

招商中铁控股有限公司

财务报表及审计报告

2023年9月30日止



<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	
合并资产负债表	1 - 3
母公司资产负债表	4 - 6
合并利润表	7 - 8
母公司利润表	9 - 10
合并现金流量表	11
母公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13 - 14
母公司所有者权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 98



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2023XAAA4B0338

招商局公路网络科技控股股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了招商中铁控股有限公司（以下简称“招商中铁公司”）财务报表，包括2023年9月30日的合并及母公司资产负债表，2023年1-9月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及后附财务报表附注二所述的编制基础编制。反映了招商中铁公司2023年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于招商中铁公司，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、 强调事项—编制基础以及分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅供招商局公路网络科技控股股份有限公司拟收购工银金融资产投资有限公司所持招商中铁公司2%股权之目的使用，本报告不得用于其他目的。本所不对招商局公路网络科技控股股份有限公司以外的任何其他方承担任何责任（包括不限于疏忽引致的责任）。未经本事务所书面同意，不得提供给其他任何单位和个人，不得应用于其他任何目的。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估招商中铁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招商中铁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督招商中铁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。

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，就可能导致对招商中铁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招商中铁公司不能持续经营。

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



（6）就招商中铁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。



中国 北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二三年十一月十八日



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	九、1	1,298,309,363.40	829,577,488.92
△存放中央银行款项			
△存放同业和其他金融机构款项			
△结算备付金			
△拆出资金			
△融出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、2	80,337,981.65	48,351,593.40
应收款项融资			
预付款项	九、3	3,612,659.24	4,543,575.97
其他应收款	九、4	286,695,172.66	125,809,380.01
其中：应收股利	九、4	33,215,413.84	11,307,468.20
存货	九、5	1,846,002.80	1,287,805.55
其中：原材料	九、5	1,846,002.80	1,287,805.55
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	九、6	2,037,007.47	2,499,865.91
流动资产合计		1,672,838,187.22	1,012,069,709.76
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、7	534,565,490.02	537,594,667.83
其他权益工具投资	九、8	200,000.00	200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	九、9	86,349,294.99	116,197,767.41
其中：固定资产原价		275,902,537.00	276,151,335.38
累计折旧		189,553,242.01	159,953,567.97
固定资产减值准备			
在建工程	九、10	900,620.00	1,694,820.00
使用权资产			
无形资产	九、11	33,158,349,300.40	34,173,763,118.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	九、12	4,375,026.44	4,723,494.33
递延所得税资产	九、13	77,074,895.45	96,236,438.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,861,814,627.30	34,930,410,307.16
资产总计		35,534,652,814.52	35,942,480,016.92

附注为财务报表的组成部分

本财务报表由下列负责人签署：



企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日

合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	九、15	510,284,305.60	170,039,444.44
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	九、16	90,749,423.86	203,240,110.71
预收款项	九、17	0.00	50.00
合同负债	九、18	775,659.14	432,389.95
应付职工薪酬	九、19	11,509,255.35	26,551,254.33
其中：应付工资		11,127,733.61	25,435,911.37
应付福利费		13,344.72	257,108.96
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	九、20	81,527,833.91	59,969,396.76
其中：应交税金		81,037,886.20	59,090,826.65
其他应付款	九、21	6,509,913,314.06	6,630,312,231.30
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	九、22	1,183,849,714.92	1,131,605,419.40
应付短期融资款			
其中：△收益凭证			
其他流动负债	九、23	7,197,543.36	420,259.08
流动负债合计		8,395,807,050.20	8,222,570,555.97
非流动负债			
长期借款	九、24	16,228,999,458.51	16,743,000,579.51
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	九、25	10,950,471.68	16,241,992.25
长期应付职工薪酬			
预计负债	九、26	316,699,904.54	340,918,766.05
递延收益	九、27	24,519,969.58	38,276,446.00
递延所得税负债	九、13	399,969,932.73	403,298,002.86
其他非流动负债	九、28	118,811,231.90	96,817,281.03
非流动负债合计		17,099,950,968.94	17,638,553,067.70
负债合计		25,495,758,019.14	25,861,123,623.67

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日

合并资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
所有者权益：			
实收资本（或股本）	九、29	500,000,000.00	500,000,000.00
其中：国家资本			
国有法人资本		500,000,000.00	500,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	九、30	11,348,882,267.89	11,348,882,267.89
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	九、31	12,386,339.54	7,608,475.89
盈余公积	九、32	250,000,000.00	232,618,680.49
其中：法定公积金		250,000,000.00	232,618,680.49
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润	九、33	-4,742,690,173.93	-4,683,599,813.30
归属于母公司所有者权益合计		7,368,578,433.50	7,405,509,610.97
少数股东权益		2,670,316,361.88	2,675,846,782.28
所有者权益合计		10,038,894,795.38	10,081,356,393.25
负债和所有者权益总计		35,534,652,814.52	35,942,480,016.92

附注为财务报表的组成部分



母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	十三、1	1,051,093,521.47	411,285,224.19
△存放中央银行款项			
△存放同业和其他金融机构款项			
△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			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		218,533.59	115,328.82
其他应收款	十三、2	217,664,094.92	18,278,740.02
其中：应收股利		33,215,413.84	11,307,468.20
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,268,976,149.98	429,679,293.03
非流动资产			
债权投资		4,340,971,200.00	4,342,080,800.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	9,264,998,460.62	9,268,027,638.43
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		572,068.43	751,169.40
其中：固定资产原价		1,434,866.51	1,384,340.85
累计折旧		862,798.08	633,171.45
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产			
无形资产		123,125.52	161,040.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,606,664,854.57	13,611,020,648.35
资产总计		14,875,641,004.55	14,040,699,941.38

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		510,284,305.60	170,039,444.44
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		101,875.00	10,123,546.22
其中：应付工资		101,646.14	9,194,000.00
应付福利费		0.00	250,000.00
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		705,643.03	10,663,200.40
其中：应交税金		680,054.35	10,188,115.37
其他应付款		5,011,685,097.19	4,591,291,242.59
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,413,574.40	29,511,438.27
应付短期融资款			
其中：△收益凭证			
其他流动负债		7,143,769.78	346,910.02
流动负债合计		5,559,334,265.00	4,811,975,781.94
非流动负债			
长期借款	十三、4	312,861,600.00	316,971,200.00
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			
非流动负债合计		312,861,600.00	316,971,200.00
负债合计		5,872,195,865.00	5,128,946,981.94

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日

母公司资产负债表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
所有者权益：			
实收资本（或股本）		500,000,000.00	500,000,000.00
其中：国家资本			
国有法人资本		500,000,000.00	500,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	十三、5	7,956,354,851.55	7,956,354,851.55
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		250,000,000.00	232,618,680.49
其中：法定公积金		250,000,000.00	232,618,680.49
任意公积金			
△一般风险准备			
未分配利润	十三、6	297,090,288.00	222,779,427.40
所有者权益合计		9,003,445,139.55	8,911,752,959.44
负债和所有者权益总计		14,875,641,004.55	14,040,699,941.38

附注为财务报表的组成部分



合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业总收入		2,735,283,643.56	3,273,019,354.31
其中：营业收入	九、34	2,735,283,643.56	3,273,019,354.31
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,051,330,354.57	2,465,648,262.88
其中：营业成本	九、34	1,282,298,838.20	1,338,663,987.08
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	九、35	14,643,292.91	20,455,505.63
销售费用			
管理费用	九、36	38,512,382.92	69,210,105.38
研发费用			
财务费用	九、37	715,875,840.54	1,037,318,664.79
其中：利息费用		735,167,033.83	1,058,095,748.20
利息收入		19,586,988.92	21,132,397.48
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益	九、38	15,676,861.24	34,969,872.12
投资收益（损失以“-”号填列）	九、39	49,257,138.54	53,087,138.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		49,257,138.54	53,087,138.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）			
△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）	九、40	-126,258.25	4,927,913.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、41	0.00	15,813.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、42	-2,412.29	41,954.18

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日止年度

合并利润表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		748,758,618.23	900,413,784.19
加：营业外收入	九、43	25,204,330.81	21,347,865.04
其中：政府补助			
减：营业外支出	九、44	607,564.56	3,128,246.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		773,355,384.48	918,633,403.02
减：所得税费用	九、45	174,755,571.95	164,381,979.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		598,599,812.53	754,251,423.25
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		458,042,173.35	597,526,213.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		140,557,639.18	156,725,209.55
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		598,599,812.53	754,251,423.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		598,599,812.53	754,251,423.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		458,042,173.35	597,526,213.70
归属于少数股东的综合收益总额		140,557,639.18	156,725,209.55
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日止年度

母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		212,389.78	1,280,842.51
销售费用			
管理费用		6,985,321.01	17,291,174.71
研发费用			
财务费用	十三、7	137,729,276.93	185,901,537.80
其中：利息费用		153,303,062.47	200,115,924.72
利息收入		15,577,335.18	14,219,622.17
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益		45,170.90	57,511.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、8	736,275,211.11	721,552,570.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		49,257,138.54	53,087,138.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

2023年9月30日止年度

母公司利润表 - 续

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		591,393,394.29	517,136,526.29
加：营业外收入		50,000.29	1.53
其中：政府补助			
减：营业外支出		0.00	3,993.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		591,443,394.58	517,132,533.98
减：所得税费用		0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		591,443,394.58	517,132,533.98
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		591,443,394.58	517,132,533.98
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

附注为财务报表的组成部分



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,804,776,266.58	3,432,028,993.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	九、48	158,301,046.66	89,722,128.96
经营活动现金流入小计		2,963,077,313.24	3,521,751,122.43
购买商品、接受劳务支付的现金		321,823,990.28	523,642,845.47
支付给职工及为职工支付的现金		27,374,348.79	35,905,231.17
支付的各项税费		237,265,548.44	324,378,235.80
支付其他与经营活动有关的现金	九、48	268,523,835.29	124,731,966.80
经营活动现金流出小计		854,987,722.80	1,008,658,279.24
经营活动产生的现金流量净额		2,108,089,590.44	2,513,092,843.19
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,378,370.71	58,960,020.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,730.00	124,419.90
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			
投资活动现金流入小计		30,458,100.71	59,084,440.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,212,114.33	150,597,769.57
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			
投资活动现金流出小计		41,212,114.33	150,597,769.57
投资活动产生的现金流量净额		-10,754,013.62	-91,513,328.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		1,487,500,000.00	170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	九、48	2,168,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,655,500,000.00	172,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,628,369,957.00	2,418,571,405.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,102,082,142.60	1,137,017,657.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		118,509,498.18	139,299,449.67
支付其他与筹资活动有关的现金	九、48	2,553,651,602.74	327,937,884.61
筹资活动现金流出小计		5,284,103,702.34	3,883,526,947.51
筹资活动产生的现金流量净额		-1,628,603,702.34	-3,711,526,947.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	九、48	468,731,874.48	-1,289,947,433.21
加：年初现金及现金等价物余额	九、48	829,577,488.92	2,119,524,922.13
六、年末现金及现金等价物余额	九、48	1,298,309,363.40	829,577,488.92

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,534,769,271.25	1,167,670,878.44
经营活动现金流入小计		1,534,769,271.25	1,167,670,878.44
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		13,995,994.52	18,440,608.24
支付的各项税费		11,818,448.95	11,812,832.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,108,499,538.86	1,304,121,412.82
经营活动现金流出小计		1,134,313,982.33	1,334,374,853.79
经营活动产生的现金流量净额		400,455,288.92	-166,703,975.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		552,356,918.73	737,890,399.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		229,109,600.00	69,109,600.00
投资活动现金流入小计		781,466,518.73	806,999,999.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,580.00	90,235.82
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		228,000,000.00	387,000,000.00
投资活动现金流出小计		228,098,580.00	387,090,235.82
投资活动产生的现金流量净额		553,367,938.73	419,909,763.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		460,000,000.00	170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,711,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,171,000,000.00	170,000,000.00
偿还债务支付的现金		124,109,600.00	159,109,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		515,430,057.72	292,428,482.72
支付其他与筹资活动有关的现金		1,845,475,272.65	178,190,147.57
筹资活动现金流出小计		2,485,014,930.37	629,728,230.29
筹资活动产生的现金流量净额		-314,014,930.37	-459,728,230.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		639,808,297.28	-206,522,442.01
加：年初现金及现金等价物余额		411,285,224.19	617,807,666.20
六、年末现金及现金等价物余额		1,051,093,521.47	411,285,224.19

