

广东省高速公路发展股份有限公司 二〇二三年度财务报表 审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2023 年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2023 年度合并股东权益变动表及母公司股东益变动表
 - 5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



审 计 报 告

永证审字(2024)第110002号

广东省高速公路发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东省高速公路发展股份有限公司(以下简称“粤高速”)财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定固定资产收费公路折旧是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



1、事项描述

如“财务报表附注三、（十四）固定资产”、“财务报表附注五、（十）固定资产”所述：粤高速收费公路 2023 年年末账面价值为人民币 8,468,400,326.52 元，2023 年度收费公路计提折旧金额为人民币 974,891,753.54 元。粤高速收费公路按车流量法计提折旧，以当期实际车流量占预计剩余总交通流量的比例计算当期折旧额。预计剩余总交通流量是对收费公路在批准的剩余收费期限内总交通流量的预测，属于重大会计估计。因此，我们确定收费公路的计价及折旧为关键审计事项。

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估和测试粤高速管理层对于收费公路日常管理和会计处理方面的内部控制；

（2）检查粤高速在收费公路折旧计算过程中所应用的实际车流量数据是否与粤高速从外部服务单位取得的实际车流量数据一致；

（3）对粤高速所聘请的进行交通流量预测的第三方机构的独立性和专业胜任能力进行评估；

（4）了解第三方机构出具的交通流量预测报告中所使用的预测未来车流量的方法，并通过将过去年度的预测车流量和该期间实际车流量作比较来评价交通流量预测报告的可靠性；

（5）对公路和桥梁折旧进行重新计算，验证财务报表中公路和桥梁折旧金额的准确性。

四、其他信息

粤高速管理层对其他信息负责。其他信息包括粤高速 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督粤高速的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对粤高速持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要



求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致粤高速不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年三月十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	附注五、（一）	4,718,631,732.20	4,290,581,490.78	4,290,581,490.78
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注五、（二）	139,899,420.24	108,368,797.56	108,368,797.56
应收款项融资				
预付款项	附注五、（三）	8,488,165.87	7,785,192.95	7,785,192.95
其他应收款	附注五、（四）	89,578,207.76	34,456,244.64	34,456,244.64
买入返售金融资产				
存货				
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	附注五、（五）	34,805.71	2,042,395.28	2,042,395.28
流动资产合计		4,956,632,331.78	4,443,234,121.21	4,443,234,121.21
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	附注五、（六）	3,095,578,288.00	2,923,305,042.30	2,923,368,667.84
其他权益工具投资	附注五、（七）	1,534,396,887.63	1,557,303,730.98	1,557,303,730.98
其他非流动金融资产	附注五、（八）	183,856,768.00	101,400,000.00	101,400,000.00
投资性房地产	附注五、（九）	2,447,026.45	2,668,144.93	2,668,144.93
固定资产	附注五、（十）	9,010,168,712.92	10,098,252,638.07	10,098,252,638.07
在建工程	附注五、（十一）	1,960,092,562.22	753,565,502.12	753,565,502.12
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	附注五、（十二）	24,967,509.81	4,077,555.43	4,077,555.43
无形资产	附注五、（十三）	221,328,753.00	246,772,471.44	246,772,471.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	附注五、（十四）	39,836,115.11	129,044,978.46	128,179,543.02
其他非流动资产	附注五、（十五）	339,658,212.49	8,374,778.84	8,374,778.84
非流动资产合计		16,412,330,835.63	15,824,764,842.57	15,823,963,032.67
资产总计		21,368,963,167.41	20,267,998,963.78	20,267,197,153.88

法定代表人：



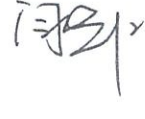
总经理：



主管会计工作负责人（总会计师）：



会计机构负责人：




合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东省高速公路发展股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债:				
短期借款	附注五、(十七)	110,085,708.33	430,387,597.20	430,387,597.20
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	附注五、(十八)	214,450,590.80	197,788,782.77	197,788,782.77
预收款项	附注五、(十九)	2,647,230.92	2,718,756.97	2,718,756.97
合同负债				
应付职工薪酬	附注五、(二十)	20,622,986.18	20,660,328.60	20,660,328.60
应交税费	附注五、(二十一)	155,123,590.65	72,307,773.41	72,307,773.41
其他应付款	附注五、(二十二)	150,293,516.43	191,167,560.23	191,167,560.23
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	附注五、(二十三)	883,412,159.65	117,011,466.96	117,011,466.96
其他流动负债	附注五、(二十四)	368,676.26	500,723,556.23	500,723,556.23
流动负债合计		1,537,004,459.22	1,532,765,822.37	1,532,765,822.37
非流动负债:				
长期借款	附注五、(二十五)	5,944,716,050.00	5,566,595,350.00	5,566,595,350.00
应付债券	附注五、(二十六)	749,401,333.95	1,428,381,232.94	1,428,381,232.94
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	附注五、(二十七)	13,482,202.97	150,984.47	150,984.47
长期应付款	附注五、(二十八)	2,022,210.11	2,517,493.12	2,517,493.12
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	附注五、(二十九)	429,079,908.54	61,082,981.63	61,082,981.63
递延所得税负债	附注五、(十四)	284,451,199.04	307,825,916.58	306,806,527.72
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,423,152,904.61	7,366,553,958.74	7,365,534,569.88
负债合计		8,960,157,363.83	8,899,319,781.11	8,898,300,392.25
所有者权益(或股东权益):				
股本	附注五、(三十)	2,090,806,126.00	2,090,806,126.00	2,090,806,126.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	附注五、(三十一)	783,125,493.70	743,133,557.03	743,133,557.03
减: 库存股				
其他综合收益	附注五、(三十二)	163,568,401.33	170,633,656.67	170,633,656.67
专项储备				
盈余公积	附注五、(三十三)	1,520,627,456.34	1,373,056,469.02	1,373,056,469.02
一般风险准备				
未分配利润	附注五、(三十四)	5,289,404,378.52	4,698,029,354.09	4,698,247,435.40
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		9,847,531,855.89	9,075,659,162.81	9,075,877,244.12
少数股东权益		2,561,273,947.69	2,293,020,019.86	2,293,019,517.51
所有者权益(或股东权益)合计		12,408,805,803.58	11,368,679,182.67	11,368,896,761.63
负债和所有者权益(或股东权益)总计		21,368,963,167.41	20,267,998,963.78	20,267,197,153.88

法定代表人:



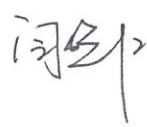
总经理:



主管会计工作负责人(总会计师):



会计机构负责人:




母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		2,464,109,767.51	1,813,035,761.84	1,813,035,761.84
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注十五、（一）	31,718,251.28	23,817,016.30	23,817,016.30
应收款项融资				
预付款项		6,668,377.73	5,515,813.54	5,515,813.54
其他应收款	附注十五、（二）	1,021,305,845.87	1,542,022,671.18	1,542,022,671.18
存货				
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			111,143.99	111,143.99
流动资产合计		3,523,802,242.39	3,384,502,406.85	3,384,502,406.85
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	附注十五、（三）	6,942,986,509.74	6,096,415,643.96	6,096,479,269.50
其他权益工具投资		1,534,396,887.63	1,557,303,730.98	1,557,303,730.98
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,194,888.20	2,416,006.68	2,416,006.68
固定资产		4,929,287,711.63	5,299,569,148.92	5,299,569,148.92
在建工程		241,492,676.67	152,388,974.47	152,388,974.47
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		24,137,970.26	3,069,576.00	3,069,576.00
无形资产		124,092,435.10	132,991,895.23	132,991,895.23
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		33,747,359.73	123,579,950.33	122,968,519.19
其他非流动资产				
非流动资产合计		13,832,336,438.96	13,367,734,926.57	13,367,187,120.97
资产总计		17,356,138,681.35	16,752,237,333.42	16,751,689,527.82

法定代表人：



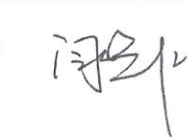
经理：



主管会计工作负责人（总会计师）



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东省高速公路发展股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	45,291.00	2023年1月1日	2022年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		119,520,338.64	94,446,623.15	94,446,623.15
预收款项		250,984.74	250,984.75	250,984.75
合同负债				
应付职工薪酬		7,453,993.89	8,103,399.09	8,103,399.09
应交税费		8,185,707.22	4,643,917.73	4,643,917.73
其他应付款		374,738,279.30	362,996,135.95	362,996,135.95
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		824,960,532.88	116,904,509.53	116,904,509.53
其他流动负债		52,275.94	33,596.70	33,596.70
流动负债合计		1,335,162,112.61	587,379,166.90	587,379,166.90
非流动负债:				
长期借款		5,464,096,050.00	5,552,070,350.00	5,552,070,350.00
应付债券		749,401,333.95	1,428,381,232.94	1,428,381,232.94
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		13,405,284.96		
长期应付款		2,022,210.11	2,517,493.12	2,517,493.12
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,555,984.68	6,838,432.16	6,838,432.16
递延所得税负债		61,555,338.93	61,985,198.42	61,217,804.42
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,294,036,202.63	7,051,792,706.64	7,051,025,312.64
负债合计		7,629,198,315.24	7,639,171,873.54	7,638,404,479.54
所有者权益(或股东权益):				
股本		2,090,806,126.00	2,090,806,126.00	2,090,806,126.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		975,003,604.00	934,908,293.69	934,908,293.69
减: 库存股				
其他综合收益		163,568,401.33	170,633,656.67	170,633,656.67
专项储备				
盈余公积		1,340,655,188.78	1,193,084,201.46	1,193,084,201.46
未分配利润		5,156,907,046.00	4,723,633,182.06	4,723,852,770.46
所有者权益(或股东权益)合计		9,726,940,366.11	9,113,065,459.88	9,113,285,048.28
负债和所有者权益总计		17,356,138,681.35	16,752,237,333.42	16,751,689,527.82

法定代表人:



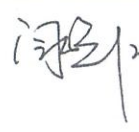
总经理:



主管会计工作负责人(总会计师):



会计机构负责人:




