行期限届满之日起三年	否
深圳市投资控股有限公司	中国农业银行股份有限公司香港分行	652,200,044.00	2018年12月28日	本担保为不可撤销的担保,无终止日	否
深圳市投资控股有限公司	中国工商银行(澳门)股份有限公司	586,980,039.60	2019年3月15日	自主合同项下的借款期限届满之日起两年	否
合计		1,952,224,172.84			

2020年度

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市投资控股有限公司	中国农业银行股份有限公司香港分行	660,201,536.00	2018年12月28日	本担保为不可撤销的担保,无终止日	否
深圳市投资控股有限公司	国家开发银行	755,814,088.99	2018年12月27日	主合同项下每笔债务履行期限届满之日起三年	否
深圳市投资控股有限公司	中国工商银行(澳门)股份有限公司	625,897,469.90	2019年3月15日	自主合同项下的借款期限届满之日起两年	否
合计		2,041,913,094.89			

深圳投控国际资本控股基建有限公司

财务报表附注

2021年1月1日至7月31日止期间及2020年度

九、 关联方及关联方交易 - 续

6. 关联方资金拆借

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
新塘合营企业	464,250,000.00	2020年1月21日	2021年6月30日
新塘合营企业	11,250,000.00	2020年2月27日	2021年6月30日
新塘合营企业	33,750,000.00	2020年5月15日	2021年6月30日
新塘合营企业	22,500,000.00	2020年6月30日	2021年6月30日
新塘合营企业	27,000,000.00	2020年12月21日	2021年6月30日
新塘合营企业	349,500,000.00	2021年1月21日	2022年1月20日(注)
新塘合营企业	18,000,000.00	2021年3月15日	2022年3月14日
新塘合营企业	16,500,000.00	2021年5月11日	2022年5月10日
合计	942,750,000.00		

注：其中本金计人民币 118,080,000.00 元于 2021 年 6 月 30 日由债权转为股权，详见附注五、4。

7. 关联方交易情况

人民币元

关联方	关联交易内容	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
深圳投控国际资本控股有限公司	利息费用	32,818,781.42	-
新塘合营企业	利息收入	29,119,279.48	49,536,793.34
五洲宾馆	租金及物业管理费	528,170.72	799,500.00

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2021年7月31日	2020年12月31日
其他流动资产	新塘合营企业	313,411,674.38	27,049,500.00
长期应收款	新塘合营企业	36,960,513.40	365,206,251.48

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2021年7月31日	2020年12月31日
其他应付款	深圳投控国际资本控股有限公司	97,427,758.65	86,450,080.25
一年内到期的非流动负债	深圳投控国际资本控股有限公司	2,631,201,230.54	2,587,068,300.80
其他非流动负债	深圳投控国际资本控股有限公司	1,920,028,508.80	1,943,584,307.20

十、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重要资产负债表日后事项。

本公司的合并及母公司财务报表于2021年11月24日已经本公司董事会批准。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
银行存款：		
港币	275,244,542.26	62,200,302.52
其他货币资金：		
港币	22,868.84	22,742.16
合计	275,267,411.10	62,223,044.68

注：于2021年7月31日及2020年12月31日，其他货币资金为证券账户余额，分别计人民币22,868.84元及人民币22,742.16元。

2. 长期股权投资

2021年1月1日至7月31日止期间

人民币元

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	外币折算调整	
湾区发展	8,944,850,811.98	-	-	-	(108,409,551.19)	8,836,441,260.79

2020年度

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	外币折算调整	
湾区发展	9,520,909,407.53	-	-	-	(576,058,595.55)	8,944,850,811.98

3. 投资收益

投资收益明细情况

人民币元

项目	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	202,501,039.04	444,337,431.76

十一、母公司财务报表主要项目注释 - 续

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

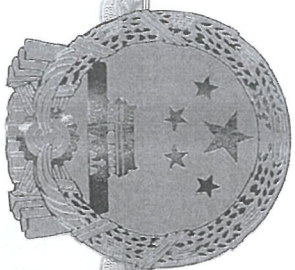
补充资料	2021年1月1日至7月31日止期间	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	70,175,964.30	151,630,075.76
加: 财务费用	132,050,566.29	293,602,561.60
投资收益	(202,501,039.04)	(444,337,431.76)
经营性应付项目的增加	1,565.82	4,359.48
经营活动产生的现金流量净额	(272,942.63)	899,565.08
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的期末/年末余额	275,267,411.10	62,223,044.68
减: 现金及现金等价物的期初/年初余额	62,223,044.68	195,936,692.03
现金及现金等价物净增加(减少)额	213,044,366.42	(133,713,647.35)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
一、现金	275,267,411.10	62,223,044.68
其中: 可随时用于支付的银行存款	275,244,542.26	62,200,302.52
可随时用于支付的其他货币资金	22,868.84	22,742.16
二、期末/年末现金及现金等价物余额	275,267,411.10	62,223,044.68

现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金。



营业执照

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202103170027



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年10月19日

类型 外商投资特殊普通合伙

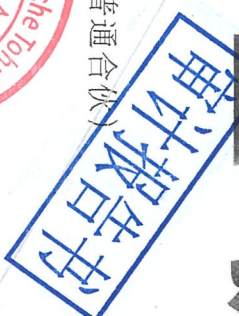
合伙期限 2012年10月19日至不约定期限

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

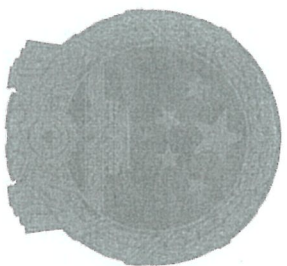


2021 年 03 月 17 日

证书序号：0004082

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》。



会计师事务所

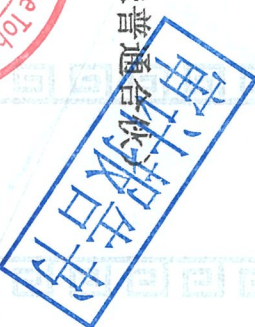
执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：付建超

主任会计师：经营场 所：

上海市延安东路 222 号 30 楼



组织形式：

特殊的普通合伙企业

执业证书编号：

31000012

批准执业文号：

财会函〔2012〕40 号

批准执业日期：

二〇一二年九月十四日

发证机关：