附注为财务报表的组成部分



招商局铁路控股股份有限公司

2023年9月30日止年度

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	本期金额											所有者 权益合计			
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益		小计		
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	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				△一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	7,608,475.89	232,618,680.49	-	-4,683,599,813.30	7,405,509,610.97	2,675,846,782.28	10,081,356,393.25
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年1月1日	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	7,608,475.89	232,618,680.49	-	-4,683,599,813.30	7,405,509,610.97	2,675,846,782.28	10,081,356,393.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,777,863.65	17,381,319.51	-	-50,000,360.63	-36,931,177.47	-5,530,420.40	-42,461,597.87
（一）综合收益总额												458,042,173.35	458,042,173.35	140,857,639.18	598,899,812.53
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）专项储备提取和使用									4,777,863.65				4,777,863.65		4,777,863.65
1. 提取专项储备									7,545,772.34				7,545,772.34		7,545,772.34
2. 使用专项储备									-2,767,908.69				-2,767,908.69		-2,767,908.69
（四）利润分配												-517,132,533.98	-499,751,214.47	-146,088,059.58	-645,839,274.05
1. 提取盈余公积												-17,381,319.51	-17,381,319.51		
其中：法定公积金												-17,381,319.51	-17,381,319.51		
任意公积金															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者的分配												-499,751,214.47	-499,751,214.47	-146,088,059.58	-645,839,274.05
4. 其他															
（五）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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	12,386,339.54	250,000,000.00	-	-4,742,660,173.93	7,368,578,433.50	2,670,316,361.88	10,038,894,795.38

附注为财务报表的组成部分



招商东铁控股有限公司

2023年9月30日止年度

合并所有者权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	上年金额														
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者 权益合计			
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	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			△一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	5,916,402.07	180,905,427.09	-	-4,954,005,062.09	7,081,699,034.96	2,658,421,022.40	9,740,120,057.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年1月1日	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	5,916,402.07	180,905,427.09	-	-4,954,005,062.09	7,081,699,034.96	2,658,421,022.40	9,740,120,057.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,692,073.82	51,713,253.40	-	270,405,248.79	323,810,576.01	17,425,759.88	341,236,335.89
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备									1,692,073.82				1,692,073.82		1,692,073.82
2. 使用专项储备									10,589,209.81				10,589,209.81		10,589,209.81
（四）利润分配									-8,897,135.99				-8,897,135.99		-8,897,135.99
1. 提取盈余公积										51,713,253.40		-327,120,964.91	-275,407,711.51	-139,299,449.67	-414,707,161.18
其中：法定公积金										51,713,253.40		-51,713,253.40			
任意公积金										51,713,253.40		-51,713,253.40			
△2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者的分配															
4. 其他															
（五）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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
四、本期末余额	500,000,000.00	-	-	-	11,348,882,267.89	-	-	-	7,608,475.89	232,618,680.49	-	-4,683,599,813.30	7,405,509,610.97	2,675,845,782.28	10,081,356,393.25

附注为财务报表的组成部分





母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	实收资本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	本期金额		未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他				其中：外币报表折算差额	专项储备		
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年2023年1月1日												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
1. 所有者投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（二）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（五）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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本期末余额												

附注为财务报表的组成部分



母公司所有者权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	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	△一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	500,000,000.00	-	-	7,956,354,851.55	-	-	-	-	180,905,427.09	-	32,767,858.33	8,670,028,136.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年2022年1月1日	500,000,000.00	-	-	7,956,354,851.55	-	-	-	-	180,905,427.09	-	32,767,858.33	8,670,028,136.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	51,713,253.40	-	190,011,569.07	241,724,822.47
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（五）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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本期末余额	500,000,000.00	-	-	7,956,354,851.55	-	-	-	-	232,618,680.49	-	222,779,427.40	8,911,752,959.44

附注为财务报表的组成部分



招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

招商中铁控股有限公司(简称本公司, 含子公司时简称“本集团”)成立于2015年1月8日, 为其他有限责任公司。本公司于2015年1月8日取得广西壮族自治区市场监督管理局核发的注册号为450000000075381号企业法人营业执照, 统一社会信用代码91450000327353449F, 注册资本为人民币50,000万元, 由中铁交通投资集团有限公司出资设立。注册地址: 南宁市青秀区金湖路63号金源CBD现代城26层2619室。

2015年1月8日, 中铁交通投资集团有限公司(以下简称“中铁交投”)在广西南宁市成立广西中铁交通高速公路管理有限公司。2015年3月27日, 中铁交投对本公司增资75亿元, 全部作为资本溢价计入本公司资本公积。2015年3月31日, 本公司协议收购中铁交投所持岑兴、全兴、岑梧、德商、平正、富砚、渝邻、绵遂、垫忠及榆神等十家高速公司全部股权; 2019年3月28日, 本公司协议收购中铁交投所持神佳米公司全部股权。

2019年12月16日及23日中铁交投与招商局公路网络科技控股股份有限公司(以下简称“招商公路”)、工银金融资产投资有限公司(以下简称“工银投资”)签订《产权交易合同》及《关于广西中铁交通高速公路管理有限公司之产权交易合同之补充合同书》, 中铁交投将持有本公司51%股权转让给招商公路和工银投资, 转让完成后中铁交投持股49%, 招商公路持股49%、工银投资持股2%。

2020年5月18日本公司进行工商信息变更: 公司法定代表人由苟海波变更为陈元钧; 变更后股东及持股比例为招商公路持股49%、中铁交投持股49%、工银投资持股2%。2020年9月14日法定代表人由陈元钧变更为杨旭东; 2023年3月9日法定代表人由杨旭东变更为陈全。

2020年10月26日本公司名称变更为招商中铁控股有限公司。

此后至2023年9月30日, 公司工商信息未再发生变化。

本公司设有董事会, 对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

本公司属交通运输业, 主要经营业务为高速公路投资、经营管理。经营范围主要包括: 一般项目: 企业总部管理; 投资与管理高速公路及沿线附属设施、公共基础设施、房地产业; 高速公路相关技术咨询服务(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)。

本公司营业期限为2015年1月8日至无固定期限。

本集团本期合并报表范围及变化情况详见本“附注八、企业合并及合并财务报表”。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表以招商公路拟收购工银投资所持本公司2%股权之目的为基础编制。

二、 财务报表的编制基础 - 续

本集团对自2023年9月30日起12个月的持续经营能力进行了评价，基于本集团的筹资计划和融资额度，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表以持续经营假设，根据实际发生的交易和事项，结合本次交易之目的，并基于“本附注四、公司重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计及招商局公路网络科技控股股份有限公司相关会计政策（详见本附注四）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2023年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-9月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、 公司重要会计政策、会计估计

1. 会计年度

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。

2. 记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3. 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计量外，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。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售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/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

4. 企业合并

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。

4.1 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的差额, 调整资本公积中的资本(或股本)溢价, 资本(或股本)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。

4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制, 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。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。

5. 合并财务报表

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

5. 合并财务报表 - 续

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, 视同该子公司自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集团统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本集团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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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, 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的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。

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

5. 合并财务报表 - 续

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明该多次交易事项为一揽子交易: (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

6. 合营安排

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。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。

7. 现金及现金等价物

现金是指企业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。

8. 金融工具

在本集团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当期损益; 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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

号——收入》(“收入准则”)初始确认的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,但不考虑预期信用损失。

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

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。

8.1 金融资产的分类、确认与计量

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、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,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,列示于其他流动资产。

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(或无固定期限)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、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金融资产。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量-续

•在初始确认时, 为消除或显著减少会计错配, 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。

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。

8.1.1 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, 发生减值时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。

8.1.2 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。

8.1.3 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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同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。

8.2.1 应收款项

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收票据和应收账款, 以及本集团对由收入准则规范的交易形成且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合同资产、应收票据和应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项, 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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是, 如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括: ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化; ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化; ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款, 本集团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是可行, 所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征, 对应收账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。

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 应收款项 - 续

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额, 本集团将其差额确认为应收账款减值损失。相反, 本集团将差额确认为减值利得。

本集团实际发生信用损失, 认定相关应收账款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额计入当期损益。

(1) 按组合计量预期信用损失的应收款项:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项-信用风险特征组合	低风险组合-关联方资金往来、备用金、押金等	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 一般不计提信用损失。
应收款项-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(2) 应收款项-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收款项预期信用损失率 (%)
6个月以内	0
6个月-1年	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

(3) 单项风险特征明显的应收款项

根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值- 续

8.2.2 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策以及会计处理方法等参照上述“应收账款”的相关内容描述。

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。

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。

8.2.3 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。对于贷款承诺，本集团在申请金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值- 续

8.2.3 信用风险显著增加- 续

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是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- (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) 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否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;

无论经上述评估后信用风险是否显著增加, 本集团认为当金融工具合同付款未逾期超过 (含) 30 日, 则表明该金融工具的信用风险已显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值- 续

8.2.4 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。

8.2.5 预期信用损失的确定

本集团对应收账款、债权投资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、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应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；
- 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值- 续

8.2.5 预期信用损失的确定- 续

•对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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。

8.2.6 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。

8.3 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:

- ①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。
- ②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应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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.3 金融资产的转移- 续

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或留存收益。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, 因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

8.4 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。

(1) 金融负债的分类、确认及计量

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。

1) 以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融负债

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:

- ①承担相关金融负债的目的, 主要是为了近期回购;
- ②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;
- ③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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类- 续

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。

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。

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，本集团以公允价值计量该金融负债，且将其变动计入当期损益。

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、财务担保合同及贷款承诺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。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因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以及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的以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照损失准备

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类- 续

金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(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。

(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股东权益总额。

8.5 金融资产和金融负债的抵消

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。

9. 存货

本集团的存货主要包括原材料、库存商品及低值易耗品等。

存货发出时采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

9. 存货 - 续

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

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对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; 其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

10. 长期股权投资

10.1 共同控制、重大影响的判断依据

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。

10.2 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。

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

10. 长期股权投资 - 续

10.2 初始投资成本的确定 - 续

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。

10.3 后续计量及损益确认方法

10.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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量。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。

10.3.2 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。

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

10. 长期股权投资 - 续

10.3 后续计量及损益确认方法- 续

10.3.2 按权益法核算的长期股权投资- 续

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。

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。

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

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

10. 长期股权投资 - 续

10.4 长期股权投资处置- 续

处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

11. 固定资产及折旧

11.1 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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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。

11.2 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、预计净残值和年折旧率如下:

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-50年	0-10%	1.80%-10.00%
机器设备其他设备	3-20年	0-10%	4.50%-33.33%
汽车及船舶	3-25年	0-10%	3.60%-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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

11. 固定资产及折旧 - 续

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。

12. 在建工程

在建工程按实际成本计量, 实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

13. 无形资产

13.1 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、收费公路特许经营权、软件、非专利技术及商标权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。收费公路特许经营权按交通流量法在特许经营期内摊销, 即特定年度实际交通流量与经营期间的预估总交通流量的比例计算年度摊销总额。当实际交通流量与预估总交通流量产生重大差异时, 将重新预估总交通流量并计提摊销。

年末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 必要时进行调整。

13.2 内部研究开发支出会计政策

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

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

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

13. 无形资产 - 续

13.2 内部研究开发支出会计政策- 续

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。

内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形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。上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

16. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

17. 职工薪酬

职工薪酬, 是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外, 本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系, 包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度, 相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

17.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬, 是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费, 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金, 工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤, 短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的短期薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或费用。

17.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利, 是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划, 是指本集团与职工就离职后福利达成的协议, 或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团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。

公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利, 在符合内退福利相关确认条件时, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利, 按照现值确认为负债, 计入当期损益。

四、公司重要会计政策、会计估计 - 续

17. 职工薪酬 - 续

17.3 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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负债，并计入当期损益：（1）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。（2）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。

17.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

18. 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加其他权益工具。

19. 优先股、永续债等其他金融工具

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本集团根据所发行的永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

归类为权益工具的永续债等金融工具，利息支出或股利（股息）分配作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

20. 收入确认

各项收入同时满足下列条件的, 才能予以确认: (一) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; (二) 该合同明确了合同各方与提供劳务相关的权利和义务; (三) 该合同有明确的与提供劳务相关的支付条款; (四) 该合同具有商业实质, 即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额; (五) 公司因向客户提供劳务而有权取得的对价很可能收回。对于不符合上述条件的, 只有在不再负有向客户提供劳务的剩余义务, 且已向客户收取的对价无需退回时, 才能将已收取的对价确认为收入; 否则, 应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。

合同开始日, 公司应当对合同进行评估, 识别该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, 然后, 在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 应在某一时段内确认收入, 否则应在某一时点确认收入: (一) 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。(二) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。(三) 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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点确认收入的, 应当考虑下列迹象: (一) 公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品或服务负有现时付款义务。(二) 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。(三) 公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实际占有该商品。(四) 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。(五) 客户已接受该商品。(六) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