合并利润表

2023年度

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,879,066,948.19	4,168,634,113.98
其中：营业收入	附注五、（三十五）	4,879,066,948.19	4,168,634,113.98
二、营业总成本		2,078,327,690.70	2,005,705,864.79
其中：营业成本	附注五、（三十五）	1,740,818,258.17	1,586,349,035.48
税金及附加	附注五、（三十六）	23,027,906.77	22,267,823.63
销售费用			
管理费用	附注五、（三十七）	189,461,539.01	191,426,081.46
研发费用	附注五、（三十八）	3,245,205.00	14,591,773.12
财务费用	附注五、（三十九）	121,774,781.75	191,071,151.10
其中：利息费用		214,338,558.69	238,444,227.57
利息收入		94,065,812.39	47,404,858.97
加：其他收益	附注五、（四十）	11,606,155.53	13,727,651.88
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、（四十一）	312,359,708.13	254,893,164.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		215,712,728.62	194,108,143.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	附注五、（四十二）	2,456,768.00	10,400,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（四十三）	-123,166,054.97	-98,397,398.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（四十四）	-10,443,015.96	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、（四十五）		478,663.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,993,552,818.22	2,344,030,330.43
加：营业外收入	附注五、（四十六）	4,745,630.19	10,048,941.28
减：营业外支出	附注五、（四十七）	21,397,141.51	12,263,294.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,976,901,306.90	2,341,815,977.19
减：所得税费用	附注五、（四十八）	714,561,170.84	547,955,753.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,262,340,136.06	1,793,860,223.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,262,340,136.06	1,793,860,223.34
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,633,811,033.68	1,276,341,322.98
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		628,529,102.38	517,518,900.36
六、其他综合收益的税后净额		-7,065,255.34	-21,543,809.67
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,065,255.34	-21,543,809.67
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-17,180,132.51	-14,349,348.86
(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	附注五、（三十二）	-17,180,132.51	-14,349,348.86
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		10,114,877.17	-7,194,460.81
(1)权益法下可转损益的其他综合收益	附注五、（三十二）	10,114,877.17	-7,194,460.81
(2)其他债权投资公允价值变动损益			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,255,274,880.72	1,772,316,413.67
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		1,626,745,778.34	1,254,797,513.31
归属于少数股东的综合收益总额		628,529,102.38	517,518,900.36
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.78	0.61
(二)稀释每股收益		0.78	0.61

法定代表人：



总经理：



主管会计工作负责人（总会计师）



会计机构负责人：

闫晓华



母公司利润表

2023年度

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十五、（四）	1,535,585,466.23	1,310,779,669.18
减：营业成本	附注十五、（四）	610,980,785.63	589,634,400.70
税金及附加		8,076,686.24	7,388,300.22
销售费用			
管理费用		119,191,042.73	115,967,177.07
研发费用		3,245,205.00	11,081,898.00
财务费用		214,571,226.30	191,962,721.38
其中：利息费用		240,441,217.03	229,477,883.09
利息收入		27,292,545.80	37,446,280.48
加：其他收益		4,252,550.47	4,058,931.45
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、（五）	1,044,240,085.29	1,173,266,601.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		215,529,559.56	183,837,934.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			478,663.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,628,013,156.09	1,572,549,368.82
加：营业外收入		1,232,923.08	1,611,971.54
减：营业外支出		9,053,337.37	1,417,002.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,620,192,741.80	1,572,744,337.41
减：所得税费用		144,482,868.61	96,661,666.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,475,709,873.19	1,476,082,670.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,475,709,873.19	1,476,082,670.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-7,065,255.34	-21,543,809.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,180,132.51	-14,349,348.86
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		-17,180,132.51	-14,349,348.86
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		10,114,877.17	-7,194,460.81
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		10,114,877.17	-7,194,460.81
2. 其他债权投资公允价值变动损益			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,468,644,617.85	1,454,538,861.20

法定代表人：



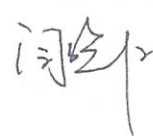
总经理：



主管会计工作负责人（总会计师）：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		4,951,961,030.30	4,277,130,557.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十九）	562,750,580.32	120,557,326.45
经营活动现金流入小计		5,514,711,610.62	4,397,687,883.80
购买商品、接受劳务支付的现金		356,711,777.61	342,864,874.07
支付给职工以及为职工支付的现金		495,860,299.67	479,860,302.18
支付的各项税费		732,384,642.28	695,593,923.86
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、（四十九）	97,969,327.59	127,342,225.31
经营活动现金流出小计		1,682,926,047.15	1,645,661,325.42
经营活动产生的现金流量净额	附注五、（五十）	3,831,785,563.47	2,752,026,558.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,429,567.10	
取得投资收益收到的现金		140,568,804.28	168,700,001.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		116,722.53	805,831.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			28,514,496.27
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		221,115,093.91	198,020,328.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,539,385,895.45	875,179,014.01
投资支付的现金		166,330,000.00	321,341,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、（四十九）	182,544.13	
投资活动现金流出小计		1,705,898,439.58	1,196,520,014.01
投资活动产生的现金流量净额		-1,484,783,345.67	-998,499,685.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		175,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		175,000,000.00	
取得借款收到的现金		675,525,000.00	2,320,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、（四十九）		557,350,200.00
筹资活动现金流入小计		850,525,000.00	2,877,350,200.00
偿还债务支付的现金		1,038,658,425.00	1,294,413,150.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,727,111,491.46	1,993,666,552.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		569,575,174.55	556,851,982.19
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、（四十九）	14,094,281.84	14,280,453.65
筹资活动现金流出小计		2,779,864,198.30	3,302,360,155.98
筹资活动产生的现金流量净额		-1,929,339,198.30	-425,009,955.98
四、汇率变动对现金的影响			
		-693,816.83	988,123.62
五、现金及现金等价物净增加额			
	附注五、（五十）	416,969,202.67	1,329,505,040.78
加：期初现金及现金等价物余额	附注五、（五十）	4,284,688,231.33	2,955,183,190.55
六、期末现金及现金等价物余额			
	附注五、（五十）	4,701,657,434.00	4,284,688,231.33

法定代表人：



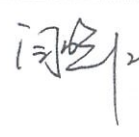
总经理：



主管会计工作负责人（总会计师）



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2023年度

编制单位：广东省高速公路发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		1,569,576,641.63	1,347,316,010.13
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		178,378,550.98	47,431,112.11
经营活动现金流入小计		1,747,955,192.61	1,394,747,122.24
购买商品、接受劳务支付的现金		126,343,176.79	74,042,300.65
支付给职工以及为职工支付的现金		161,391,920.54	155,280,659.59
支付的各项税费		100,391,735.11	49,667,582.04
支付的其他与经营活动有关的现金		152,266,887.57	1,856,029,086.90
经营活动现金流出小计		540,393,720.01	2,135,019,629.18
经营活动产生的现金流量净额		1,207,561,472.60	-740,272,506.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			328,527,584.98
取得投资收益所收到的现金		933,027,040.76	1,121,551,007.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		18,092.53	566,983.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		933,045,133.29	1,450,645,575.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		113,805,594.78	155,607,960.52
投资所支付的现金		163,250,000.00	344,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		277,055,594.78	499,857,960.52
投资活动产生的现金流量净额		655,989,538.51	950,787,614.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			1,890,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,890,000,000.00
偿还债务所支付的现金		67,189,300.00	726,743,150.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,130,578,984.77	1,408,387,271.32
支付的其他与筹资活动有关的现金		14,014,903.84	14,173,175.65
筹资活动现金流出小计		1,211,783,188.61	2,149,303,596.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,211,783,188.61	-259,303,596.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-693,816.83	988,123.62
五、现金及现金等价物净增加额		651,074,005.67	-47,800,365.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,811,814,561.84	1,859,614,927.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,462,888,567.51	1,811,814,561.84

法定代表人：



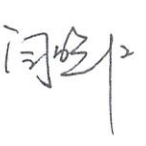
总经理：



主管会计工作负责人（总会计师）：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期				归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润	小计
一、上年期末余额	2,090,806,126.00		743,133,557.03		170,633,656.67		1,373,056,469.02		4,698,029,354.09	9,075,659,102.81	2,293,020,019.86	11,368,679,182.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,090,806,126.00		743,133,557.03		170,633,656.67		1,373,056,469.02		4,698,029,354.09	9,075,659,102.81	2,293,020,019.86	11,368,679,182.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			39,991,936.67		-7,065,255.31		117,570,987.32		591,375,024.43	771,872,693.08	268,253,927.83	1,040,126,620.91
（一）综合收益总额					-7,065,255.31				1,633,811,033.68	1,626,745,778.31	628,529,102.38	2,255,274,880.72
（二）所有者投入和减少资本			40,092,886.12							40,092,886.12	175,000,000.00	215,092,886.12
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他			40,092,886.12								175,000,000.00	175,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,090,806,126.00		783,125,493.70		163,568,401.33		1,520,627,456.34		5,289,404,378.52	9,817,534,855.89	2,561,273,947.69	12,408,805,803.58
			-100,949.45							-100,949.45		-100,949.45

法定代表人：

总经理：

主管会计工作负责人（总会计师）：

会计机构负责人：



陈 刚



合并股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益		一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备						
一、上年期末余额	2,090,896,126.00	713,460,518.49					192,177,466.31	1,225,375,330.56		4,760,618,513.78	8,982,437,485.17	2,338,551,172.96	11,320,989,158.13
加: 会计政策变更										510,117.61	510,117.61	330.73	510,448.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,090,896,126.00	713,460,518.49					192,177,466.31	1,225,375,330.56		4,761,128,631.39	8,982,948,102.78	2,338,551,503.69	11,321,499,606.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-21,543,809.67	117,681,138.46		-63,099,307.30	92,711,060.03	-45,531,883.83	47,179,576.20
(一) 综合收益总额							-21,543,809.67			1,276,311,322.98	1,254,767,513.31	517,518,900.36	1,772,316,413.67
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(二) 利润分配													
1. 提取盈余公积								117,681,138.46		-1,339,140,630.28	-1,191,759,491.82	-591,151,982.19	-1,782,911,474.01
2. 提取一般风险准备								117,681,138.46		-117,681,138.46			
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,090,896,126.00	743,133,557.03					170,633,656.67	1,373,056,469.02		4,698,029,351.09	9,075,659,162.81	2,293,020,019.86	11,368,679,182.67
		29,673,038.51						1,373,056,469.02		3,698,029,351.09	29,673,038.51	28,101,598.00	57,774,636.51

法定代表人:

总经理:

主管会计工作负责人(总会计师):

会计机构负责人:







闫刚



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

续编单位：广东省高速公路发展股份有限公司

项 目	本 期				减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年期末余额	2,090,806,126.00	934,908,293.69				170,633,656.67		1,193,084,201.46		4,723,633,182.06	9,113,065,459.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	2,090,806,126.00	934,908,293.69				170,633,656.67		1,193,084,201.46		4,723,633,182.06	9,113,065,459.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		40,092,886.12				-7,065,255.34		147,570,987.32		433,273,863.94	613,874,906.23
（一）综合收益总额						-7,065,255.34				1,475,709,873.19	1,468,644,617.85
（二）所有者投入和减少资本		40,092,886.12									40,092,886.12
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他		40,092,886.12									40,092,886.12
（三）利润分配								147,570,987.32		-1,012,436,009.25	-894,865,021.93
1. 提取盈余公积								147,570,987.32			
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-147,570,987.32	
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他		2,424.19									2,424.19
四、本期末余额	2,090,806,126.00	975,003,604.00				163,568,401.33		1,340,655,188.78		5,156,907,046.00	9,726,940,366.11

法定代表人：


总经理：


主管会计工作负责人（总会计师）：


会计机构负责人：


阅



母公司股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	上期		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债								
一、上年期末余额	2,090,806,126.00		934,851,285.51		192,177,466.34		1,045,403,063.00		4,586,482,016.10	8,819,719,956.95
加: 会计政策变更									509,125.37	509,125.37
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	2,090,806,126.00		934,851,285.51		192,177,466.34		1,045,403,063.00		4,586,491,141.47	8,850,229,082.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			57,008.18		-21,543,809.67		147,681,138.46		136,642,040.59	262,836,377.56
(一) 综合收益总额					-21,543,809.67				1,476,082,670.87	1,454,538,861.20
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							147,681,138.46		-1,339,440,630.28	-1,191,759,491.82
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配							147,681,138.46		-147,681,138.46	
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
7. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	2,090,806,126.00		934,908,293.69		170,633,656.67		1,193,084,201.46		4,723,633,182.06	9,113,065,459.88