(1) 主要责任人与代理人

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, 来判断从事交易时执行新收入准则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, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

20. 收入确认 - 续

(2) 客户未行使的合同权利

公司向客户预收销售商品或服务款项的, 首先将该款项确认为负债, 待履行了相关履约义务时再转为收入。当公司预收款项无需退回, 且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时, 公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的, 按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入; 否则, 公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时, 才将上述负债的相关余额转为收入。

(3) 取得合同的成本

公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的, 确认为一项资产。若该项资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的其他支出, 在发生时计入当期损益, 明确由客户承担的除外。

(4) 履行合同的成本

公司为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的, 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; ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; ③该成本预期能够收回。

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

上述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公司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。

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。

合同资产, 是指公司已向客户转让商品或服务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。

合同负债, 是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

20. 收入确认 - 续

20.1 收入的分类

营业收入主要包括车辆通行费收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入, 收入确认政策如下:

20.1.1 收费公路通行费收入

本集团收取车辆通行费方式主要有两种: 一种采取现金方式, 另一种采取 ETC 方式。两种方式收取的通行费均先存入项目公司所属的高速公路管理局清分中心账户, 其中现金方式每日通过银行存入, ETC 方式通过 ETC 系统直接存入。高速公路管理局清分中心通过清分系统结算并不定期发送结算单给项目公司, 一般结算周期为 3-5 天。项目公司在收到结算单时根据结算金额确认收入。

20.1.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量, 相关的经济利益很可能流入企业, 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时, 确认提供劳务收入的实现。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计, 则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入, 并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的, 则不确认收入。

20.1.3 租赁收入

租赁收入包括广告区位租赁收入、服务区租赁收入和房屋租赁收入等, 其中: (1) 广告区位租赁收入主要指本集团所属高速公路沿线提供广告区位租赁服务而收取的收入;

(2) 服务区租赁收入是指本集团所属高速公路沿线服务区相关资产租赁收入。本集团提供的租赁收入于租赁服务提供期间确认收入。

20.1.4 服务区其它经营收入

服务区其他经营收入主要是指本集团所属高速公路所管辖服务区餐饮服务及超市销售收入等, 该等收入在所属服务已提供/商品的控制权转移到客户时点确认收入。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

21. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22. 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；构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。

四、公司重要会计政策、会计估计 - 续

23. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

23.1 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。

23.2 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。

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

23.3 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。

24. 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, 执行新租赁准则公司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, 执行新租赁准则公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

24.1 本集团作为承租人

24.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的, 本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

24.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日, 是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

租赁负债的初始计量金额。

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额。

本集团发生的初始直接费用。

本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 【不包括属于为生产存货而发生的成本】。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.2 使用权资产 - 续

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

24.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时, 本集团采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格。
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的, 行使终止租赁选择权需支付的款项。
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后, 本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本集团重新计量租赁负债, 并调整相应的使用权资产, 若使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本集团将差额计入当期损益:

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的, 本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.1 本集团作为承租人 - 续

24.1.3 租赁负债 - 续

根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。【租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。】

24.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入当期损益或相关资产成本。

24.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

24.2 本集团作为出租人

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，除非其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.2 本集团作为出租人 - 续

24.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

24.2.2 租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

24.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

24.2.4 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。取决于指数或比率的可变租赁付款额。

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权。

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.2 本集团作为出租人 - 续

24.2.4 本集团作为出租人记录融资租赁业务 - 续

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

24.2.5 转租赁

本集团作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。

24.2.6 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用上述会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1.1 金融资产分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据，包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

1.2 金融资产转移的终止确认

本集团在正常经营活动中通过常规方式交易、资产证券化、卖出回购协议等多种方式转移金融资产。在确定转移的金融资产是否能够全部终止确认的过程中，本集团需要作出重大的判断和估计。

若本集团通过结构化交易转移金融资产至特殊目的实体，本集团分析评估与特殊目的实体之间的关系是否实质表明本集团对特殊目的实体拥有控制权从而需进行合并。合并的判断将决定终止确认分析应在合并主体层面，还是在转出金融资产的单体机构层面进行。本集团需要分析与金融资产转移相关的合同现金流权利和义务，从而依据以下判断确定其是否满足终止确认条件。

(1) 是否转移获取合同现金流的权力；或现金流是否已满足“过手”的要求转移给独立第三方；

(2) 评估金融资产所有权上的风险和报酬转移程度。本集团在估计转移前后现金流以及其他影响风险和报酬转移程度的因素时，运用了重要会计估计及判断。

1.3 预期信用损失的确认

信用风险的显著增加：本集团在评估金融资产预期信用损失时，需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加，判断过程中需考虑定性和定量的信息，并结合前瞻性信息。

建立具有相似信用风险特征的资产组：当预期信用损失在组合的基础上计量时，金融工具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征，用以确保一旦信用风险特征发生变化，金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重分类至某个现存资产组合，从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.4 递延所得税的确认

本集团在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内，就所有未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以确定应确认的递延所得税资产的金额。

本集团在多个地区经营，按当地税法及相关规定计提在各地区应缴纳的所得税。本集团将根据国家相关机构的要求、本集团发展战略和子公司、联营企业及合营企业的留存利润分配计划以及相关税法规定计算并计提递延所得税负债。若未来利润的实际分配额超过预期时，相应的递延所得税负债将在分配计划变更和利润分配宣告两者中相对发生较早的期间确认并计入损益。

1.5 长期股权投资减值

对于存在减值迹象的长期股权投资，本集团通过估计长期股权投资的可收回金额，并与其账面价值进行比较以确定长期股权投资是否存在减值。如果长期股权投资的账面价值大于预计的可收回金额，则相应计提减值准备。

1.6 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息；当可观察市场信息无法获得时，将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

1.7 固定资产和无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产就无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产及无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产或无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧/摊销、或冲销或冲减技术陈旧的固定资产或无形资产。

本集团对于按交通流量法摊销的收费公路特许经营权，将根据实际交通流量占管理当局预测的收费公路交通总流量的比例，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.7 固定资产和无形资产预计可使用年限和预计残值- 续

于资产负债表日，本集团管理层参考第三方公路车流量评估专业机构出具的车流量预测报告，对于实际交通流量与预测交通总流量的比例作出判断。预测交通总流量基于某些有关于未来的假设，当实际交通流量与预测量连续三年出现较大差异时，本集团管理层将根据实际交通流量对预测剩余收费期限的交通流量的准确性作出判断，如果预测交通总流量有重大变化，将调整以后年度标准交通流量应计提的摊销额。

1.8 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉、长期股权投资外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。除此之外，对使用寿命不确定的无形资产每年进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

本集团在资产负债表日首先判断收费公路特许经营权是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，本集团将对其可回收金额做出估计。

在对收费公路特许经营权进行减值迹象的判断时，本集团管理层将综合考虑以下因素：国家及各省市相关公路收费政策是否发生重大变化；收费公路所属区域经济环境是否发生重大不利变化；市场利率的变化；国内收费公司的近期交易价格；特许经营权的剩余年限；整体道路的状态及养护情况；车流量数据变动与通行费收入是否逐年稳步增长，对于暂时

未达到管理层预期的车流量及通行费收入进行分析，评估其未来车流量和收入的增长潜质和动力；了解周边收费公路的车流量情况等。

本集团将持续检视相关情况，一旦有迹象表明资产存在减值的，管理层将估计其可回收金额。与资产账面价值进行比较后确定是否存在减值，并将相关减值金额计入发生减值的当期损益。

1.9 存货跌价准备- 续

本集团在资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量存货，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值的确认需要运用判断和估计。如重新判断及估计的结果与现有的判断及估计存在差异，该差异将会影响判断及估计改变期间的存货账面价值。

六、 会计政策和会计估计、变更以及差错更正说明

1. 会计政策变更及其影响

无。

2. 会计估计变更及影响

无。

3. 其他事项调整

无。

七、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)，自2016年5月1日起，本集团提供道路通行服务及不动产租赁服务适用增值税，税率为9%。2016年5月1日前该业务适用营业税，税率为5%。本集团已完成简易征收登记备案，作为公路经营企业中的一般纳税人，本集团对于收取试点前开工的高速公路的车辆通行费及出租2016年4月30日前取得的不动产，选择分别减按3%及5%的征收率计算应纳税额。

2. 税收优惠及批文

本集团于中国大陆西部地区运营的多个子公司享受西部大开发税收优惠政策，适用15%的企业所得税优惠税率。适用该优惠税率需满足的条件为该等子公司设在西部地区，以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务，且当年主营业务收入占企业总收入的70%以上。享受西部大开发税收优惠政策的子公司包括：广西梧州岑梧高速公路有限公司（以下简称“广西岑梧高速”）、广西岑兴高速公路发展有限公司（以下简称“广西岑兴高速”）、广西全兴高速公路发展有限公司（以下简称“广西全兴高速”）、四川遂宁绵遂高速公路有限公司（以下简称“四川绵遂高速”）、陕西榆林榆神高速公路有限公司（以下简称“陕西榆神高速”）、陕西榆林神佳米高速公路有限公司（以下简称“陕西神佳米高速”）、云南富砚高速公路有限公司（以下简称“云南富砚高速”）、重庆垫忠高速公路有限公司（以下简称“重庆垫忠高速”）。

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表

1. 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例(%)	本集团合计享有表决权比例(%)	取得方式	备注
1	四川遂宁锦遂高速公路有限公司	2	1	四川遂宁	四川遂宁	高速公路经营	1,640,000,000.00	100.00	100.00	2	
2	河南平正高速公路发展有限公司	2	1	河南驻马店	河南驻马店	高速公路经营	528,000,000.00	100.00	100.00	2	
3	中铁菏泽德商高速公路建设发展有限公司	2	1	山东菏泽	山东菏泽	高速公路经营	100,000,000.00	100.00	100.00	2	
4	陕西榆林榆神高速公路有限公司	2	1	陕西榆林	陕西榆林	高速公路经营	404,760,000.00	100.00	100.00	2	
5	陕西榆林神佳米高速公路有限公司	2	1	陕西榆林	陕西榆林	高速公路经营	200,000,000.00	100.00	100.00	2	
6	广西梧州岑梧高速公路有限公司	2	1	广西南宁	广西梧州	高速公路经营	120,200,000.00	83.20	83.20	2	
7	广西全兴高速公路发展有限公司	2	1	广西南宁	广西桂林	高速公路经营	677,000,000.00	66.00	66.00	2	
8	广西岑兴高速公路发展有限公司	2	1	广西南宁	广西玉林、梧州	高速公路经营	1,807,050,000.00	66.00	66.00	2	
9	云南富顺高速公路有限公司	2	1	云南昆明	云南文山	高速公路经营	400,000,000.00	90.00	90.00	3	
10	重庆垫忠高速公路有限公司	2	1	重庆市	重庆市	高速公路经营	1,493,412,737.47	80.00	80.00	3	

企业类型: 1 境内非金融子企业; 2 境内金融子企业; 3 境外子企业; 4 事业单位; 5 基建单位。

取得方式: 1 投资设立; 2 同一控制下的企业合并; 3 非同一控制下的企业合并; 4 其他。

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表 - 续

2. 重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

2023年1-9月

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广西全兴高速公路发展有限公司	34.00	42,581,554.54	42,009,498.18	293,200,522.70
2	广西岑兴高速公路发展有限公司	34.00	106,717,059.16	104,078,561.40	826,009,391.46
3	重庆垫忠高速公路有限公司	20.00	-2,285,965.85	0.00	268,818,968.50
4	广西梧州岑梧高速公路有限公司	16.80	4,169,055.95	0.00	69,574,303.19
5	云南富砚高速公路有限公司	10.00	-10,624,064.62	0.00	1,212,713,176.03

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、企业合并及合并财务报表 - 续

2. 重要非全资子公司企业情况 - 续

(2) 主要财务信息

项目	本期数						上年数					
	云南富砚高速	广西岑梧高速	广西岑兴高速	广西全兴高速	重庆垫忠高速	云南富砚高速	广西岑梧高速	广西岑兴高速	广西全兴高速	重庆垫忠高速		
流动资产	71,501,500.41	189,947,107.57	204,903,433.33	145,289,378.82	151,406,933.93	38,735,338.45	119,397,151.89	251,501,291.24	127,312,673.85	21,597,389.11		
非流动资产	6,128,770,149.71	1,562,874,571.90	3,433,167,737.32	1,111,455,259.75	3,064,940,188.83	6,314,610,025.60	1,657,026,884.12	3,567,528,323.83	1,153,039,689.06	3,213,235,325.62		
资产合计	6,200,271,650.12	1,752,821,679.47	3,638,071,175.65	1,266,744,638.57	3,216,347,153.76	6,353,945,364.05	1,756,424,035.70	3,819,029,614.77	1,280,352,362.91	3,234,632,714.73		
流动负债	4,035,661,435.04	270,930,752.13	464,322,011.46	24,389,224.64	882,683,500.10	4,009,312,256.53	249,576,328.77	403,523,288.12	188,608,330.23	878,175,387.60		
非流动负债	2,079,687,710.58	1,067,363,332.65	738,251,428.72	369,584,616.14	1,412,966,016.35	2,157,529,824.35	1,117,533,854.22	988,910,661.28	231,146,188.81	1,439,923,124.29		
负债合计	6,115,353,145.62	1,338,314,104.78	1,202,573,440.18	333,983,840.78	2,295,649,516.45	6,166,842,080.88	1,367,145,182.99	1,392,433,947.40	419,756,519.04	2,318,098,511.89		
营业收入	317,520,535.92	144,238,456.30	571,750,888.45	216,669,645.25	247,983,212.36	374,479,635.09	160,501,366.80	680,116,420.70	245,932,294.60	271,970,749.60		
净利润	-101,976,861.23	24,815,809.24	313,873,703.40	125,239,866.29	3,671,169.96	-65,468,365.01	18,015,805.70	340,125,017.63	137,285,941.77	10,125,767.68		
综合收益总额	-101,976,861.23	24,815,809.24	313,873,703.40	125,239,866.29	3,671,169.96	-65,468,365.01	18,015,805.70	340,125,017.63	137,285,941.77	10,125,767.68		
经营活动现金流量	232,154,138.03	-37,189,759.19	508,183,542.39	46,331,780.89	131,486,820.22	318,559,734.35	127,976,992.08	835,594,338.05	189,655,271.82	203,161,142.59		

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2023年1月1日，“期末”系指2023年9月30日，“本期”系指2023年1月1日至9月30日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金	0.00	-	0.00	0.00	-	0.00
其中：人民币	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00
银行存款	1,298,309,363.40	-	1,298,309,363.40	829,577,488.92	-	829,577,488.92
其中：人民币	1,298,309,363.40	1.00	1,298,309,363.40	829,577,488.92	1.00	829,577,488.92
合计	1,298,309,363.40		1,298,309,363.40	829,577,488.92		829,577,488.92
其中：存放境外的款项总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

于2023年9月30日，本集团无抵押、质押或冻结等使用有限制的货币资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	期末数	期初数
应收账款	80,806,325.98	48,693,679.48
减：信用损失准备	468,344.33	342,086.08
合计	80,337,981.65	48,351,593.40

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(2) 应收账款分类情况

项目	原值						信用损失准备						净值	原币币种	计提理由	原值期末数
	账龄			合计	账龄			合计								
	180天以内	180天至1年	1年至2年		2年至3年	3年以上	180天以内		180天至1年	1年至2年	2年至3年	3年以上				
低风险组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-	0.00
正常风险组合	79,364,604.33	0.00	841,721.65	600,000.00	0.00	80,806,325.98	0.00	0.00	168,344.33	300,000.00	0.00	468,344.33	80,337,981.65	人民币	-	80,806,325.98
单项计提信用损失准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-	0.00
合计	79,364,604.33	0.00	841,721.65	600,000.00	0.00	80,806,325.98	0.00	0.00	168,344.33	300,000.00	0.00	468,344.33	80,337,981.65	-	-	80,806,325.98

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(3) 应收账款整体账龄

项目	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	79,364,604.33	98.22	0.00	48,093,679.48	98.77	42,086.08
1至2年(含2年)	841,721.65	1.04	168,344.33	0.00	0.00	0.00
2至3年(含3年)	600,000.00	0.74	300,000.00	600,000.00	1.23	300,000.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	80,806,325.98	100.00	468,344.33	48,693,679.48	100.00	342,086.08

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	信用损失准备	占应收账款总额的比例 (%)
广西壮族自治区收费公路联网收费清分结算中心	通行费结算单位	26,797,205.83	180天以内	0.00	33.16
陕西省高速公路收费中心	通行费结算单位	22,079,985.58	180天以内	0.00	27.32
重庆高速公路集团有限公司联网收费结算中心	通行费结算单位	8,041,941.60	180天以内	0.00	9.95
河南省高速公路联网监控收费通信服务有限公司	通行费结算单位	6,357,777.79	180天以内	0.00	7.87
山东省交通运输厅	通行费结算单位	4,824,080.38	180天以内	0.00	5.97
合计	-	68,100,991.18	-	0.00	84.27

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	2,916,950.72	3,802,302.07
1-2年(含2年)	32,291.85	59,542.96
2-3年(含3年)	30,160.67	132,700.00
3年以上	633,256.00	549,030.94
合计	3,612,659.24	4,543,575.97

九、合并财务报表项目注释 - 续

3. 预付款项 - 续

(2) 账龄超过一年的重要预付款项按情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
苏州路森交通科技有限公司	608,860.00	3年以上	未达到结算条件
合计	608,860.00	-	-

(3) 预付款项主要单位

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
苏州路森交通科技有限公司	非关联方	608,860.00	3年以上	16.85	未达到结算条件
中石油铁工油品销售有限公司	非关联方	453,839.68	1年以内	12.56	未达到结算条件
陕西省地方电力(集团)有限公司	非关联方	185,113.13	1年以内	5.12	未达到结算条件
中国人寿财产保险股份有限公司深圳市分公司	非关联方	181,463.34	1年以内	5.02	未达到结算条件
国网河南省电力公司新蔡县供电公司	非关联方	152,347.18	1年以内	4.22	未达到结算条件
合计	-	1,581,623.33	-	43.77	-

4. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	0.00	0.00
应收股利	33,215,413.84	11,307,468.20
其他应收款项	253,479,758.82	114,501,911.81
合计	286,695,172.66	125,809,380.01

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(1) 应收股利

被投资单位	期初数	因合并范围 变更而增加	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	期末数	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利								
其中: 广西锦绣众人力资源有限公司	0.00	0.00	978,370.71	978,370.71	0.00	0.00		
重庆渝邻高速公路有限责任公司	11,307,468.20	0.00	51,307,945.64	29,400,000.00	0.00	33,215,413.84	资金未到位	否
合计	11,307,468.20	0.00	52,286,316.35	30,378,370.71	0.00	33,215,413.84	—	—

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(2) 其他应收款项

1) 按款项性质分析

项目	期末数			期初数		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
关联方往来款	77,812,273.19	0.00	77,812,273.19	41,033.69	0.00	41,033.69
质保金、保证金及押金	167,240,217.26	0.00	167,240,217.26	110,395,463.79	0.00	110,395,463.79
其他往来款	8,427,268.37	0.00	8,427,268.37	4,065,414.33	0.00	4,065,414.33
合计	253,479,758.82	0.00	253,479,758.82	114,501,911.81	0.00	114,501,911.81

2) 按账龄分析

项目	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	166,311,801.55	65.61	0.00	65,192,425.13	56.94	0.00
1至2年(含2年)	37,927,566.59	14.96	0.00	41,394,868.64	36.15	0.00
2至3年(含3年)	49,240,390.68	19.43	0.00	7,914,618.04	6.91	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	253,479,758.82	100.00	0.00	114,501,911.81	100.00	0.00

3) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
广西壮族自治区高速公路发展中心	非关联方	166,896,893.36	1年以内、1-3年	65.84	0.00	履约保证金
广西五洲交通股份有限公司	关联方	77,467,530.84	1年以内	30.56	0.00	关联往来款
中国石化销售股份有限公司陕西榆林石油分公司	非关联方	2,835,500.94	1-2年	1.12	0.00	代垫费用
神府开发区中心石油公司	非关联方	2,763,077.95	1年以内	1.09	0.00	代垫费用
浙江省商业集团有限公司	非关联方	600,000.00	1年以内	0.24	0.00	代垫费用
合计	-	250,563,003.09	-	98.85	0.00	-

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	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	1,846,002.80	0.00	1,846,002.80	1,287,805.55	0.00	1,287,805.55
合计	1,846,002.80	0.00	1,846,002.80	1,287,805.55	0.00	1,287,805.55

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴所得税	2,037,007.47	2,499,865.91
合计	2,037,007.47	2,499,865.91

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	其他增加(减少)	合并范围变更之影响	外币报表折算影响数	期末数
对联营企业投资	537,594,667.83	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02
小计	537,594,667.83	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02
减: 长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	537,594,667.83	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2022年12月31日	合并范围变更之影响	本期增减变动							2023年9月30日	减值准备 2023年9月30日		
				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	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备			外币报表折算影响数	其他
联营企业	474,839,800.00	537,594,667.83	0.00	0.00	0.00	49,257,138.54	0.00	0.00	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02	0.00
广西锦绣众越人力资源有限公司	900,000.00	2,259,802.71	0.00	0.00	0.00	971,526.17	0.00	0.00	978,370.71	0.00	0.00	0.00	2,252,958.17	0.00
重庆渝邻高速公路有限责任公司	473,939,800.00	535,334,865.12	0.00	0.00	0.00	48,285,612.37	0.00	0.00	51,307,945.64	0.00	0.00	0.00	532,312,531.85	0.00
合计	474,839,800.00	537,594,667.83	0.00	0.00	0.00	49,257,138.54	0.00	0.00	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02	0.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	被投资单位本期归属于母公司净利润
联营企业											
广西锦绣众越人力资源有限公司	广西南宁市	商务服务业	2,000,000.00	45.00	45.00	10,526,770.20	5,056,852.35	5,469,917.85	308,161,239.21	2,158,947.04	971,526.17
重庆渝邻高速公路有限责任公司	重庆市	高速公路经营	645,000,000.00	49.00	49.00	971,561,726.23	98,090,666.84	873,471,059.39	223,561,148.30	115,799,980.54	48,285,612.37

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(4) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数		上年数	
	广西锦绣众越人力资源有限公司	重庆渝邻高速公路有限责任公司	广西锦绣众越人力资源有限公司	重庆渝邻高速公路有限责任公司
流动资产	10,409,714.76	154,746,773.64	7,775,224.05	67,722,990.25
非流动资产	117,055.44	816,814,952.59	138,722.23	855,261,752.48
资产合计	10,526,770.20	971,561,726.23	7,913,946.28	922,984,742.73
流动负债	5,056,852.35	92,030,863.75	2,891,883.67	51,583,637.81
非流动负债	0.00	6,059,803.09	0.00	6,429,728.53
负债合计	5,056,852.35	98,090,666.84	7,913,946.28	58,013,366.34
净资产	5,469,917.85	873,471,059.39	5,022,062.61	864,971,376.39
归母净资产	5,469,917.85	873,471,059.39	5,022,062.61	864,971,376.39
按持股比例计算的净资产份额	2,461,463.03	428,000,819.10	2,259,928.17	423,835,974.43
调整事项	-208,504.86	104,311,712.75	-125.46	111,498,890.69
对联营企业权益投资的账面价值	2,252,958.17	532,312,531.85	2,259,802.71	535,334,865.12
存在公开报价的权益投资的公允价值	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	308,161,239.21	223,561,148.30	292,903,938.35	255,608,183.64
财务费用	-1,848.26	-1,412,395.29	-22,891.39	-1,905,782.04
所得税费用	380,990.65	20,813,264.61	102,165.58	21,080,960.18
净利润	2,158,947.04	115,799,980.54	2,415,730.15	118,934,752.33
其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00
综合收益总额	2,158,947.04	115,799,980.54	2,415,730.15	118,934,752.33
本期收到来自联营企业的股利	978,370.71	51,307,945.64	1,004,595.54	69,262,893.44

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	指定为其他权益工具投资的原因	期末数	期初数	股利收入
其他权益工具投资-非上市公司权益工具投资	非交易性权益工具、可预见的未来不会出售	200,000.00	200,000.00	0.00
合计	-	200,000.00	200,000.00	0.00

注：其他权益工具投资为本集团子公司榆神高速持有的陕西高速公路电子收费有限公司 4% 股权投资。

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

9. 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	86,349,294.99	116,197,767.41
固定资产清理	0.00	0.00
合计	86,349,294.99	116,197,767.41