法定代表人: 

总经理: 

主管会计工作负责人(总会计师): 

会计机构负责人: 



广东省高速公路发展股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

(币种：人民币，金额单位：元)

一、公司的基本情况

(一)公司的发行上市及股本等基本情况

1. 广东省高速公路发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1993年2月，原名为广东省佛开高速公路股份有限公司，1993年6月30日经广东省企业股份制试点联审小组办公室粤联审办[1993]68号文批准，重组更名为广东省高速公路发展股份有限公司。重组后股本结构为：国家股构成是由经广东省国有资产管理部确认的评估后的广东省九江大桥公司和广佛高速公路有限公司1993年1月31日的国有资产净值41,821.36万元折股本15,502.50万股，广东省高速公路有限公司出资现金11,500万元认购3,593.75万股，其他法人出资现金28,699.20万元认购8,968.50万股，内部职工出资现金8,700.80万元认购2,719万股，共30,783.75万股。

2. 1996年6月，经广东省经济体制改革委员会和广东省证券监督管理委员会以（粤体改[1996]67号）文批复同意，公司部分非国有法人股东向马来西亚怡保工程有限公司转让非国有法人股2,000万股。

3. 1996年6月至7月，经国务院证券委员会（委证发[1996]24号）文和广东省经济体制改革委员会（粤体改[1996]68号）文批复同意，公司向境外投资者发行13,500万股境内上市外资股（B股），每股面值人民币1元，发行价为人民币3.80元/股，以港币3.54元/股发售。

4. 经中华人民共和国对外贸易经济合作部（[1996]外经贸资一函字第606号）文批复，同意公司为外商投资股份有限公司。

5. 1996年度公司实施分红派息和资本公积转增股本，为每10股送1.7股、转增股本3.3股。

6. 1998年1月，经中国证券监督管理委员会（证监发字[1997]486号和487号）文批准，采用“全额预缴款，比例配售，余款即退”方式发行社会公众股（A股）10,000万股，每股面值1元，发行价为人民币5.41元/股。



7. 公司根据《广东省高速公路发展股份有限公司一九九九年度股东大会决议》，经中国证监会广州证券监管办公室（广州证监函[2000]99号）文同意，并获中国证券监督管理委员会（证监公司字[2000]98号）文批准，以总股本764,256,249股为基数，按10:3的比例配售，配股价为11.00元/股，向全体股东实际配售了73,822,250股普通股。

8. 根据广东省人民政府办公厅（粤办函[2000]574号）文批复，国家股无偿划转广东省交通集团有限公司持有和管理。

9. 经深圳证券交易所同意，公司的内部职工股5,302.05万股（其中董事、监事及高级管理人员持有的132,722股暂时冻结），于2001年2月5日上市流通。

10. 公司根据2000年度股东大会决议，以2000年末的总股本838,078,499股为基数，向全体股东按10:5的比例，以资本公积金转增股本419,039,249股。股权登记日为2001年5月21日，除权基准日为2001年5月22日。

11. 经中国证监会《关于核准广东省高速公路发展股份有限公司非上市外资股上市流通的通知》（证监公司字[2003]3号）批准，2004年3月8日，公司45,000,000股非上市外资股转为B股流通股，在深圳证券交易所B股市场上市流通。

12. 2005年12月21日，公司股权分置改革方案获A股市场相关股东会议表决通过。2006年1月26日公司获得中华人民共和国商务部《商务部关于同意广东省高速公路发展股份有限公司转股的批复》，同意公司股权分置改革涉及的股权变更等事宜。2006年2月17日，公司股权分置改革方案实施完毕，A股股票简称由“粤高速A”变更为“G粤高速”。2006年10月9日，根据深圳证券交易所发布的《关于上市公司股权分置改革实施有关交易事项的通知》，公司A股股票简称由“G粤高速”恢复为“粤高速A”。

13. 经中国证监会《关于核准广东省高速公路发展股份有限公司向广东省高速公路有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]230号）核准，2016年6月，公司向广东省高速公路有限公司发行33,355,263股股份并支付现金80,350万元，购买广东省高速公路有限公司持有的广东省佛开高速公路有限公司25%股权；向广东省公路建设有限公司发行



466,325,020 股股份，购买广东省公路建设有限公司持有的广州广珠交通投资管理有限公司 100% 股权。2016 年 6 月 21 日，公司向亚东复星亚联投资有限公司、西藏赢悦投资管理有限公司、广发证券股份有限公司定向发行 334,008,095 股 A 股股份。本次增发股份已于 2016 年 7 月 7 日日终登记到账，新增股份上市首日为 2016 年 7 月 8 日。

(二) 公司注册地、总部地址

公司注册地：广东省广州市越秀区白云路 85 号。

公司总部办公地址：广东省广州市天河区珠江新城珠江东路 32 号利通广场 45-46 层。

(三) 业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：公路管理与养护。

一般经营项目：主营高速公路、等级公路和桥梁的投资、建设、收费、养护和服务管理；汽车援救服务、维修、清洗；停车场收费；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；公路沿线土地开发；仓储业务；智能交通技术研发与服务；股权投资、管理、咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要经营活动为：广佛高速公路、佛开高速公路、京珠高速公路广珠段和广惠高速公路的收费和养护工作及对外投资，同时参股了深圳惠盐高速公路有限公司、广东江中高速公路有限公司、肇庆粤肇公路有限公司、赣州康大高速公路有限责任公司、赣州赣康高速公路有限责任公司、广东省粤普小额贷款股份有限公司、国元证券股份有限公司、湖南联智科技股份有限公司、国电投粤通启源芯动力科技有限公司。

(四) 本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及全资子公司粤高资本控股（广州）有限公司和控股子公司广佛高速公路有限公司、京珠高速公路广珠段有限公司、广东广惠高速公路有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围未发生变化。



(五) 财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2024年3月15日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并



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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应



当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子



公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

(七) 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，



计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

(九)金融工具（不包括减值）

在本公司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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。



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，该负债由本公司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，且终止确认该负债时，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。其余公允价值变动计入当期损益。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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。



本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的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，同时本公司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净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。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行



的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(十) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准



备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据



项目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	除已单独计量损失准备或属于组合 2、组合 3、组合 4 的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。账龄以应收款项初始确认时点开始计算
组合 2 (保证金类组合)	日常经常活动中应收取各类押金、保证金、代垫款、质保金、员工借支款、零钞备用金等其他应收款
组合 3 (信用风险极低金融资产组合)	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 4 (无风险组合)	以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (保证金类组合)	预计存续期
组合 3 (信用风险极低金融资产组合)	预计存续期
组合 4 (无风险组合)	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1 (账龄组合)：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	30	30
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	90	90
5 年以上	100	100

组合 2 (保证金类组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；



组合3（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（无风险组合）结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

(十一)合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二)长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：



(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。



(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，



予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十六）。



投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

(十四) 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为公路及桥梁、房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法和工作量法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
公路及桥梁				
其中：广佛高速公路	工作量法	28年	0%	



类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
佛开高速公路谢边至三堡段	工作量法	40年	0%	
佛开高速公路三堡至水口段	工作量法	47.5年	0%	
京珠高速公路广珠段	工作量法	30年	0%	
广惠高速公路	工作量法	23年	0%	
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	3%-5%	3.17%-4.85%
机器设备	年限平均法	3-10年	3%-5%	9.50%-32.33%
运输工具	年限平均法	5-8年	3%-5%	11.88%-19.40%
办公设备及其他	年限平均法	5年	3%-5%	19.00%-19.40%

(十五) 在建工程

本公司在建工程按工程项目进行明细核算，在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
高速公路建设项目	(1) 实体建造包括相关设备及其他配套设施安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生建造支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 相关设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(4) 所建造的高速公路已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(5) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行并经过相关人员验收。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间



本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七)无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产，根据不同类别分别采用直线法或工作量法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命



和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	剩余可使用年限	直线法
软件	3-5年	直线法
收费公路特许经营权	剩余收费经营期	工作量法

(十八)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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，本公司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。

3. 辞退福利



本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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



本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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



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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 通行费收入

通行费收入指经营收费公路的通行费收入，按照车辆通行时收取及应收的金额予以确认。

(2) 广告及其他收入

广告及其他收入在提供服务后根据服务时间与价格在服务期内确认营业收入。

(二十二) 合同成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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。



如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明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的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十五) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产



使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后



的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估



计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十七) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。



在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(二十八)、重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（以下简称“解释第16号”）。经本公司第十届董事会第七次会议于2023年3月20日决议通过，本公司于2023年1月1日起执行解释第16号相关规定。

根据解释第16号，本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易中因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号—所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

执行上述规定对本期财务报表及比较期财务报表的影响如下：

①对合并财务报表的影响

报表项目	2022年12月31日/2022年 (变更前)	2023年1月1日/2022年 (变更后)	影响数
长期股权投资	2,923,368,667.84	2,923,305,042.30	-63,625.54
递延所得税资产	128,179,543.02	129,044,978.46	865,435.44
递延所得税负债	306,806,527.72	307,825,916.58	1,019,388.86
未分配利润	4,698,247,435.40	4,698,029,354.09	-218,081.31



报表项目	2022年12月31日/2022年 (变更前)	2023年1月1日/2022年 (变更后)	影响数
少数股东权益	2,293,019,517.51	2,293,020,019.86	502.35
投资收益	254,956,789.70	254,893,164.16	-63,625.54
所得税费用	547,291,352.09	547,955,753.85	664,401.76
少数股东损益	517,518,728.74	517,518,900.36	171.62

②对母公司财务报表的影响

报表项目	2022年12月31日/2022年 (变更前)	2023年1月1日/2022年 (变更后)	影响数
长期股权投资	6,096,479,269.50	6,096,415,643.96	-63,625.54
递延所得税资产	122,968,519.19	123,579,950.33	611,431.14
递延所得税负债	61,217,804.42	61,985,198.42	767,394.00
未分配利润	4,723,852,770.46	4,723,633,182.06	-219,588.40
投资收益	1,173,330,227.52	1,173,266,601.98	-63,625.54
所得税费用	95,996,578.31	96,661,666.54	665,088.23

2. 重要会计估计变更

无。

四、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	3%、5%、6%、9%、13%
城市建设维护税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

无。



五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,130.15	43,420.71
银行存款	2,039,934,390.23	1,896,056,055.51
存放财务公司款项	2,662,395,109.14	2,389,294,052.10
其他货币资金	514,004.48	515,903.01
未到期应计利息	15,753,098.20	4,672,059.45
合计	4,718,631,732.20	4,290,581,490.78
其中：存放在境外的款项总额		

注1：未到期应计利息为七天通知存款计提利息收入人民币15,753,098.20元。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	131,238,586.90
1-2年	9,116,666.67
2-3年	
3-4年	2,077,392.00
4-5年	1,066,272.00
小计	143,498,917.57
坏账准备	3,599,497.33
合计	139,899,420.24