(1) 固定资产

1) 固定资产分类明细

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备、器具及其他	合计
一、原值					
期初数	45,864,591.58	193,443,472.81	23,761,288.76	13,081,982.23	276,151,335.38
合并范围变更之影响	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期购置	0.00	0.00	150,777.00	283,541.09	434,318.09
本期原值调整	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期处置额	0.00	0.00	628,187.48	54,928.99	683,116.47
期末数	45,864,591.58	193,443,472.81	23,283,878.28	13,310,594.33	275,902,537.00
二、累计折旧					
期初数	18,342,617.80	111,954,757.77	19,226,237.87	10,429,954.53	159,953,567.97
合并范围变更之影响	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提额	1,313,364.17	27,516,178.52	735,277.43	683,697.40	30,248,517.52
本期重分类	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期处置额	0.00	0.00	596,778.11	52,065.37	648,843.48
期末数	19,655,981.97	139,470,936.29	19,364,737.19	11,061,586.56	189,553,242.01
三、减值准备					
期初数	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末数	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、净额					
期初数	27,521,973.78	81,488,715.04	4,535,050.89	2,652,027.70	116,197,767.41
期末数	26,208,609.61	53,972,536.52	3,919,141.09	2,249,007.77	86,349,294.99

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2) 期末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本期处置、报废固定资产情况

项目	金额	备注
1. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	27,206,697.84	
2. 期末暂时闲置的固定资产原值	3,888,566.18	
3. 本期处置、报废固定资产情况		
(1) 本期处置、报废固定资产原值	683,116.47	
(2) 本期处置、报废固定资产净值	34,368.99	
(3) 本期处置、报废固定资产处置损益	270,029.81	

10. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联合治超交通违法行为抓拍系统项目	0.00	0.00	0.00	794,200.00	0.00	794,200.00
平安智慧高速工程	900,620.00	0.00	900,620.00	900,620.00	0.00	900,620.00
合计	900,620.00	0.00	900,620.00	1,694,820.00	0.00	1,694,820.00

招商中铁路股份有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

10. 在建工程 - 续

(2) 在建工程本期明细项

项目	预算数	期初数	本期增加	范围变更之影响	转入资产	其他减少	期末数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
平安智慧高速公路	77,604,600.00	900,620.00	0.00	0.00	0.00	0.00	900,620.00	1.16	1.16	0.00	0.00	0.00	自筹
联合治超交通违法行为抓拍系统项目	794,200.00	794,200.00	0.00	0.00	794,200.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	-	1,694,820.00	0.00	0.00	794,200.00	0.00	900,620.00	-	-	-	-	-	自筹

九、合并财务报表项目注释 - 续

11. 无形资产

项目	摊销年限	期初数	合并范围变更之影响	本期增加	本期减少	外币报表折算影响数	期末数
一、原价合计		44,530,910,036.35	0.00	800,803.77	761,964.00	0.00	44,530,948,876.12
其中：土地使用权	30年	10,652,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,652,000.00
收费公路特许经营权	25-30年	44,502,376,336.03	0.00	0.00	761,964.00	0.00	44,501,614,372.03
软件	2-5年	17,881,700.32	0.00	800,803.77	0.00	0.00	18,682,504.09
二、累计摊销额合计		10,357,146,917.60	0.00	1,015,909,179.66	456,521.54	0.00	11,372,599,575.72
其中：土地使用权		4,586,507.98	0.00	300,466.44	0.00	0.00	4,886,974.42
收费公路特许经营权		10,346,068,526.71	0.00	1,013,452,717.12	456,521.54	0.00	11,359,064,722.29
软件		6,491,882.91	0.00	2,155,996.10	0.00	0.00	8,647,879.01
三、减值准备金额合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：土地使用权		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
收费公路特许经营权		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
软件		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计		34,173,763,118.75	0.00	-	-	-	33,158,349,300.39
其中：土地使用权		6,065,492.02	0.00	-	-	-	5,765,025.58
收费公路特许经营权		34,156,307,809.32	0.00	-	-	-	33,142,549,649.73
软件		11,389,817.41	0.00	-	-	-	10,034,625.08

注：陕西榆神高速：经《陕西省人民政府关于省级高速公路榆（林）商（洛）线神木至店塔段高速公路收取车辆通行费等有关问题的批复（陕政函〔2010〕207号）》，榆林至神木至店塔段最终收费年限为30年，其中榆林至神木段自2009年12月1日起至2039年11月30日止，神木至店塔段自2010年12月1日起至2040年11月30日止。

陕西神佳米高速：根据《陕西省人民政府关于省际高速公路神米线神木至佳县收取车辆通行费等有关问题的批复（陕政函〔2015〕242号）》神木至佳县高速公路项目已按设计要求按期建成，最终收费年限为30年，自2015年11月18日起至2045年11月17日止。

根据《陕西省交通运输厅陕西省发展和改革委员会陕西省财政厅关于顺延收费公路收费期限的通知（陕交发〔2021〕33号）》：在2020年新冠肺炎疫情防控期间，陕西榆神高速及陕西神佳米高速管理的高速公路于2020年2月17日至5月5日（共79天）免收车辆通行费，经省政府同意，现决定在原批准的收费期限基础上顺延79天，延长后陕西榆神高速所属榆商高速榆林至神木段收费权期限为2009年12月1日至2040年2月17日；榆商高速神木至店塔段收费权期限为2010年12月1日至2041年2月17日；陕西神佳米高速神木至佳县段收费权期限为2015年11月18日至2046年2月4日。

九、合并财务报表项目注释 - 续

11. 无形资产 - 续

四川绵遂高速：高速公路收费特许经营通过《四川省人民政府办公厅关于同意授权签署并履行绵（阳）遂（宁）高速公路特许权协议的复函》（川办函（2006）143号文）授予收费年限自2010年12月30日-2038年6月29日止。根据《四川省交通运输厅四川省发展和改革委员会关于绵遂高速公路遂宁段正式收取车辆通行费的批复》（川交发（2021）27号）四川绵遂高速遂宁段收费期限为30年，即从2010年12月30日起至2040年12月29日止。

菏泽德商高速：根据《山东省人民政府关于德商高速公路菏泽段项目特许权协议书有关事宜的批复（鲁政字（2006）183号）》批复授予中铁菏泽德商高速公路建设发展有限公司德商高速公路菏泽段第2、3标段项目特许权，收费经营期25年，自2008年10月1日起至2033年9月30日止。

重庆垫忠高速：根据《重庆市人民政府关于同意成立重庆垫忠高速公路有限责任公司的批复（渝府（2004）210号）》重庆垫忠高速公路有限责任公司对垫忠高速公路项目的建设经营期限为30年，从该项目开工之日起计算，自2004年11月20日起至2034年11月19日止。根据《重庆市交通局 重庆市发展和改革委员会关于新冠肺炎疫情防控期间免收高速公路车辆通行费补偿政策的通知》（渝交发（2021）27号）重庆垫忠高速收费截止日期由2034年11月19日延长至2035年2月6日。

河南平正高速：根据《关于大广高速公路驻马店段特许经营权协议》和《河南省发展和改革委员会文件（豫发改办（2004）122号）》，驻马店市交通局将大广高速公路平舆至正阳段特许权授予给河南平正高速公路发展有限公司，特许期限自2008年1月1日至2037年12月31日止，于大广高速公路平舆至正阳段收费经营期限届满终止，经营期30年。

云南富砚高速：根据《云南省人民政府（批复）云政复（2008）18号》，云南省人民政府将富宁至砚山高速公路特许权授予给云南富砚高速，期限为30年。从2008年4月1日起至2038年4月1日止。根据《云南省交通运输厅、云南省发展和改革委员会、云南省财政厅关于顺延收费公路收费期限的通知》（云交费（2022）14号）》云南富砚高速公路有限公司收费截止日期由2038年04月26日延长至2038年07月14日。

广西岑梧高速：根据《广西壮族自治区人民政府桂政函（2007）223号》，广西壮族自治区人民政府将岑溪至梧州高速公路特许权授予给广西梧州岑梧高速公路有限公司，收费期限为28年，从交工验收通车之日起至2036年1月6日止。

广西岑兴高速：根据《广西壮族自治区人民政府桂政函（2014）86号》，广西壮族自治区人民政府将岑溪至兴业高速公路特许权授予给广西岑兴高速公路发展有限公司，期限为28年零11个月，从2008年12月20日起至2037年11月19日止。

11. 无形资产 - 续

广西全兴高速：根据《广西壮族自治区人民政府桂政函（2014）86号》，广西壮族自治区人民政府将全州至兴安高速公路特许权授予给广西全兴高速公路发展有限公司，期限为29年零7个月，从2008年11月30日起至2038年6月29日止。

根据2020年7月14日印发《广西壮族自治区交通运输厅广西出族自治区发展和改革委员会广西壮族自治区财政厅关于顺延全区收费公路收费期限的通知》（桂交财务发（2020）58号），经自治区人民政府同意，新冠肺炎疫情防控期间免费通行时间不计入原批复项目收费期限，免费期结束后，全区各收费公路项目原批复收费期限截止日期按照累计免费通行79天(2020年2月17日至2020年5月5日)进行顺延。其中：广西岑梧高速收费期限由原2008年1月16日至2036年1月6日调整为2008年1月16日至2036年3月25日；广西岑兴高速收费期限由原2008年12月20日起至2037年11月19日调整为2008年12月20日至2038年2月6日；广西全兴高速收费期限由原2008年11月30日起至2038年6月29日调整为2008年11月30日至2038年9月16日。

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

12. 长期待摊费用

长期待摊费用按项目列示如下:

项目	期初数	合并范围变更之影响	固定资产转入	本期增加	本期摊销	外币报表折算影响数	其他减少	期末数
公路维修支出	47,443.20	0.00	0.00	0.00	23,721.60	0.00	0.00	23,721.60
预交服务区租赁收入税项	4,676,051.13	0.00	0.00	0.00	324,746.29	0.00	0.00	4,351,304.84
合计	4,723,494.33	0.00	0.00	0.00	348,467.89	0.00	0.00	4,375,026.44

九、合并财务报表项目注释 - 续

13. 递延所得税

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
政府补助	3,393,519.94	20,591,469.61	5,286,306.70	31,990,846.00
预收租金	12,240,000.00	48,960,000.00	13,140,000.00	52,560,000.00
信用损失准备	70,251.65	468,344.33	45,000.00	300,000.00
可抵扣亏损	19,247,715.32	128,318,102.13	31,516,921.87	210,112,812.43
公路维修义务	42,123,408.54	258,390,470.47	46,248,210.27	278,805,961.31
合计	77,074,895.45	456,728,386.54	96,236,438.84	573,769,619.74

1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	70,457,200.95	69,566,392.17
可抵扣亏损	1,575,088,722.82	1,337,416,052.52
合计	1,645,545,923.77	1,406,982,444.69

2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2023	0.00	324,015,385.19	
2024	436,280,026.74	436,280,026.74	
2025	428,601,724.38	428,601,724.38	
2026	249,299,494.37	249,299,494.37	
2027	217,817,361.62	223,234,807.03	
2028	243,090,115.71	0.00	
合计	1,575,088,722.82	1,661,431,437.71	

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
收费公路特许经营权摊销	399,963,405.34	2,666,422,702.27	403,278,176.90	2,688,521,179.33
固定资产一次性扣除	6,527.39	43,515.94	19,825.96	132,173.04
合计	399,969,932.73	2,666,466,218.21	403,298,002.86	2,688,653,352.37

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

14. 资产减值准备及信用损失准备

项目	期初数	合并范围 变更之影响	本期计提	本期转回	本期 核销	本期其他增加	本期其他减少	外币报表 折算影响数	期末数
应收账款信用损失准备	342,086.08	0.00	126,258.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	468,344.33
其他应收款信用损失准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
存货跌价准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	342,086.08	0.00	126,258.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	468,344.33

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

类别	期末数	期初数
信用借款	510,284,305.60	170,039,444.44
合计	510,284,305.60	170,039,444.44

16. 应付账款

(1) 应付账款明细

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	67,640,971.93	74.54	177,924,908.99	87.54
1至2年(含2年)	15,195,868.46	16.74	5,954,938.42	2.93
2至3年(含3年)	2,247,306.18	2.48	2,360,878.58	1.16
3年以上	5,665,277.29	6.24	16,999,384.72	8.36
合计	90,749,423.86	100.00	203,240,110.71	100.00

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
云南公路联网收费管理有限公司	5,387,761.14	1-3年	未结算
工程预结算款	4,759,433.51	3年以上	未结算
云南集锦公路养护工程有限公司	2,591,722.38	1-2年	未结算
四川励自生态园林绿化公司忠垫HJ2标	1,069,444.90	3年以上	未结算
常州市交通设施有限公司	857,896.46	3年以上	未结算
合计	14,666,258.39	-	-

17. 预收账款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	0.00	0.00	50.00	100.00
1至2年(含2年)	0.00	0.00	0.00	0.00
2至3年(含3年)	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	50.00	100.00

九、合并财务报表项目注释 - 续

18. 合同负债

项目	期末数	期初数
预收运营管理费收入	32,593,081.25	1,295,833.35
小计	32,593,081.25	1,295,833.35
减: 计入其他非流动负债的合同负债	31,817,422.11	863,443.40
合计	775,659.14	432,389.95

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	26,166,498.96	23,056,042.79	37,785,467.47	11,437,074.28
二、离职后福利-设定提存计划	384,755.37	3,981,359.76	4,293,934.06	72,181.07
合计	26,551,254.33	27,037,402.55	42,079,401.53	11,509,255.35

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,435,911.37	17,563,361.45	31,871,539.21	11,127,733.61
二、职工福利费	257,108.96	1,140,511.71	1,384,275.95	13,344.72
三、社会保险费	108,614.85	1,207,745.53	1,284,099.05	49,076.07
其中: 医疗保险费	105,376.25	1,150,745.85	1,208,013.05	48,109.05
工伤保险费	3,238.60	40,462.88	43,178.37	523.11
生育保险费	0.00	112.20	112.20	0.00
其他	0.00	69,227.00	68,783.09	443.91
四、住房公积金	186,176.00	2,205,810.65	2,350,203.65	41,783.00
五、工会经费和职工教育经费	178,687.78	885,811.05	859,361.95	205,136.88
六、其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	26,166,498.96	23,056,042.79	37,785,467.47	11,437,074.28

(3) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险	209,091.52	2,331,124.84	2,501,455.72	38,760.64
二、失业保险费	6,596.85	64,684.09	70,513.51	767.43
三、企业年金缴费	169,067.00	1,585,550.83	1,721,964.83	32,653.00
合计	384,755.37	3,981,359.76	4,293,934.06	72,181.07

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

20. 应交税费

项目	期初数	合并范围变更之影响	本期计提	本期已交	外币报表折算的影响数	期末数
增值税	17,663,066.45	0.00	85,971,115.17	93,197,625.83	0.00	10,436,555.79
资源税	1,587.50	0.00	17,411.40	17,411.40	0.00	1,587.50
企业所得税	39,166,432.98	0.00	160,469,559.48	131,128,455.82	0.00	68,507,536.65
城市维护建设税	1,176,502.56	0.00	5,467,403.89	6,021,972.01	0.00	621,934.44
房产税	797,171.12	0.00	2,786,626.24	2,620,329.52	0.00	963,467.84
土地使用税	165,883.03	0.00	766,604.19	623,970.92	0.00	308,516.30
车船使用税	0.00	0.00	48,573.60	48,573.60	0.00	0.00
个人所得税	98,207.27	0.00	2,535,356.89	2,437,850.24	0.00	195,713.92
教育费附加	878,570.11	0.00	4,259,065.20	4,647,687.59	0.00	489,947.72
印花税	21,975.74	0.00	949,387.29	968,789.27	0.00	2,573.76
残疾人保障金	0.00	0.00	108,846.44	108,846.44	0.00	0.00
合计	59,969,396.76	0.00	263,379,949.79	241,821,512.64	0.00	81,527,833.92

21. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	0.00	0.00
应付股利	27,578,561.40	0.00
其他应付款项	6,482,334,752.66	6,630,312,231.30
合计	6,509,913,314.06	6,630,312,231.30

(1) 应付股利

1) 应付股利情况

项目	期末数	期初数
普通股股利	27,578,561.40	0.00
合计	27,578,561.40	0.00

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

21. 其他应付款 - 续

(2) 其他应付款项

1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末数	期初数
关联方往来款	6,408,804,889.85	6,560,760,967.66
代扣代缴款	5,399,866.61	874,937.95
应付代收代付款	17,793,637.55	4,085,257.21
质保金、保证金及押金	44,250,689.83	59,176,738.72
其他	6,085,668.82	5,414,329.76
合计	6,482,334,752.66	6,630,312,231.30

2) 其他应付款项账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	4,114,895,962.02	63.48	34,255,795.94	0.52
1至2年(含2年)	27,270,700.32	0.42	440,626,759.21	6.65
2至3年(含3年)	50,740,269.65	0.78	6,105,508,906.00	92.08
3年以上	2,289,427,820.67	35.32	49,920,770.15	0.75
合计	6,482,334,752.66	100.00	6,630,312,231.30	100.00

3) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
招商局公路网络科技控股股份有限公司	2,168,000,000.00	3年以上	未到还款日
中铁交通投资集团有限公司	75,000,000.00	3年以上	未到还款日
广西交通投资集团有限公司	32,875,000.00	3年以上	未到还款日
中铁二院工程集团有限责任公司	6,373,561.50	1-3年、3年以上	未到结算期
招商局重庆交通科研设计院有限公司	5,784,166.65	1-3年、3年以上	未到结算期
合计	2,288,032,728.15	-	-

4) 期末余额较大之其他应付款项情况

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质或内容
招商局公路网络科技控股股份有限公司	3,113,944,809.02	1年以内、3年以上	股东借款及利息
中铁交通投资集团有限公司	3,113,944,808.95	1年以内、3年以上	股东借款及利息
重庆高速公路集团有限公司	148,000,000.00	1年以内	股东借款及利息
广西交通投资集团有限公司	32,915,271.88	1年以内、3年以上	股东借款及利息
云南集锦公路养护工程有限公司	5,946,979.58	1年以内、1-3年	保证金
合计	6,414,751,869.43	-	-

九、合并财务报表项目注释 - 续

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,153,309,169.16	1,106,556,586.91
其中: 保证借款	0.00	0.00
质押借款	1,153,309,169.16	1,106,556,586.91
一年内到期的长期应付款	10,465,090.22	11,629,295.72
一年内到期的其他非流动负债	20,075,455.54	13,419,536.77
合计	1,183,849,714.92	1,131,605,419.40

23. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
预收运营管理费税金	53,773.58	73,349.06
待转销项税	7,143,769.78	346,910.02
合计	7,197,543.36	420,259.08

24. 长期借款

借款类别	期末数	期初数	年末利率区间 (%)
质押借款	17,279,395,936.51	17,831,625,893.51	1%-4.01%
保证借款	0.00	0.00	
合计	17,279,395,936.51	17,831,625,893.51	
减: 一年内到期的长期借款	1,050,396,478.00	1,088,625,314.00	
其中: 保证借款	0.00	0.00	
质押借款	1,050,396,478.00	1,088,625,314.00	
一年后到期的长期借款	16,228,999,458.51	16,743,000,579.51	

(1) 期末金额中前五名长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币	本币	外币	本币
中国邮政储蓄银行股份有限公司榆林市分行	2020-9-8	2045-9-6	人民币	3.6	0.00	2,784,323,919.51	0.00	2,798,282,649.51
中国工商银行昆明大观支行	2021-6-30	2038-5-15	人民币	4.09	0.00	2,068,450,000.00	0.00	2,211,170,000.00
长安银行股份有限公司榆阳区支行	2021-12-28	2038-12-1	人民币	3.7	0.00	1,260,100,000.00	0.00	1,265,100,000.00
中国工商银行股份有限公司遂宁工业园区支行	2020-3-31	2035-3-31	人民币	4.05	0.00	1,074,415,817.00	0.00	1,109,527,444.00
中国建设银行重庆杨家坪支行	2020-12-21	2034-7-14	人民币	3.5	0.00	887,370,000.00	0.00	908,870,000.00

注: 截至2023年9月30日, 本集团将净值为33,169,644,626.02元的收费公路特许经营权向银行质押作为取得借款17,279,395,936.51元之担保。

九、合并财务报表项目注释 - 续

25. 长期应付款

项目	期末数	期初数
融资租赁款	21,415,561.90	26,477,034.89
合计	21,415,561.90	26,477,034.89
减：一年内到期的长期应付款	10,465,090.22	10,235,042.64
一年后到期的长期应付款	10,950,471.68	16,241,992.25

(1) 期末余额最大的前5项

项目	期末数	期初数
兴业金融租赁有限责任公司	10,950,471.68	16,241,992.25
合计	10,950,471.68	16,241,992.25

(2) 应付融资租赁款如下

项目	最低租赁付款额	
	期末数	期初数
资产负债表日后第1年	11,323,635.38	11,323,635.38
资产负债表日后第2年	11,323,635.38	11,323,635.38
资产负债表日后第3年	0.00	5,661,817.69
以后年度	0.00	0.00
最低租赁付款额合计	22,647,270.76	28,309,088.45
减：未确认融资费用	1,231,708.86	1,832,053.56
应付融资租赁款	21,415,561.90	26,477,034.89
其中：一年内到期的应付融资租赁款	10,465,090.22	10,235,042.64
一年后到期的应付融资租赁款	10,950,471.68	16,241,992.25

26. 预计负债

项目	期初数	合并范围变更之影响	本期增加	本期减少	外币报表折算影响数	期末数	变动原因
高速公路修复义务	339,719,560.31	0.00	0.00	23,019,655.77	0.00	316,699,904.54	专项工程使用
未决诉讼	1,199,205.74	0.00	0.00	1,199,205.74	0.00	0.00	
合计	340,918,766.05	0.00	0.00	24,218,861.51	0.00	316,699,904.54	-

27. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
取消省界收费站政府补助	35,591,946.00	0.00	13,346,976.42	22,244,969.58
大桥检测系统政府补助	2,684,500.00	0.00	409,500.00	2,275,000.00
合计	38,276,446.00	0.00	13,756,476.42	24,519,969.58

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

28. 其他非流动负债

项目	期初数	因合并范围变更而增加	本期增加	本期减少	外币报表折算影响数	期末数
预收租金	108,070,726.15	0.00	7,637,856.04	13,744,758.10	0.00	101,963,824.09
预收运营管理费	790,094.34	0.00	30,973,554.19	0.00	0.00	31,763,648.53
合计	108,860,820.49	0.00	38,611,410.23	13,744,758.10	0.00	133,727,472.62
减: 一年内到期的其他非流动负债	12,043,539.46	0.00	2,878,657.47	5,956.21	0.00	14,916,240.72
一年后到期的其他非流动负债	96,817,281.03	0.00	35,732,752.76	13,738,801.89	0.00	118,811,231.90

29. 实收资本

项目	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
招商局公路网络科技控股股份有限公司	245,000,000.00	49.00	0.00	0.00	245,000,000.00	49.00
中铁交通投资集团有限公司	245,000,000.00	49.00	0.00	0.00	245,000,000.00	49.00
工银金融资产投资有限公司	10,000,000.00	2.00	0.00	0.00	10,000,000.00	2.00
合计	500,000,000.00	100.00	0.00	0.00	500,000,000.00	100.00

30. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、资本溢价	11,041,150,638.04	0.00	0.00	11,041,150,638.04
1. 投资者投入的资本	11,041,150,638.04	0.00	0.00	11,041,150,638.04
二、其他资本公积	307,731,629.85	0.00	0.00	307,731,629.85
合计	11,348,882,267.89	0.00	0.00	11,348,882,267.89

31. 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	7,608,475.89	7,545,772.34	2,767,908.69	12,386,339.54
合计	7,608,475.89	7,545,772.34	2,767,908.69	12,386,339.54

32. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积金	232,618,680.49	17,381,319.51	0.00	250,000,000.00
合计	232,618,680.49	17,381,319.51	0.00	250,000,000.00

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

33. 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年期末数	-4,683,599,813.30	-4,954,005,062.09
加: 年初未分配利润调整数	0.00	0.00
期初数	-4,683,599,813.30	-4,954,005,062.09
本期增加	458,042,173.35	597,526,213.70
其中: 本期归属于母公司的净利润	458,042,173.35	597,526,213.70
本期减少	517,132,533.98	327,120,964.91
其中: 本期提取法定盈余公积数	17,381,319.51	51,713,253.40
分配利润	499,751,214.47	275,407,711.51
本期期末数	-4,742,690,173.93	-4,683,599,813.30

34. 营业收入、成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
通行费收入	2,698,357,832.03	1,281,728,195.17	3,225,179,724.59	1,337,704,109.70
租赁收入	31,010,801.91	0.00	39,818,874.42	0.00
路产收入	378,173.07	115,903.03	550,828.96	148,140.78
运营管理收入	5,536,836.55	454,740.00	7,469,926.34	811,736.60
合计	2,735,283,643.56	1,282,298,838.20	3,273,019,354.31	1,338,663,987.08

35. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
印花税	935,268.29	227,613.96
城市维护建设税	5,522,138.28	7,112,927.12
教育费附加	4,316,217.68	5,584,077.87
资源税	17,411.40	29,366.90
房产税	2,786,626.24	4,617,422.63
车船使用税	48,573.60	72,829.74
土地使用税	766,604.19	2,218,333.41
水利建设基金	0.00	150,308.37
其他	250,453.23	442,625.63
合计	14,643,292.91	20,455,505.63

36. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	27,418,468.15	48,741,509.09
差旅费	1,422,350.31	930,684.33
租赁费	1,419,522.07	1,597,866.11