2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,143,664.00	2.19	3,143,664.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,355,253.57	97.81	455,833.33	0.32	139,899,420.24
其中：账龄组合	140,355,253.57	97.81	455,833.33	0.32	139,899,420.24
合计	143,498,917.57	100.00	3,599,497.33	2.51	139,899,420.24

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,143,664.00	2.80	3,143,664.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,016,714.23	97.20	647,916.67	0.59	108,368,797.56
其中：账龄组合	109,016,714.23	97.20	647,916.67	0.59	108,368,797.56
合计	112,160,378.23	100.00	3,791,580.67	3.38	108,368,797.56

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东泰恒高速公路发展有限公司	3,143,664.00	3,143,664.00	100.00	企业进入破产清算阶段，款项预计无法收回
合计	3,143,664.00	3,143,664.00	/	



按组合计提坏账准备:

账龄组合:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	131,238,586.90		
1-2 年	9,116,666.67	455,833.33	5.00
合计	140,355,253.57	455,833.33	0.32

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	处置子公司	
单项计提坏账准备的 应收账款	3,143,664.00					3,143,664.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	647,916.67		192,083.34			455,833.33
合计	3,791,580.67		192,083.34			3,599,497.33

4. 本期实际核销的应收账款情况: 无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末金额
广东联合电子服务股份有限公司	关联方	104,739,306.92	1 年以内	72.99	
广东路路交通发展有限公司	非关联方	1,083,333.33	1 年以内	7.11	455,833.33
		9,116,666.67	1-2 年		
广东京珠高速公路广珠北段有限 公司	关联方	8,643,475.02	1 年以内	6.02	
广东虎门大桥有限公司	关联方	8,382,454.42	1 年以内	5.84	
广东高速科技投资有限公司	关联方	6,548,536.49	1 年以内	4.56	
合计	/	138,513,772.85	/	96.52	455,833.33



6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,310,359.63	97.90	7,645,192.95	98.20
1至2年	37,806.24	0.45		
2-3年			140,000.00	1.80
3年以上	140,000.00	1.65		
合计	8,488,165.87	100.00	7,785,192.95	100.00

2. 账龄超过一年、金额较大的预付款项：无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
中国平安财产保险股份有限公司	非关联方	3,807,386.58	1年以内	尚未达到结算条件	44.86
广东飞达交通工程有限公司	关联方	2,478,186.00	1年以内	尚未达到结算条件	29.20
中国人民财产保险股份有限公司	非关联方	1,641,767.52	1年以内	尚未达到结算条件	19.34
第一太平戴维斯物业顾问(广州)有限公司	非关联方	152,079.63	1年以内	尚未达到结算条件	1.79
广东卓越土地房地产评估咨询有限公司	非关联方	140,000.00	3年以上	尚未达到结算条件	1.65
合计		8,219,419.73			96.84

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,205,472.90	1,205,472.90
其他应收款	88,372,734.86	33,250,771.74
合计	89,578,207.76	34,456,244.64

1. 应收利息：无

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
广东广电网络投资一号有限合伙企业（有限合伙）	1,205,472.90	1,205,472.90
合计	1,205,472.90	1,205,472.90

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广东广电网络投资一号有限合伙企业（有限合伙）	1,205,472.90	5年以上	合伙协议到期，待延期手续办好可收回	否，未来可收回
合计	1,205,472.90	/	/	/

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
证券结算交易资金		30,844,110.43
备用金	3,537,793.93	4,038,469.21
代垫款	221,107,620.02	97,749,481.71
保证金及押金	2,736,640.19	26,630,350.18
应收股权转让款	39,682,898.02	
应收业绩承诺补偿款	40,092,886.12	
其他	2,322,516.60	2,581,952.35
小计	309,480,354.88	161,844,363.88



款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	221,107,620.02	128,593,592.14
合计	88,372,734.86	33,250,771.74

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	209,212,525.26
1至2年	98,008,543.71
2至3年	220,243.57
3至4年	1,184,699.35
4至5年	23,848.70
5年以上	830,494.29
小计	309,480,354.88
减：坏账准备	221,107,620.02
合计	88,372,734.86

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	221,107,620.02	71.44	221,107,620.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	88,372,734.86	28.56			88,372,734.86
其中：账龄组合	673,683.89	0.22			673,683.89
保证金类组合	6,274,434.12	2.03			6,274,434.12
信用风险极低金融资产组合	81,424,616.85	26.31			81,424,616.85
合计	309,480,354.88	100.00	221,107,620.02	71.44	88,372,734.86



(续)

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	128,593,592.14	79.46	128,593,592.14	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	33,250,771.74	20.54			33,250,771.74
其中：账龄组合	1,082,461.54	0.67			1,082,461.54
保证金类组合	30,668,819.39	18.95			30,668,819.39
信用风险极低金融 资产组合	1,499,490.81	0.92			1,499,490.81
合计	161,844,363.88	100.00	128,593,592.14	79.46	33,250,771.74

按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东省交通运输厅	221,107,620.02	221,107,620.02	100.00	关于广佛代为支付的 管养支出的资金来源 尚待进一步明确，遵 循谨慎性原则，全额 计提坏账准备
合计	221,107,620.02	221,107,620.02	100.00	

按组合计提坏账准备：

账龄组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	673,683.89		
合计	673,683.89		



其他组合：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金类组合	6,274,434.12		
信用风险极低金融资产组合	81,424,616.85		
合计	87,699,050.97		

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	97,749,481.71		30,844,110.43	128,593,592.14
2023年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段	-97,749,481.71	97,749,481.71		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		123,358,138.31		123,358,138.31
本年转回				
本年转销				
本年核销			30,844,110.43	30,844,110.43
其他变动				
2023年12月31日余额		221,107,620.02		221,107,620.02

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	处置子公司	
按单项计提坏账准备	128,593,592.14	123,358,138.31		30,844,110.43		221,107,620.02
合计	128,593,592.14	123,358,138.31		30,844,110.43		221,107,620.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的情况：无

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
证券结算交易资金	30,844,110.43

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
昆仑证券责任有限公司	证券结算交易资金	30,844,110.43	破产清算工作已基本完成，基本无可供分配的破产财产	第十届董事会第十五次（临时）会议决议通过	否
合计		30,844,110.43			

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东省交通运输厅	代垫款	123,358,138.31	1年以内	71.45	123,358,138.31
		97,749,481.71	1-2年		97,749,481.71
广东省高速公路有限公司	暂估重组业绩补偿款	40,092,886.12	1年以内	12.95	
碧辟小桔新能源（深圳）有限责任公司	股权转让款	39,682,898.02	1年以内	12.82	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
广东利通发展投资有限公司	车辆车位按	1,823,397.94	1年以内	0.60	
	金、租赁押金	22,980.00	2-3年		
广东高速传媒有限公司	广告收入	656,495.57	1年以内	0.21	
合计	/	303,386,277.67	/	98.03	221,107,620.02

(五)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	34,805.71	1,931,251.29
增值税留抵税额		111,143.99
合计	34,805.71	2,042,395.28



(六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、联营企业											
肇庆粤肇公路有限公司	310,209,765.87				56,894,249.13						367,104,015.00
广东江中高速公路有限公司	446,883,150.40		110,250,000.00		11,239,149.07				10,685,619.81		557,686,679.66
赣州赣康高速公路有限责任公司	163,154,438.00				22,400,381.12				4,500,000.00		181,054,819.12
赣州康大高速公路有限责任公司	246,268,935.13				40,160,769.85				28,500,000.00		257,929,704.98
深圳惠盐高速公路有限公司	348,669,767.32				29,252,416.66						377,922,183.98



被投资单位	减值准备期初余额	本期增减变动								减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
国元证券股份有限公司	987,867,627.42			44,637,991.99	10,114,877.17	2,424.19	15,522,387.30			1,027,100,533.47
广东省粤普小额贷款股份有限公司	219,031,496.39			10,944,601.74			8,117,988.03			221,858,110.10
湖南联智科技股份有限公司	97,539,945.74			4,305,442.82		-103,373.64				101,742,014.92
国电投粤通启源芯动力科技有限公司	4,981,238.50			-1,801,011.73						3,180,226.77
深圳车库电桩科技有限公司	98,698,677.53	94,985,599.50		-2,321,262.03			1,391,816.00			
合计	2,923,305,042.30	110,250,000.00	94,985,599.50	215,712,728.62	10,114,877.17	-100,949.45	68,717,811.14			3,095,578,288.00



(七) 其他权益工具投资

1. 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的利得	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
广东广东乐高速公路有限公司	796,722,655.90	779,705,656.29	17,016,999.61		48,374,354.17		26,551,300.00
广东广电网络投资一号有限合伙企业(有限合伙)	55,434,894.13	55,365,396.61	69,497.52		5,434,894.13		
中国光大银行股份有限公司	682,239,337.60	722,232,678.08		39,993,340.48	164,678,460.80		44,698,439.36
华夏证券股份有限公司(注1)						5,400,000.00	
华证资产管理有限公司(注2)						1,620,000.00	
合计	1,534,396,887.63	1,557,303,730.98	17,086,497.13	39,993,340.48	218,487,709.10	7,020,000.00	71,249,739.36

注1: 华夏证券股份有限公司已经严重资不抵债, 2008年4月, 证监会发函同意华夏证券股份有限公司申请破产, 2008年8月北京市第二中级人民法院正式受理破产清算申请。

注2: 华证资产管理有限公司已严重资不抵债。



2. 其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其它综合收益转入留存收益的金额	其它综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广东广东高速公路有限公司	26,551,300.00	48,374,354.17				持有目的非交易性
广东广电网络投资一号有限合伙企业(有限合伙)		5,434,894.13				持有目的非交易性
中国光大银行股份有限公司	44,698,439.36	164,678,460.80				持有目的非交易性
华夏证券股份有限公司			5,400,000.00			持有目的非交易性
华证资产管理有限公司			1,620,000.00			持有目的非交易性
合计	71,249,739.36	218,487,709.10	7,020,000.00			



(八)其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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（非交易性权益工具投资）		
其中：北京建筑设计研究院股份有限公司股权投资	84,159,575.05	
中储南京智慧物流科技有限公司股权投资	99,697,192.95	101,400,000.00
合计	183,856,768.00	101,400,000.00

(九)投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,664,698.25	2,971,831.10	15,636,529.35
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	12,664,698.25	2,971,831.10	15,636,529.35
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	10,989,739.14	1,978,645.28	12,968,384.42
2. 本期增加金额	147,549.12	73,569.36	221,118.48
(1) 计提或摊销	147,549.12	73,569.36	221,118.48
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			



项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4. 期末余额	11,137,288.26	2,052,214.64	13,189,502.90
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,527,409.99	919,616.46	2,447,026.45
2. 期初账面价值	1,674,959.11	993,185.82	2,668,144.93

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	850,099.38	交通附属设施未办证
合计	850,099.38	

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,010,154,405.32	10,098,252,638.07
固定资产清理	14,307.60	
合计	9,010,168,712.92	10,098,252,638.07



1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	广佛高速公路	佛开高速公路	广惠高速公路	京珠高速公路广珠 段	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：									
1. 期初余额	1,460,270,190.66	10,916,901,136.52	6,824,139,977.48	5,136,471,234.45	664,476,347.75	1,849,144,772.30	61,642,618.63	142,268,138.54	27,055,314,416.33
2. 本期增加金额		27,301,711.00	1,079,370.00			20,897,406.99	2,551,749.42	10,501,826.02	62,332,063.43
(1) 购置						6,044,149.68	2,551,749.42	8,627,511.45	17,223,410.55
(2) 在建工程 转入		27,301,711.00	1,079,370.00			14,853,257.31		66,918.00	43,301,256.31
(3) 企业合并 增加									
(4) 其他								1,807,396.57	1,807,396.57
3. 本期减少金额			23,466.00		15,580,677.36	138,744,941.29	3,771,817.00	5,186,146.31	163,307,047.96
(1) 处置或报 废					14,920,857.18	135,683,233.72	3,771,817.00	5,186,146.31	159,562,054.21
(2) 处置子公 司									



项目	广佛高速公路	佛开高速公路	广惠高速公路	京珠高速公路广珠段	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(3) 其他转出			23,466.00		659,820.18	3,061,707.57			3,744,993.75
4. 期末余额	1,460,270,190.66	10,944,202,847.52	6,825,195,881.48	5,136,471,234.45	648,895,670.39	1,731,297,238.00	60,422,551.05	147,583,818.25	26,954,339,431.80
二、累计折旧									
1. 期初余额	1,460,270,190.66	5,857,558,616.40	4,285,503,165.86	3,319,516,101.13	480,209,669.57	1,410,747,604.61	47,930,132.30	91,204,984.63	16,952,940,465.16
2. 本期增加金额		345,960,409.86	430,991,126.10	197,940,217.58	30,510,465.15	103,722,845.61	2,337,521.66	12,561,796.11	1,124,024,382.07
(1) 计提		345,960,409.86	430,991,126.10	197,940,217.58	30,510,465.15	103,722,845.61	2,337,521.66	12,518,764.22	1,123,981,350.18
(2) 其他								43,031.89	43,031.89
3. 本期减少金额									
(1) 处置或报废									
(2) 处置子公司									
(3) 其他转出						43,031.89			43,031.89
4. 期末余额	1,460,270,190.66	6,203,519,026.26	4,716,494,291.96	3,517,456,318.71	499,429,758.64	1,387,998,338.20	46,833,267.81	98,851,424.12	17,930,852,616.36
三、减值准备									
1. 期初余额					2,889,394.16	1,231,918.94			4,121,313.10



项目	广佛高速公路	佛开高速公路	广惠高速公路	京珠高速公路广珠段	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额						10,394,796.45		48,219.51	10,443,015.96
(1) 计提						10,394,796.45		48,219.51	10,443,015.96
(2) 其他									
3. 本期减少金额						1,231,918.94			1,231,918.94
(1) 处置或报废						1,231,918.94			1,231,918.94
(2) 处置子公司									
4. 期末余额					2,889,394.16	10,394,796.45		48,219.51	13,332,410.12
四、账面价值									
1. 期末账面价值		4,740,683,821.26	2,108,701,589.52	1,619,014,915.74	146,576,517.59	332,904,103.35	13,589,283.24	48,684,174.62	9,010,154,405.32
2. 期初账面价值		5,059,342,520.12	2,538,636,811.62	1,816,955,133.32	181,377,284.02	437,165,248.75	13,712,486.33	51,063,153.91	10,098,252,638.07



(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况：

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	20,723,774.36
机器设备	484,000.00

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	131,882,222.24	交通附属设施，未办证

(5) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
改扩建工程 拆除固定资产	10,394,796.45		10,394,796.45	公允价值采用市场询价法、处置费用为与处置资产有关的费用	市场交易价、业务评估、处置费用	市场交易价：询问相关资源回收商家获取报价以及评估；处置费用：包括与资产处置有关的税费、搬运费。
合计	10,394,796.45		10,394,796.45			

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
运输设备	14,307.60	
合计	14,307.60	



(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,960,092,562.22	753,565,502.12
工程物资		
合计	1,960,092,562.22	753,565,502.12

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广澳高速公路南沙至珠海段改扩建	1,648,394,518.48		1,648,394,518.48	553,543,942.17		553,543,942.17
佛开高速三堡至水口改扩建工程尾工工程	197,907,850.29		197,907,850.29	152,274,277.83		152,274,277.83
萝岗至凌坑段改扩建工程前期工作	21,813,587.29		21,813,587.29	14,367,022.40		14,367,022.40
视频加密以及基于视频AI异常事件感知工程	19,951,400.73		19,951,400.73			
广汕铁路跨越项目	19,446,564.43		19,446,564.43	10,576,570.43		10,576,570.43
九江大桥通航孔防撞加固工程	16,070,965.65		16,070,965.65			
赣深高铁跨越段扩建工程	15,664,172.98		15,664,172.98	15,664,172.98		15,664,172.98
博罗中心站办公生活设施改扩建工程	13,281,042.37		13,281,042.37	3,768,689.37		3,768,689.37
坦尾大桥防船撞工程				1,749,246.00		1,749,246.00
其他工程	7,562,460.00		7,562,460.00	1,621,580.94		1,621,580.94
合计	1,960,092,562.22		1,960,092,562.22	753,565,502.12		753,565,502.12



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
广澳高速公路南沙至珠海段改扩建	13,735,989,200.00	553,543,942.17	1,094,850,576.31			1,648,394,518.48	12.00	12.00	54,685,762.73	44,783,325.90	2.97	自有资金、 银行借款
佛开高速三堡至水口改扩建工程	3,426,210,000.00	152,274,277.83	72,935,283.46	27,301,711.00		197,907,850.29	82.22	80.92	77,798,477.87	4,582,922.05	3.28	自有资金、 银行借款
九江大桥通航孔防撞加固工程	36,419,600.00		16,070,965.65			16,070,965.65	44.13	46.88				自有资金
视频加密以及基于视频AI异常事件感知工程	33,963,500.00		19,951,400.73			19,951,400.73	58.74	58.74				自有资金
赣深高铁跨越段扩建工程	16,966,900.00	15,664,172.98				15,664,172.98	92.32	92.32				自有资金
广汕铁路跨越项目	21,460,000.00	10,576,570.43	8,869,994.00			19,446,564.43	90.62	90.62				自有资金
博罗中心站办公生活设施改扩建工程	17,000,000.00	3,768,689.37	9,512,353.00			13,281,042.37	78.12	78.12				自有资金



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
萝岗至凌坑段改扩建工程前期工作	321,541,000.00	14,367,022.40	7,416,564.89			21,813,587.29	6.78	6.78				自有资金

注：广澳高速公路南沙至珠海段改扩建预算数含政府承担的部分工程项目的建设费用。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

2. 工程物资：无



(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	21,487,031.29	357,112.19		1,007,747.00	22,851,890.48
2. 本期增加金额	30,634,734.72		673,169.06		31,307,903.78
(1) 新增租赁	30,634,734.72		673,169.06		31,307,903.78
(2) 其他					
3. 本期减少金额	21,487,031.29				21,487,031.29
(1) 转让或持有待售					
(2) 处置子公司					
(3) 其他转出	21,487,031.29				21,487,031.29
4. 期末余额	30,634,734.72	357,112.19	673,169.06	1,007,747.00	32,672,762.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,417,455.29	142,844.88		214,034.88	18,774,335.05
2. 本期增加金额	9,902,925.00	71,422.44	336,584.52	107,017.44	10,417,949.40
(1) 计提	9,902,925.00	71,422.44	336,584.52	107,017.44	10,417,949.40
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额	21,487,031.29				21,487,031.29
(1) 转让或持有待售					
(2) 处置子公司					
(3) 其他转出	21,487,031.29				21,487,031.29
4. 期末余额	6,833,349.00	214,267.32	336,584.52	321,052.32	7,705,253.16
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 转让或持有待售					
(2) 处置子公司					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额账面价值	23,801,385.72	142,844.87	336,584.54	686,694.68	24,967,509.81
2. 期初余额账面价值	3,069,576.00	214,267.31		793,712.12	4,077,555.43

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	收费公路特许经营 权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,701,738.76	38,254,516.12	318,348,741.86	359,304,996.74
2. 本期增加金额		1,248,863.06		1,248,863.06
(1) 购置		1,248,863.06		1,248,863.06
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		12,037,940.90		12,037,940.90
(1) 处置		12,037,940.90		12,037,940.90
(2) 政府补助冲减				
(3) 处置子公司				
4. 期末余额	2,701,738.76	27,465,438.28	318,348,741.86	348,515,918.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,360,122.39	32,364,262.87	77,808,140.04	112,532,525.30
2. 本期增加金额	21,832.59	2,105,560.90	24,565,188.01	26,692,581.50
(1) 计提	21,832.59	2,105,560.90	24,565,188.01	26,692,581.50
3. 本期减少金额		12,037,940.90		12,037,940.90



项目	土地使用权	软件	收费公路特许经营 权	合计
(1) 处置		12,037,940.90		12,037,940.90
(2) 处置子公司				
4. 期末余额	2,381,954.98	22,431,882.87	102,373,328.05	127,187,165.90
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	319,783.78	5,033,555.41	215,975,413.81	221,328,753.00
2. 期初账面价值	341,616.37	5,890,253.25	240,540,601.82	246,772,471.44

本期末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
共和镇土地	319,783.78	历史遗留原因

(十四) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,931,907.45	4,232,976.86	7,912,893.77	1,978,223.45
可抵扣亏损			363,420,806.96	90,855,201.74
资产评估增值、折旧及摊销	106,786,384.50	26,696,596.13	120,375,258.24	30,093,814.56
递延收益	10,976,324.09	2,744,080.99	21,009,212.70	5,252,303.27



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	23,963,150.05	5,990,787.46	2,668,029.63	667,007.41
预付租赁款	686,694.68	171,673.67	793,712.12	198,428.03
合计	159,344,460.77	39,836,115.11	516,179,913.42	129,044,978.46

2. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	218,487,709.10	54,621,927.27	241,394,552.45	60,348,638.11
路产累计折旧的时间性差异	843,459,192.41	210,864,798.09	965,577,119.54	241,394,279.90
收费公路特许经营权摊销方法差异	11,266,760.17	2,816,690.05	9,854,438.83	2,463,609.71
其他非流动金融资产公允价值变动	12,856,768.00	3,214,192.00	10,400,000.00	2,600,000.00
使用权资产税会差异	24,967,509.81	6,241,877.43	4,077,555.43	1,019,388.86
在建工程税会差异	26,766,856.80	6,691,714.20		
合计	1,137,804,796.29	284,451,199.04	1,231,303,666.25	307,825,916.58

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	228,127,620.02	135,613,592.14
可抵扣亏损		18,536,190.43
合计	228,127,620.02	154,149,782.57

5. 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	期末金额	期初金额
2023 年度		3,129,535.72



年份	期末金额	期初金额
2024 年度		3,618,779.07
2025 年度		3,571,100.29
2026 年度		3,889,857.99
2027 年度		4,326,917.36
合计		18,536,190.43