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上年发生额
固定资产折旧	1,266,049.73	1,938,828.51
车辆费	1,264,853.22	1,813,774.98
水电、物业管理费	1,135,730.48	1,338,311.55
办公费	953,294.57	1,956,215.18
聘请中介机构费	802,312.87	2,961,435.59
劳务外包费	787,813.58	4,751,005.87
业务招待费	705,249.18	780,713.90
低值易耗品摊销	299,908.65	614,559.08
广告宣传费	212,331.08	565,873.86
无形资产摊销	190,782.15	250,488.49
修理费	131,317.07	195,168.96
咨询、技术服务费	112,174.17	367,302.36
党建费用	105,913.21	143,588.78
会议费	65,394.31	470.00
排污、绿化费	55,894.10	72,764.73
取暖费	34,901.20	47,475.98
董事会费	0.00	4,402.00
诉讼费	-21,315.00	45,973.00
其他	149,437.82	91,693.03
合计	38,512,382.92	69,210,105.38

37. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	735,167,033.83	1,058,095,748.20
其中: 银行及其他借款	735,167,033.83	1,058,095,748.20
其他	0.00	0.00
减: 利息收入	19,586,988.92	21,132,397.48
其他	295,795.63	355,314.07
合计	715,875,840.54	1,037,318,664.79

38. 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
递延收益摊销	13,756,476.42	17,841,466.00
交通运输局补偿款	0.00	12,000,000.00
税收返还及增值税减征优惠	1,667,884.82	3,208,875.78
稳岗补贴返还	0.00	801,030.34
路容整改补贴	0.00	720,000.00
安全及防疫扶持资金	0.00	270,000.00
一次性留工培训补助	0.00	108,500.00
纳税重点企业表彰款	22,500.00	20,000.00
公路提速改造补贴	230,000.00	0.00
合计	15,676,861.24	34,969,872.12

合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业总收入		2,735,283,643.56	3,273,019,354.31
其中：营业收入	九、34	2,735,283,643.56	3,273,019,354.31
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,051,330,354.57	2,465,648,262.88
其中：营业成本	九、34	1,282,298,838.20	1,338,663,987.08
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	九、35	14,643,292.91	20,455,505.63
销售费用			
管理费用	九、36	38,512,382.92	69,210,105.38
研发费用			
财务费用	九、37	715,875,840.54	1,037,318,664.79
其中：利息费用		735,167,033.83	1,058,095,748.20
利息收入		19,586,988.92	21,132,397.48
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益	九、38	15,676,861.24	34,969,872.12
投资收益（损失以“-”号填列）	九、39	49,257,138.54	53,087,138.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		49,257,138.54	53,087,138.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）			
△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）	九、40	-126,258.25	4,927,913.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、41	0.00	15,813.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、42	-2,412.29	41,954.18

附注为财务报表的组成部分

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

39. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
长期股权投资收益	49,257,138.54	53,087,138.74
其中: 权益法核算确认的投资收益	49,257,138.54	53,087,138.74
合计	49,257,138.54	53,087,138.74

40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-126,258.25	-222,086.08
其他应收款减值损失	0.00	5,150,000.00
合计	-126,258.25	4,927,913.92

41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	0.00	15,813.80
合计	0.00	15,813.80

42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-2,412.29	41,954.18	-2,412.29
其中: 固定资产处置收益	-2,412.29	41,954.18	-2,412.29
合计	-2,412.29	41,954.18	-2,412.29

43. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
路损赔偿款等收入	12,622,055.22	19,232,307.81	12,622,055.22
占地补偿费	10,328,245.73	0.00	10,328,245.73
出售废旧材料收入	1,586,364.32	1,414,826.52	1,586,364.32
罚款净收入	15,450.00	75,257.92	15,450.00
违约金收入	226,011.52	521,835.34	226,011.52
无法支付的应付款项	372,723.15	0.00	372,723.15
其他	53,480.87	103,637.45	53,480.87
合计	25,204,330.81	21,347,865.04	25,204,330.81

九、合并财务报表项目注释 - 续

44. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税款滞纳金	71,324.81	1,563,766.33	71,324.81
赔偿金	217,390.75	1,201,405.74	217,390.75
非流动资产毁损报废损失	298,849.00	185,327.27	298,849.00
对外捐赠	0.00	3,993.84	0.00
其他	20,000.00	173,753.03	20,000.00
合计	607,564.56	3,128,246.21	607,564.56

45. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税	158,922,098.69	156,366,940.75
递延所得税调整	15,833,473.26	8,015,039.02
合计	174,755,571.95	164,381,979.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
会计利润	779,810,315.89
按25%的税率计算的所得税费用	194,952,578.97
不可抵扣费用的纳税影响	524,762.94
免税收入的纳税影响	-12,314,284.64
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	35,716,451.89
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,340,432.13
在其他地区的子公司税率不一致的影响	-50,566,325.41
补缴(退还)以前年度税金	-898,043.94
所得税费用	174,755,571.95

46. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
无形资产-收费公路特许经营权	33,169,644,626.02	借款质押
合计	-	-

47. 借款费用

项目	借款利率	费用化金额
计入当期损益的财务费用	1%-5.225%	735,167,033.83
利息支出合计	-	-

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

48. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	598,599,812.53	754,251,423.25
加: 资产减值损失	0.00	-15,813.80
信用减值损失	126,258.25	-4,927,913.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧	30,248,517.52	41,037,731.55
无形资产摊销	1,015,909,179.66	928,970,441.53
长期待摊费用摊销	348,467.89	658,161.63
资产处置损失(收益以“-”号填列)	-2,412.29	-41,954.18
非流动资产毁损、报废损失(收益以“-”号填列)	-264,055.71	185,327.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	735,167,033.83	1,058,095,748.20
投资损失(收益以“-”号填列)	-49,257,138.54	-53,087,138.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	19,161,543.39	4,252,377.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,328,070.13	3,762,661.59
存货的减少(增加以“-”号填列)	-558,197.25	442,437.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-170,159,576.78	31,093,827.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-72,679,635.58	-253,277,001.07
其他	4,777,863.65	1,692,073.82
经营活动产生的现金流量净额	2,108,089,590.44	2,513,092,843.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
以前年度工资差额结余转增国家资本金	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	1,298,309,363.40	829,577,488.92
减: 现金的年初余额	829,577,488.92	2,119,524,922.13
加: 调整年初客户结算备付金的分类	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	468,731,874.48	-1,289,947,433.21

现金及现金等价物

项目	期末数	期初数
一、现金	1,298,309,363.40	2,119,524,922.13
其中: 库存现金	0.00	675,135.68
可随时用于支付的银行存款	1,298,309,363.40	2,118,849,786.45
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	1,298,309,363.40	2,119,524,922.13
四、受限制货币资金	0.00	0.00
五、货币资金及结算备付金合计	1,298,309,363.40	2,119,524,922.13

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易

1. 共同控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业 的持股比 例 (%)	对本企业的表 决权比例 (%)
招商局公路网络科技控股股份有限公司	天津市	交通运输—高速公路II	617,821.15	49.00	49.00
中铁交通投资集团有限公司	南宁市	交通、市政等基础设施项目的投资建设、经营和管理	600,000.00	49.00	49.00

2. 子公司相关信息见本附注八、1.本期纳入合并报表范围的子企业基本情况所述。

3. 与本集团发生交易但不存在控制关系的主要关联方如下

关联方名称	与本集团关系
广西五洲交通股份有限公司	子公司股东
重庆高速公路集团有限公司	子公司股东
广西交通投资集团有限公司	子公司股东
广西锦绣众越人力资源有限公司	其他关联方
重庆渝邻高速公路有限公司	其他关联方
招商局重庆交通科研设计院有限公司	其他关联方
招商局重庆公路工程检测中心有限公司	其他关联方
招商中宇工程咨询(重庆)有限公司	其他关联方
招商新智科技有限公司	其他关联方
中铁二院工程集团有限责任公司	其他关联方
中铁二局集团电务工程有限公司	其他关联方
中铁武汉电气化局集团有限公司	其他关联方
招商智广科技(安徽)有限公司	其他关联方
重庆市智翔铺道技术工程有限公司	其他关联方
重庆市华驰交通科技有限公司	其他关联方
重庆通渝科技有限公司	其他关联方
重庆高速公路集团有限公司联网收费结算中心	其他关联方
广西中铁交通天地置业有限公司	其他关联方
广西岑罗高速公路有限责任公司	其他关联方
广西交通投资集团有限公司玉林高速公路运营有限公司	其他关联方
行云数聚(北京)科技有限公司	其他关联方

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本期度发生了如下重大关联交易

(1) 收入及费用

关联方名称	关联方交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上年发生额
共同控制方					
招商局公路网络科技控股股份有限公司	资金拆借	利息支出	市场利率	86,708,801.79	158,590,825.04
中铁交通投资集团有限公司	资金拆借	利息支出	市场利率	85,397,705.15	160,793,475.35
子公司少数股东					
广西交通投资集团有限公司	资金拆借	利息支出	市场利率	324,764.52	1,469,923.45
重庆高速公路集团有限公司	资金拆借	利息支出	市场利率	5,370,364.96	7,086,584.98
联营公司					
广西锦绣众越人力资源有限公司	接受劳务	接受劳务	市场价格	108,616,874.36	154,115,184.34
其他关联方					
重庆高速公路集团有限公司联网收费结算中心	通行费结算单位	通行费结算	市场价格	244,553,642.49	266,716,499.88
广西交通投资集团有限公司柳州高速公路运营有限公司	接受劳务	接受劳务	市场价格	324,764.52	0.00
招商智广科技(安徽)有限公司	接受服务	接受服务	市场价格	0.00	931,504.00
广西交通投资集团有限公司玉林高速公路运营有限公司	接受劳务	接受劳务	市场价格	0.00	1,511,992.14
广西岑罗高速公路有限责任公司	接受劳务	接受劳务	市场价格	543,244.73	2,254,359.67

(2) 主要债权债务往来余额

科目	关联方名称	期末数	期初数
预付账款	行云数聚(北京)科技有限公司	15,387.55	18,145.95
预付账款	重庆高速公路集团有限公司联网收费结算中心	0.00	68,474.94
预付账款	重庆通渝科技有限公司	58,051.81	16,050.53
应收账款	重庆高速公路集团有限公司联网收费结算中心	8,041,941.60	8,368,938.99
应收股利	重庆渝邻高速公路有限责任公司	33,215,413.84	11,307,468.20
其他应收款	广西中铁交通天地置业有限公司	287,628.90	287,628.90
其他应收款	广西锦绣众越人力资源有限公司	25,665.90	41,033.69
其他应收款	重庆渝邻高速公路有限责任公司	344,742.35	0.00
其他应收款	广西五洲交通股份有限公司	77,467,530.84	0.00
应付账款	广西五洲交通股份有限公司	0.00	164,777.55
应付账款	招商局重庆公路工程检测中心有限公司	0.00	864,285.80
应付账款	招商局重庆交通科研设计院有限公司	0.00	37,035,464.12
应付账款	招商新智科技有限公司	480,000.00	480,000.00
应付账款	招商智广科技(安徽)有限公司	0.00	636,854.46
应付账款	重庆市智翔铺道技术工程有限公司	0.00	10,983,050.68

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 本集团与上述关联方在本期度发生了如下重大关联交易 - 续

(2) 主要债权债务往来余额 - 续

科目	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	行云数聚(北京)科技有限公司	0.00	8,391.55
应付账款	广西岑罗高速公路有限责任公司	241,345.28	1,114,214.92
应付账款	中铁二院工程集团有限责任公司	0.00	1,265,759.92
应付账款	广西锦绣众越人力资源有限公司	25,384,753.65	42,100,586.11
其他应付款	招商局公路网络科技控股股份有限公司	3,113,944,809.02	3,189,779,449.56
其他应付款	中铁交通投资集团有限公司	3,113,944,808.95	3,189,845,830.71
其他应付款	重庆高速公路集团有限公司	148,000,000.00	148,216,388.32
其他应付款	广西交通投资集团有限公司	32,915,271.88	32,919,299.07
其他应付款	招商局重庆交通科研设计院有限公司	5,974,984.80	5,810,719.80
其他应付款	中铁二院工程集团有限责任公司	5,138,964.01	7,365,187.74
其他应付款	重庆市智翔铺道技术工程有限公司	529,037.76	100,000.00
其他应付款	招商局重庆公路工程检测中心有限公司	385,416.61	95,383.91
其他应付款	广西锦绣众越人力资源有限公司	345,393.92	0.00
其他应付款	招商智广科技(安徽)有限公司	227,748.37	110,332.41
其他应付款	招商新智科技有限公司	11,580.24	0.00
其他应付款	招商中字工程咨询(重庆)有限公司	613.00	613.00
其他应付款	中铁武汉电气化局集团有限公司	0.00	1,354,707.00
其他应付款	重庆市华驰交通科技有限公司	0.00	873,958.38
其他应付款	重庆渝邻高速公路有限责任公司	0.00	10,128.85