(十五)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款	337,943,920.69	6,258,116.72
预付营业税金及附加	1,714,291.80	2,116,662.12
合计	339,658,212.49	8,374,778.84

(十六)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,221,200.00	1,221,200.00	专项资金	土地复垦专项资金
合计	1,221,200.00	1,221,200.00		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,221,200.00	1,221,200.00	专项资金	土地复垦专项资金
合计	1,221,200.00	1,221,200.00		

(十七)短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	110,000,000.00	430,000,000.00
未到期应付利息	85,708.33	387,597.20
合计	110,085,708.33	430,387,597.20



2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	114,450,217.03	106,284,617.63
1-2年（含2年）	36,069,234.79	15,315,242.17
2-3年（含3年）	7,388,237.28	2,693,624.18
3年以上	56,542,901.70	73,495,298.79
合计	214,450,590.80	197,788,782.77

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山市国土资源局	30,507,598.21	尚未结算
鹤山市国土资源局	9,186,893.60	尚未结算
保利长大工程有限公司	4,847,148.30	尚未结算
佛山市禅城区张槎街道办事处	4,626,817.32	尚未结算
合计	49,168,457.43	

(十九) 预收款项

1. 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,564,332.74	1,913,639.06
1-2年（含2年）	331,925.18	805,117.91
2-3年（含3年）	750,973.00	
合计	2,647,230.92	2,718,756.97

2. 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北建弘电力工程有限公司	1,076,400.79	尚未结算



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	1,076,400.79	

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,660,328.60	459,970,995.41	460,008,337.83	20,622,986.18
二、离职后福利-设定提存计划		68,688,651.16	68,688,651.16	
三、辞退福利		1,573,216.92	1,573,216.92	
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,660,328.60	530,232,863.49	530,270,205.91	20,622,986.18

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	465,063.49	346,321,038.47	346,321,038.47	465,063.49
二、职工福利费		32,119,814.97	32,119,814.97	
三、社会保险费		29,026,690.11	29,026,690.11	
其中：医疗保险费（含生育保险）		20,038,879.27	20,038,879.27	
工伤保险费		1,174,708.61	1,174,708.61	
其他（补充医疗保险）		7,813,102.23	7,813,102.23	
四、住房公积金		39,662,696.00	39,662,696.00	
五、工会经费和职工教育经费	17,883,045.40	11,125,007.56	11,170,165.62	17,837,887.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他	2,312,219.71	1,715,748.30	1,707,932.66	2,320,035.35
合计	20,660,328.60	459,970,995.41	460,008,337.83	20,622,986.18

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		39,952,111.79	39,952,111.79	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		1,981,146.54	1,981,146.54	
3、企业年金缴费		26,755,392.83	26,755,392.83	
合计		68,688,651.16	68,688,651.16	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,544,679.07	9,619,067.45
企业所得税	136,932,738.04	58,889,929.38
个人所得税	2,928,147.86	2,552,347.21
城市维护建设税	863,204.59	633,666.06
教育费附加	417,048.11	306,387.03
地方教育费附加	259,424.11	185,315.25
房产税	14,778.41	60,799.58
印花税	163,570.46	60,261.45
合计	155,123,590.65	72,307,773.41

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	27,809,510.32	59,994,517.46
其他应付款	122,484,006.11	131,173,042.77
合计	150,293,516.43	191,167,560.23

1. 应付利息：无

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	27,809,510.32	25,694,517.46
应付股利-广东省高速公路有限公司		11,550,000.00
应付股利-广东珠江公路桥梁投资有限公司		21,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
应付股利-惠州交投东江投资有限公司		1,750,000.00
合计	27,809,510.32	59,994,517.46

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂估工程款	30,309,146.51	40,097,538.05
押金、质保金及保证金	61,910,555.42	64,205,413.61
其他	30,264,304.18	26,870,091.11
合计	122,484,006.11	131,173,042.77

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保利长大工程有限公司	13,242,121.20	尚未达到结算条件
雅瑶至谢边扩建工程	12,196,943.29	尚未达到结算条件
广东冠粤路桥有限公司	4,964,371.30	尚未达到结算条件
中铁十八局集团有限公司	3,735,837.56	尚未达到结算条件
中交第一航务工程局有限公司	2,845,541.16	尚未达到结算条件
广东能达公路养护股份有限公司	2,328,072.70	尚未达到结算条件
广东筑波路桥工程有限公司	2,230,104.12	尚未达到结算条件
广东省公路建设有限公司	2,000,000.00	尚未达到结算条件
合计	43,542,991.33	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	151,828,779.87	72,870,082.19
一年内到期的应付债券	720,607,149.69	40,679,999.99
一年内到期的长期应付款	495,283.01	944,339.62
一年内到期的租赁负债	10,480,947.08	2,517,045.16



项目	期末余额	期初余额
合计	883,412,159.65	117,011,466.96

(二十四)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	368,676.26	600,639.56
委托贷款及利息		500,122,916.67
合计	368,676.26	500,723,556.23

(二十五)长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		14,525,000.00
信用借款	6,090,651,225.00	5,619,259,650.00
未到期应付利息	5,893,604.87	5,680,782.19
减：一年内到期的长期借款（见附注五、（二十三））	151,828,779.87	72,870,082.19
合计	5,944,716,050.00	5,566,595,350.00

于 2023 年 12 月 31 日，信用借款的年利率区间为 2.75%-3.40%。

(二十六)应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	1,429,328,483.63	1,428,381,232.94
未到期应付利息	40,680,000.01	40,679,999.99
减：一年内到期的应付债券（见附注五、（二十三））	720,607,149.69	40,679,999.99
合计	749,401,333.95	1,428,381,232.94



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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	债券利率	发行金额
19 粤高速 MTN001	680,000,000.00	2019.2.27	2019.3.1-2024.3.1	4.00%	680,000,000.00
20 粤高速 MTN001	750,000,000.00	2020.3.13	2020.3.17-2025.3.17	3.00%	750,000,000.00
减：一年内到期的应付债券					
合计	1,430,000,000.00	/	/	/	1,430,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
19 粤高速 MTN001	702,279,764.69		27,200,000.00	-450,672.69	27,200,000.00	702,730,437.38	否
20 粤高速 MTN001	766,781,468.24		22,500,000.02	-496,578.00	22,500,000.00	767,278,046.26	否
减：一年内到期的应付债券	40,679,999.99					720,607,149.69	
合计	1,428,381,232.94		49,700,000.02	-947,250.69	49,700,000.00	749,401,333.95	

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：无

4. 划分为金融负债的其他金融工具说明：无



(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	24,964,446.02	2,709,232.95
减：未确认融资费用	1,001,295.97	41,203.32
减：一年内到期的租赁负债（见附注五、（二十三））	10,480,947.08	2,517,045.16
合计	13,482,202.97	150,984.47

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付非经营资产	2,022,210.11	2,022,210.11
中期票据承销费	495,283.01	1,439,622.63
减：一年内到期的长期应付款（见附注五、（二十三））	495,283.01	944,339.62
合计	2,022,210.11	2,517,493.12

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	21,009,212.70	385,026,614.00	10,059,502.61	395,976,324.09
租赁费收入	40,073,768.93	692,495.24	7,662,679.72	33,103,584.45
合计	61,082,981.63	385,719,109.24	17,722,182.33	429,079,908.54

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	2,090,806,126.00						2,090,806,126.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	508,711,146.99	40,092,886.12		548,804,033.11
(1) 投资者投入的资本	2,508,408,342.99			2,508,408,342.99
(2) 同一控制下企业合并的影响 (注1)	-1,999,697,196.00	40,092,886.12		-1,959,604,309.88



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	234,422,410.04	2,424.19	103,373.64	234,321,460.59
(1) 权益法核算下被投资单位其他 权益变动(注2、注3)	-3,033,230.66	2,424.19	103,373.64	-3,134,180.11
(2) 其他	237,455,640.70			237,455,640.70
合计	743,133,557.03	40,095,310.31	103,373.64	783,125,493.70

注 1：本期资本公积-股本溢价增加的原因系因同一控制下企业合并下应收广东省高速公路有限公司业绩承诺补偿 40,092,886.12 元；

注 2：子公司粤高资本（控股）广州有限公司之联营企业湖南联智科技股份有限公司回购其他股东股权，导致子公司按权益法核算的长期股权投资变动，减少资本公积 103,373.64 元。

注 3：联营企业国元证券股份有限公司本期资本公积发生变动，本公司按持股比例调整长期股权投资账面价值，导致增加资本公积 2,424.19 元。



(三十二) 其他综合收益

项目	期初 余额	本期金额				期末 余额
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	181,045,914.34	-22,906,843.35		-5,726,710.84	-17,180,132.51	163,865,781.83
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	181,045,914.34	-22,906,843.35		-5,726,710.84	-17,180,132.51	163,865,781.83
企业自身信用风险公允价值变动						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-10,412,257.67	10,114,877.17			10,114,877.17	-297,380.50
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-10,412,257.67	10,114,877.17			10,114,877.17	-297,380.50
其他债权投资公允价值变动损益						
可供出售金融资产公允价值变动损益						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						



项目	期初 余额	本期金额				期末 余额
		本期所得税前金额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 或留存收益	减：所得税费用	税后归 属于母 公司 少数 股东	
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	170,633,656.67	-12,791,966.18	-5,726,710.84	-7,065,255.34	163,568,401.33	



(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,373,056,469.02	147,570,987.32		1,520,627,456.34
合计	1,373,056,469.02	147,570,987.32		1,520,627,456.34

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,698,029,354.09	4,760,618,543.78
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		510,117.61
调整后期初未分配利润	4,698,029,354.09	4,761,128,661.39
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,633,811,033.68	1,276,341,322.98
减:提取法定盈余公积	147,570,987.32	147,681,138.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	894,865,021.93	1,191,759,491.82
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	5,289,404,378.52	4,698,029,354.09

调整期初未分配利润明细:

由于《企业会计准则》及其相关新规定(解释第16号)进行追溯调整,影响上期期初未分配利润510,117.61元。

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,810,921,181.65	1,707,788,447.62	4,098,772,102.50	1,553,813,332.80
其他业务	68,145,766.54	33,029,810.55	69,862,011.48	32,535,702.68
合计	4,879,066,948.19	1,740,818,258.17	4,168,634,113.98	1,586,349,035.48



2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：通行费收入	4,810,921,181.65	1,707,788,447.62	4,095,766,725.59	1,550,367,576.44
广告及其他收入	35,835,539.37	29,101,132.89	37,329,930.08	32,039,447.82
租赁收入	32,310,227.17	3,928,677.66	35,537,458.31	3,942,011.22
合计	4,879,066,948.19	1,740,818,258.17	4,168,634,113.98	1,586,349,035.48
按经营地区分类				
其中：广东省	4,879,066,948.19	1,740,818,258.17	4,168,634,113.98	1,586,349,035.48
合计	4,879,066,948.19	1,740,818,258.17	4,168,634,113.98	1,586,349,035.48

(三十六)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	370,495.32	370,495.32
城市维护建设税	9,225,865.33	7,921,866.68
教育费附加	4,442,563.50	3,799,071.81
地方教育附加	2,955,331.98	2,526,337.62
房产税	2,721,041.99	4,229,458.96
土地使用税	2,944,638.40	3,006,644.73
车船使用税	75,872.65	75,577.43
印花税	292,097.60	338,371.08
合计	23,027,906.77	22,267,823.63

(三十七)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	131,055,433.95	134,410,035.06
折旧费	9,647,982.73	10,449,720.47
无形资产摊销	1,590,376.26	1,834,472.02



项目	本期金额	上期金额
低值易耗品摊销	1,078,568.34	831,662.81
租赁费及管理费	13,337,176.42	12,614,151.08
办公费	8,062,827.48	7,819,756.53
差旅费	839,933.40	470,595.17
咨询服务费	839,977.37	1,294,905.66
聘请中介机构费	3,781,983.80	4,182,360.31
上市管理费	703,481.20	731,441.20
信息化费用及维护费	3,549,110.16	3,267,275.05
其他	14,974,687.90	13,519,706.10
合计	189,461,539.01	191,426,081.46

(三十八) 研发费用

1. 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		1,613,486.50
委托开发费	3,245,205.00	12,554,604.00
材料费		412,566.35
折旧费		5,521.90
办公费		3,957.92
修理费		391.15
其他		1,245.30
合计	3,245,205.00	14,591,773.12

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	214,338,558.69	238,444,227.57
利息收入(-)	-94,065,812.39	-47,404,858.97
汇兑损失(收益-)	716,683.26	-988,123.62
银行手续费	778,873.21	1,012,828.60



项目	本期金额	上期金额
其他	6,478.98	7,077.52
合计	121,774,781.75	191,071,151.10

(四十)其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助-取消高速公路省界收费站项目工程专项补贴	10,046,949.21	10,046,949.24	与资产相关
政府补助-充电基础设施奖励资金	12,553.40	2,788.17	与资产相关
政府补助-车辆购置税收入补助地方资金	600,000.00		与收益相关
政府补助-稳岗补贴	25,500.00	2,344,310.46	与收益相关
政府补助-科技奖金		20,000.00	与收益相关
生育津贴	660,829.32	691,491.83	与收益相关
退伍军人减免增值税税收优惠	67,647.73	309,883.38	与收益相关
代扣代缴所得税手续费返还	168,720.03	273,172.75	与收益相关
增值税加计抵减	23,955.84	39,056.05	与收益相关
合计	11,606,155.53	13,727,651.88	

(四十一)投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	215,712,728.62	194,108,143.09
处置长期股权投资产生的投资收益	24,875,986.37	13,564,262.33
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	71,249,739.36	47,286,243.74
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	601,253.78	
委托贷款的利息收入		25,515.00
其他	-80,000.00	-91,000.00
合计	312,359,708.13	254,893,164.16



(四十二) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	2,456,768.00	10,400,000.00
合计	2,456,768.00	10,400,000.00

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	192,083.34	-647,916.67
二、其他应收款减值损失	-123,358,138.31	-97,749,481.71
合计	-123,166,054.97	-98,397,398.38

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-10,443,015.96	
合计	-10,443,015.96	

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		478,663.58	
其中：固定资产处置利得或损失		478,663.58	
合计		478,663.58	

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,230.09	224,100.38	2,230.09
其中：固定资产	2,230.09	224,100.38	2,230.09
保险赔款收入	1,571,199.75	6,582,174.68	1,571,199.75
路产索赔收入	2,473,459.99	2,678,040.82	2,473,459.99
违约赔偿收入	22,000.00		22,000.00
其他	676,740.36	564,625.40	676,740.36



项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	4,745,630.19	10,048,941.28	4,745,630.19

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,138,213.43	640,374.72	12,138,213.43
其中：固定资产	12,138,213.43	640,374.72	12,138,213.43
路产修复支出	8,652,598.72	11,455,442.76	8,652,598.72
罚款、滞纳金	575.45	2,254.33	575.45
其他	605,753.91	165,222.71	605,753.91
合计	21,397,141.51	12,263,294.52	21,397,141.51

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	643,000,314.19	453,820,023.55
递延所得税费用	71,560,856.65	94,135,730.30
合计	714,561,170.84	547,955,753.85

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,976,901,306.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	744,225,326.72
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	312,497.27
非应税收入的影响	-35,142,201.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,439,500.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,521,213.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-14,752,739.19



项目	本期金额
其他	
所得税费用	714,561,170.84

(四十九) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	82,916,438.52	44,010,814.62
往来款等	94,834,141.80	76,546,511.83
岐江新城南互通立交建设补助资金	385,000,000.00	
合计	562,750,580.32	120,557,326.45

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
管理费用	34,024,091.22	28,648,089.97
往来款等	63,945,236.37	98,694,135.34
合计	97,969,327.59	127,342,225.31

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权交易服务费	182,544.13	
合计	182,544.13	

4. 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置联营企业收到的现金	80,429,567.10	
处置子公司收到的现金净额		28,514,496.27
取得其他权益性投资股息红利收到的现金	71,850,993.14	47,286,243.74
取得联营企业股息红利收到的现金	68,717,811.14	121,413,757.76
合计	220,998,371.38	197,214,497.77



5. 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益性投资支付的现金	56,080,000.00	91,091,000.00
投资联营企业支付的现金	110,250,000.00	230,250,000.00
广澳高速公路南沙至珠海段改扩建支付的现金	1,373,291,244.83	526,170,388.65
合计	1,539,621,244.83	847,511,388.65

6. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府基础设施投资补助		57,350,200.00
集团内部资金拆借		500,000,000.00
合计		557,350,200.00

7. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
中期票据承销及兑付服务费	1,001,869.75	1,001,869.75
租赁负债支付的现金	13,092,412.09	13,278,583.90
合计	14,094,281.84	14,280,453.65



8. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-应付股利	59,994,517.46		1,430,140,196.48	1,462,325,203.62		27,809,510.32
其他应付款-零星股息	1,294,329.09			957.34	2,114.88	1,291,256.87
短期借款	430,387,597.20	110,000,000.00	3,425,347.22	433,727,236.09		110,085,708.33
一年内到期的非流动负债	117,011,466.96		883,412,159.65	117,011,466.96		883,412,159.65
其他流动负债-资金拆借	500,122,916.67		14,123,611.10	514,246,527.77		
长期借款	5,566,595,350.00	565,525,000.00	197,324,462.85	232,899,982.98	151,828,779.87	5,914,716,050.00
应付债券	1,428,381,232.94		50,647,250.71	9,020,000.01	720,607,149.69	749,401,333.95
长期应付款	2,517,493.12				495,283.01	2,022,210.11
租赁负债	150,984.47		32,058,510.58	8,246,345.00	10,480,947.08	13,482,202.97
合计	8,106,455,887.91	675,525,000.00	2,611,131,538.59	2,777,477,719.77	883,414,274.53	7,732,220,432.20



(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,262,340,136.06	1,793,860,223.34
加: 信用减值损失	123,166,054.97	98,397,398.38
资产减值准备	10,443,015.96	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,121,749,435.32	1,018,003,178.73
使用权资产折旧	10,417,949.40	9,771,123.65
无形资产摊销	26,628,234.56	24,232,065.30
长期待摊费用摊销	350,625.00	350,625.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		-478,663.58
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	12,135,983.34	416,274.34
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-2,456,768.00	-10,400,000.00
财务费用(收益以“—”号填列)	215,055,241.95	237,456,103.95
投资损失(收益以“—”号填列)	-312,359,708.13	-254,893,164.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	89,208,863.35	100,158,897.11
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-17,648,006.70	-6,023,166.81
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-161,409,427.85	-102,793,804.75
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	452,543,414.34	-156,030,532.12
其他	1,620,519.90	
经营活动产生的现金流量净额	3,831,785,563.47	2,752,026,558.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		



补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,701,657,434.00	4,284,688,231.33
减: 现金的期初余额	4,284,688,231.33	2,955,183,190.55
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	416,969,202.67	1,329,505,040.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,701,657,434.00	4,284,688,231.33
其中: 库存现金	35,130.15	43,420.71
可随时用于支付的银行存款	4,701,108,299.37	4,284,128,907.61
可随时用于支付的其他货币资金	514,004.48	515,903.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,701,657,434.00	4,284,688,231.33
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
土地复垦金	1,221,200.00	1,221,200.00	资金托管账户中的土地复垦资金
未到期应计利息	15,753,098.20	4,672,059.45	未实际收到
合计	16,974,298.20	5,893,259.45	/



(五十一) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	本期金额
租赁负债利息费用	750,606.77
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	1,370,162.05
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	14,142,466.09

2. 本公司作为出租方

(1) 经营租赁

项目	本期金额
经营租赁收入	32,310,227.17
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

(2) 融资租赁：无

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
广佛高速公路有限公司	20,000.00	广州	广州	高速公路运营管理	75.00		同一控制下 企业合并
广东广惠高速公路有限公司	235,167.80	广州	广州	高速公路运营管理	51.00		同一控制下 企业合并
京珠高速公路广珠段有限公司	285,570.00	中山	广州	高速公路运营管理	75.00		同一控制下 企业合并
粤高资本控股(广州)有限公司	37,550.00	广州	广州	投资管理	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。



持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广佛高速公路有限公司	25.00	-30,013,034.17		34,338,705.82
广东广惠高速公路有限公司	49.00	528,127,604.30	446,805,174.08	2,056,190,891.85
京珠高速公路广珠段有限公司	25.00	130,414,532.25	88,470,000.47	470,744,350.02

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无



(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广佛高速公路有限公司	148,592,352.43	14,240,888.13	162,833,240.56	25,478,417.30		25,478,417.30
广东广惠高速公路有限公司	2,039,529,187.55	2,500,576,138.59	4,540,105,326.14	211,040,982.63	132,756,400.96	343,797,383.59
京珠高速公路广珠段有限公司	388,634,507.85	3,710,550,073.86	4,099,184,581.71	1,229,752,786.81	986,454,394.82	2,216,207,181.63

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广佛高速公路有限公司	270,445,990.72	15,689,069.15	286,135,059.87	28,728,099.92		28,728,099.92
广东广惠高速公路有限公司	1,463,091,700.93	2,980,427,023.34	4,443,518,724.27	242,093,924.47	171,081,000.56	413,174,925.03
京珠高速公路广珠段有限公司	1,097,313,535.80	2,536,899,303.01	3,634,212,838.81	2,477,933,314.32	141,080,251.54	2,619,013,565.86



(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广佛高速公路有限公司	2,596,257.76	-120,052,136.69	-120,052,136.69	1,386,616.37	68,796,094.51	-55,402,628.32	-55,402,628.32	203,596,819.21
广东广惠高速公路有限公司	2,151,996,795.83	1,077,811,437.35	1,077,811,437.35	1,574,951,846.34	1,852,612,486.85	902,052,548.93	902,052,548.93	1,213,241,301.99
京珠高速公路广珠段有限公司	1,191,507,531.28	521,658,129.01	521,658,129.01	1,127,045,720.91	935,890,869.56	357,455,233.82	357,455,233.82	574,838,142.22