十一、 或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项中的非调整事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
银行存款						
其中：人民币	1,051,093,521.47	1.00	1,051,093,521.47	411,285,224.19	1.00	411,285,224.19
合计	1,051,093,521.47	1.00	1,051,093,521.47	411,285,224.19	1.00	411,285,224.19
其中：存放境外的 款项总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	126,510,571.57	6,530,579.92
应收股利	86,750,268.31	11,307,468.20
其他应收款项	4,403,255.04	440,691.90
合计	217,664,094.92	18,278,740.02

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

项目	期末数	期初数
关联方借款利息	126,510,571.57	6,530,579.92
合计	126,510,571.57	6,530,579.92

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款- 续

(2) 应收股利

被投资单位	期初数	因合并范围变更而增加	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄1年以内的应收股利								
其中: 广西锦绣众越人力资源有限公司	0.00	0.00	978,370.71	978,370.71	0.00	0.00	-	-
重庆渝邻高速公路有限责任公司	11,307,468.20	0.00	51,307,945.64	29,400,000.00	0.00	33,215,413.84	资金未到位	否
广西岑兴高速公路发展有限公司	0.00	0.00	202,034,854.47	148,500,000.00	0.00	53,534,854.47	资金未到位	-
广西全兴高速公路发展有限公司	0.00	0.00	81,547,849.41	81,547,849.41	0.00	0.00	-	-
中铁菏泽德商高速公路建设发展有限公司	0.00	0.00	253,338,085.21	253,338,085.21	0.00	0.00	-	-
合计	11,307,468.20	0.00	543,873,038.09	532,565,569.89	0.00	11,307,468.20	-	-

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 其他应收款- 续

(3) 其他应收款项

1) 按款项性质分析

项目	期末数			期初数		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
关联方往来款	3,230,518.10	0.00	3,230,518.10	9.00	0.00	9.00
押金	343,323.90	0.00	343,323.90	362,479.90	0.00	362,479.90
社保	829,413.04	0.00	829,413.04	78,203.00	0.00	78,203.00
合计	4,403,255.04	0.00	4,403,255.04	440,691.90	0.00	440,691.90

2) 按账龄分析

项目	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	4,067,871.14	92.38	0.00	78,212.00	17.75	0.00
1至2年(含2年)	0.00	0.00	0.00	362,479.90	82.25	0.00
2至3年(含3年)	335,383.90	7.62	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	4,403,255.04	100.00	0.00	440,691.90	100.00	0.00

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款项总额的比例 (%)	信用损失准备	性质或内容
广西全兴高速公路发展有限公司	子公司	546,337.74	1年以内	12.41	0.00	代付款
重庆垫忠高速公路有限公司	子公司	461,476.18	1年以内	10.48	0.00	代付款
广西岑兴高速公路发展有限公司	子公司	456,601.78	1年以内	10.37	0.00	代付款
云南富砚高速公路有限公司	子公司	431,101.87	1年以内	9.79	0.00	代付款
四川遂宁绵遂高速公路有限公司	子公司	393,645.27	1年以内	8.94	0.00	代付款
合计	-	2,289,162.84	-	51.99	0.00	-

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	其他增加 (减少)	合并范围变更之影 响	外币报 表折算 影响数	期末数
对子公司投资	8,730,432,970.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,730,432,970.60
对联营企业投资	537,594,667.83	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02
小计	9,268,027,638.43	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	9,264,998,460.62
减: 长期股权投 资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	9,268,027,638.43	49,257,138.54	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	9,264,998,460.62

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、母公司财务报表主要项目注释-续

3. 长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初数	本期增减变动										期末数	减值准备 期末数		
			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 和利润	计提减 值 准备	外币报表 折算影响 数	其他					
子公司	8,274,078,119.05	8,730,432,970.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,730,432,970.60	0.00
陕西榆林神佳米高速公路有限公司	850,537,821.59	850,537,821.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	850,537,821.59	0.00
广西梧州岑梧高速公路有限公司	122,729,300.00	418,509,566.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	418,509,566.49	0.00
河南平正高速公路有限公司	334,036,800.00	233,531,334.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	233,531,334.89	0.00
云南富砚高速公路发展有限公司	13,004,500.00	216,555,505.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	216,555,505.59	0.00
中铁荷泽德商高速公路有限公司	978,975,000.00	738,576,020.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	738,576,020.54	0.00
广西全兴高速公路有限公司	532,704,800.00	471,995,439.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	471,995,439.32	0.00
广西岑兴高速公路有限公司	1,636,026,200.00	1,357,904,217.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,357,904,217.32	0.00
四川遂宁锦遂高速公路有限公司	748,141,900.00	1,277,480,961.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,277,480,961.22	0.00
陕西榆林榆神高速公路有限公司	1,890,220,800.00	1,997,641,106.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,997,641,106.18	0.00
重庆垫忠高速公路有限公司	1,167,700,997.46	1,167,700,997.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,167,700,997.46	0.00
联营企业	474,839,800.00	537,594,667.83	0.00	0.00	49,257,138.54	0.00	0.00	0.00	0.00	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02	0.00
广西锦绣众越人力资源有限公司	900,000.00	2,259,802.71	0.00	0.00	971,526.17	0.00	0.00	0.00	0.00	978,370.71	0.00	0.00	0.00	0.00	2,252,958.17	0.00
重庆渝邻高速公路有限责任公司	473,939,800.00	535,334,865.12	0.00	0.00	48,285,612.37	0.00	0.00	0.00	0.00	51,307,945.64	0.00	0.00	0.00	0.00	532,312,531.85	0.00
合计	8,748,917,919.05	9,268,027,638.43	0.00	0.00	49,257,138.54	0.00	0.00	0.00	0.00	52,286,316.35	0.00	0.00	0.00	0.00	534,565,490.02	0.00

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 长期股权投资 - 续

(3) 对子公司的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	合并范围变更之影响	本期增加	本期减少	外币报表折算影响数	期末数
陕西榆林神佳米高速公路有限公司	850,537,821.59	850,537,821.59	0.00	0.00	0.00	0.00	850,537,821.59
广西梧州岑梧高速公路有限公司	122,729,300.00	418,509,566.49	0.00	0.00	0.00	0.00	418,509,566.49
河南平正高速公路有限公司	334,036,800.00	233,531,334.89	0.00	0.00	0.00	0.00	233,531,334.89
云南富砚高速公路发展有限公司	13,004,500.00	216,555,505.59	0.00	0.00	0.00	0.00	216,555,505.59
中铁菏泽德商高速公路有限公司	978,975,000.00	738,576,020.54	0.00	0.00	0.00	0.00	738,576,020.54
广西全兴高速公路有限公司	532,704,800.00	471,995,439.32	0.00	0.00	0.00	0.00	471,995,439.32
广西岑兴高速公路有限公司	1,636,026,200.00	1,357,904,217.32	0.00	0.00	0.00	0.00	1,357,904,217.32
四川遂宁绵遂高速公路有限公司	748,141,900.00	1,277,480,961.22	0.00	0.00	0.00	0.00	1,277,480,961.22
陕西榆林榆神高速公路有限公司	1,890,220,800.00	1,997,641,106.18	0.00	0.00	0.00	0.00	1,997,641,106.18
重庆垫忠高速公路有限公司	1,167,700,997.46	1,167,700,997.46	0.00	0.00	0.00	0.00	1,167,700,997.46
合计	8,274,078,119.05	8,730,432,970.60	0.00	0.00	0.00	0.00	8,730,432,970.60

4. 长期借款

借款类别	期末数	期初数	年末利率区间 (%)
质押借款	341,971,200.00	346,080,800.00	3.2%
合计	341,971,200.00	346,080,800.00	
减: 一年内到期的长期借款	29,109,600.00	29,109,600.00	
其中: 质押借款	29,109,600.00	29,109,600.00	
一年后到期的长期借款	312,861,600.00	316,971,200.00	

(1) 年末金额中前五名长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国银行南宁青秀支行	2020-11-6	2034-11-5	人民币	3.20%	0.00	341,971,200.00	0.00	346,080,800.00

注: 长期借款系本集团以子公司山东德商高速作为担保人、以云南富砚高速净值为6,111,019,591.77元公路特许经营权作为质押向中国银行取得借款余额341,971,200.00元, 起止日期为2020年11月6日至2034年11月5日。

招商中铁控股有限公司

财务报表附注

2023年9月30日止年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

5. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、资本(或股本)溢价	7,956,354,851.55	0.00	0.00	7,956,354,851.55
投资者投入的资本	7,956,354,851.55	0.00	0.00	7,956,354,851.55
合计	7,956,354,851.55	0.00	0.00	7,956,354,851.55
其中: 国有独享资本公积				

6. 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年期末数	222,779,427.40	32,767,858.33
加: 年初未分配利润调整数	0.00	0.00
期初数	222,779,427.40	32,767,858.33
本期增加	591,443,394.58	517,132,533.98
其中: 本期归属于母公司的净利润	591,443,394.58	517,132,533.98
本期减少	517,132,533.98	327,120,964.91
其中: 本期提取法定盈余公积数	17,381,319.51	51,713,253.40
分配利润	499,751,214.47	275,407,711.51
本期期末数	297,090,288.00	222,779,427.40

7. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	153,303,062.47	200,115,924.72
其中: 银行及其他借款	153,303,062.47	200,115,924.72
减: 利息收入	15,577,335.18	14,219,622.17
其他	3,549.64	5,235.25
合计	137,729,276.93	185,901,537.80

8. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
长期股权投资收益	586,177,927.63	526,692,687.85
其中: 权益法核算确认的投资收益	49,257,138.54	53,087,138.74
成本法核算确认的投资收益	536,920,789.09	473,605,549.11
债权投资	150,097,283.48	194,859,882.39
其中: 持有期间取得的投资收益	150,097,283.48	194,859,882.39
合计	736,275,211.11	721,552,570.24

十三、母公司财务报表主要项目注释 - 续

9. 母公司现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	591,443,394.58	517,132,533.98
加: 资产减值损失	0.00	0.00
信用减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧、投资性房地产折旧	229,626.63	303,467.18
无形资产摊销	44,518.77	57,024.72
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
资产处置损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
非流动资产毁损、报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	153,303,062.47	200,115,924.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-736,275,211.11	-721,552,570.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	0.00	0.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	0.00	0.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-124,045,759.56	1,203.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	515,755,657.14	-162,761,559.51
经营活动产生的现金流量净额	400,455,288.92	-166,703,975.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
以前年度工资差额结余转增国家资本金	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,051,093,521.47	411,285,224.19
减: 现金的年初余额	411,285,224.19	617,807,666.20
加: 调整年初客户结算备付金的分类		
现金及现金等价物净增加额	639,808,297.28	-206,522,442.01

十四、其他重要事项

无。

十五、财务报表的批准

本集团2023年1-9月财务报表已经本集团于2023年11月18日批准报出。



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2023年09月04日

证书序号: 0014624



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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 谭小青
 经营场所: 北京市朝阳区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
or another year after



姓名 宗承勇
证书编号 110000282580



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.



注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京万全会计师事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年8月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和
事务所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年8月21日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京万全会计师事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和
事务所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月4日



姓名 宗承勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-05-21
Date of birth
工作单位 北京万全会计师事务所
Working unit
身份证号码 110104730521161
Identity card No



证书编号: 110000282580
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年07月23日
Date of Issuance

04年3月1日

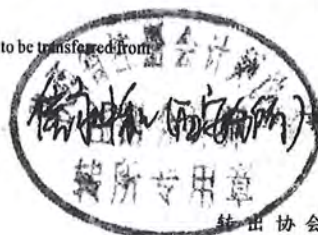


姓名 Full name 邵小军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-08-17
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所西安分所
 身份证号码 Identity card No. 110303197408132439



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



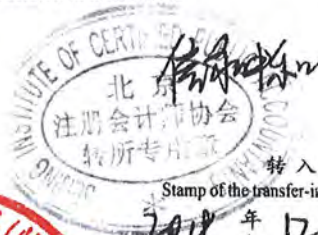
事务所
 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 12 月 17 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 12 月 28 日
 /y /m /d



12

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

再次复印无效

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



年 月 日
 /y /m /d



姓名：邵小军
 证书编号：310000840102

证书编号：
 No. of Certificate 310000840102

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2006 年 04 月 29 日
 /y /m /d