(4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 公司的联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
肇庆粤肇公路有限公司	肇庆市	肇庆市	高速公路管理	25.00		权益法
深圳惠盐高速公路有限公司	深圳市	深圳市	高速公路管理	33.33		权益法
广东江中高速公路有限公司	中山市	中山市	高速公路管理	15.00		权益法
赣州康大高速公路有限责任公司	赣州市	赣州市	高速公路管理	30.00		权益法
赣州赣康高速公路有限责任公司	赣州市	赣州市	高速公路管理	30.00		权益法
广东省粤普小额再贷款股份有限公司	广州市	广州市	办理各项小额贷款	15.48		权益法
国元证券股份有限公司	合肥市	合肥市	证券类业务	2.37		权益法
湖南联智科技股份有限公司	长沙市	长沙市	研究和试验发展		12.5324	权益法
国电投粤通启源芯动力科技有限公司	广州市	广州市	新能源服务		7.14	权益法

在联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司对广东江中高速公路有限公司、国元证券股份有限公司、



广东省粤普小额再贷款股份有限公司、湖南联智科技股份有限公司、国电投粤通启源芯动力科技有限公司持有 20%以下表决权，但是对其财务和经营决策有参与决策的权力，能够对被投资单位施加重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
	国元证券股份有限公司	国元证券股份有限公司
资产合计	133,200,177,000.85	130,765,208,142.95
归属于母公司股东权益	34,578,952,207.02	32,927,214,909.60
按持股比例计算的净资产份额	820,004,900.93	780,835,620.42
调整事项		
--商誉	207,095,632.54	207,095,632.54
--内部交易未实现利润		
--其他		-63,625.54
对联营企业权益投资的账面价值	1,027,100,533.47	987,867,627.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	706,786,035.06	655,044,744.06
营业收入	6,375,088,522.72	5,357,837,845.51
净利润	1,868,664,593.05	1,719,972,806.89
终止经营的净利润		
其他综合收益	426,564,437.75	-303,384,670.30
综合收益总额	2,295,229,030.80	1,416,588,136.59
本年度收到的来自联营企业的股利	15,522,387.30	18,626,864.76

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
合营企业：		
无		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,068,477,754.53	1,935,437,414.88



	期末余额/ 本期金额	上年年末余额/ 上期金额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	171,074,736.63	152,508,655.82
--其他综合收益		
--综合收益总额	171,074,736.63	152,508,655.82

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

4. 重要的共同经营：无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

6. 其他：无

七、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	21,009,212.70	385,026,614.00		10,059,502.61		395,976,324.09	与资产相 关
合计	21,009,212.70	385,026,614.00		10,059,502.61		395,976,324.09	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,685,002.61	12,414,047.87
合计	10,685,002.61	12,414,047.87



八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

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

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港币有关，除年度分配 B 股股东股利外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。报告期内，由于本公司与外币相关的支出信用期短，受到外汇风险的影响不大。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、(二十五))有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取长期持有权益证券的方式降低权益证券投资的价格风险。

2. 信用风险

截止 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：



合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司对客户信用进行甄别，仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已逾期或发生减值的金融资产：

(1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析：不存在。

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析：详见本附注五、（四）“其他应收款”及本附注五、（七）“其他权益工具投资”。

3. 流动风险

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

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他非流动金融资产			183,856,768.00	183,856,768.00
(1) 权益工具投资			183,856,768.00	183,856,768.00
(二) 其他权益工具投资	682,239,337.60		852,157,550.03	1,534,396,887.63
持续以公允价值计量的资产总额	682,239,337.60		1,036,014,318.03	1,718,253,655.63

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据



截止本期末，公司持有光大银行股票 235,254,944 股，按 2023 年 12 月 31 日证券市场收盘价 2.90 元计算确定期末公允价值为 682,239,337.60 元。

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

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市公司股权投资	1,036,014,318.03	利用第三方进行评估或按持股比例计算享有被投资单位账面净资产份额	被投资单位账面净资产

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、合同资产、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款。

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值无重大差异。

十、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东省交通集团有限公司	广州市	股权管理、交通基础设施建设、公路项目运营	268 亿元	24.56	50.12

本公司的母公司情况的说明：广东省交通集团有限公司为公司之母公司，法定代表人为邓小华，成立于 2000 年 6 月 23 日。截至 2023 年 12 月 31 日，注册资本 268 亿元，为国有独资有限责任公司，经营范围：股权管理；组织资产重组、优化配置；通过抵押、产权转让、股份制改造等方式筹集资金；投资经营；交通基础设施建设；公路项目营运及其相关产业；技术开发、应用、咨询、服务；公路客货运输及现代物流业务；境外关联业务；增值电信业务。

本公司最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1、在子公司中的权益。



3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
深圳惠盐高速公路有限公司	本公司联营企业
肇庆粤肇公路有限公司	本公司联营企业
赣州康大高速公路有限责任公司	本公司联营企业
赣州赣康高速公路有限责任公司	本公司联营企业
广东江中高速公路有限公司	本公司联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东东方思维科技有限公司	受同一母公司控制
广东高速传媒有限公司	受同一母公司控制
广东高速科技投资有限公司	受同一母公司控制
广东虎门大桥有限公司	受同一母公司控制
广东华路交通科技有限公司	受同一母公司控制
广东交科检测有限公司	受同一母公司控制
广东利通发展投资有限公司	受同一母公司控制
广东利通科技投资有限公司	受同一母公司控制
广东利通物业发展有限公司	受同一母公司控制
广东联合电子服务股份有限公司	受同一母公司控制
广东路路通有限公司	受同一母公司控制
广东罗阳高速公路有限公司	受同一母公司控制
广东省高速公路有限公司	受同一母公司控制
广东省公路建设有限公司	受同一母公司控制
广东省交通集团财务有限公司	受同一母公司控制
广东通驿高速公路服务区有限公司	受同一母公司控制



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东新粤交通投资有限公司	受同一母公司控制
广东粤运交通拯救有限公司	受同一母公司控制
广州新粤交通技术有限公司	受同一母公司控制
广州新粤沥青有限公司	受同一母公司控制
广东省交通开发有限公司	受同一母公司控制
广东粤运交通股份有限公司	受同一母公司控制
保利长大工程有限公司	母公司参股单位
广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	母公司参股单位
广东长大道路养护有限公司	母公司参股单位之子公司
广州市埃特斯通讯设备有限公司	受同一母公司控制企业的参股单位
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	受同一母公司控制企业的参股单位
广东飞达交通工程有限公司	受同一母公司控制企业的参股单位
广东路网数媒信息科技有限公司	受同一母公司控制企业的参股单位
湖南联智监测科技有限公司	本公司联营企业的全资子公司
广中江高速公路项目管理处	受母公司受托管理

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
1、营业成本			
保利长大工程有限公司	维护费、工程款等	25,010,914.00	39,604,731.00
广东联合电子服务股份有限公司	服务费	16,890,482.70	23,704,775.99
广东新粤交通投资有限公司	维护费、工程款等	9,330,032.04	5,487,176.00
广东交科检测有限公司	维护费、工程款等	8,502,733.00	10,551,045.00
广东飞达交通工程有限公司	维护费	6,368,019.00	6,372,528.95
广东华路交通科技有限公司	工程款等	5,126,252.67	2,557,895.23
广州新粤沥青有限公司	采购款等	3,265,078.03	3,135,448.69
广东粤运交通拯救有限公司	救援服务费	3,607,400.00	3,473,440.00



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东路路通有限公司	维护费、工程款等	2,286,315.00	7,836,175.59
广东省交通规划设计研究院集团股份有限 公司	工程劳务	1,860,809.74	463,795.00
广东东方思维科技有限公司	系统维护费	1,437,278.17	1,458,780.20
广东利通科技投资有限公司	维护费	1,331,428.00	1,700,262.90
广东虎门大桥有限公司	服务费	1,141,771.80	3,524,001.08
广东高速科技投资有限公司	维护费、检测费等	1,110,878.00	3,539,282.52
湖南联智科技股份有限公司	工程款	296,763.00	
广东高速传媒有限公司	工程款	136,000.00	
广东通驿高速公路服务区有限公司	服务费	131,379.00	102,152.00
广东交科技术研发有限公司	服务费	64,032.00	
广州市埃特斯通讯设备有限公司	工程款、维修费		8,310.00
广东长大道路养护有限公司	工程款		-77,232.00
营业成本小计		87,897,566.15	113,442,568.15
2、财务费用			
广东省交通集团财务有限公司	借款利息支出	10,157,805.55	14,854,227.76
广东省交通集团财务有限公司	存款利息收入	-73,213,480.41	-25,570,660.76
广东省交通集团财务有限公司	手续费	4,612.02	6,881.51
广东省交通集团有限公司	借款利息支出	14,123,611.10	122,916.67
财务费用小计		-48,927,451.74	-10,586,634.82
3、管理费用			
广东联合电子服务股份有限公司	维护费	798,700.00	993,500.00
广东东方思维科技有限公司	服务费、维护费	510,000.00	474,905.66
广东新粤交通投资有限公司	监控服务费、安装费	214,882.00	
广东利通发展投资有限公司	物管费	259,619.11	3,119,747.07
广东利通物业发展有限公司	管理费及水电费	29,004.77	
广东通驿高速公路服务区有限公司	服务费	16,000.00	16,000.00



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东路路通有限公司	维护费		67,300.00
管理费用小计		1,828,205.88	4,671,452.73
4、研发费用			
广东省交通规划设计研究院集团股份有限 公司	科研项目款	963,646.00	
广东交科检测有限公司	科研项目款	527,165.00	3,899,843.00
广东华路交通科技有限公司	科研项目款	481,823.00	199,969.00
湖南联智监测科技有限公司	科研项目款		659,885.00
研发费用小计		1,972,634.00	4,759,697.00
5、固定资产			
保利长大工程有限公司	采购资产	2,833,368.00	21,636,899.00
广东新粤交通投资有限公司	采购资产	2,783,766.00	
广东飞达交通工程有限公司	采购资产	2,611,574.00	302,909.00
广东省交通规划设计研究院集团股份有限 公司	采购资产	2,432,390.24	1,333,458.66
广东华路交通科技有限公司	采购资产	2,128,295.94	3,272,616.23
广东交科检测有限公司	采购资产	1,435,396.00	183,430.00
广东路路通有限公司	采购资产	1,734,994.86	6,305,408.00
广东东方思维科技有限公司	采购资产	434,800.00	
广东利通科技投资有限公司	采购资产	227,490.00	1,083,407.99
固定资产小计		16,622,075.04	34,118,128.88
6、在建工程			
保利长大工程有限公司	采购资产	124,024,328.00	13,850,389.47
广东省交通规划设计研究院集团股份有限 公司	采购资产	26,337,631.00	21,386,526.00
广东飞达交通工程有限公司	采购资产	18,510,159.00	
广东交科检测有限公司	采购资产	2,028,475.00	68,052.00



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东华路交通科技有限公司	采购资产	1,668,179.00	1,045,494.00
广东省公路建设有限公司	采购资产	480,000.00	2,029,339.19
广东省交通集团财务有限公司	利息资本化	45,833.33	
广东新粤交通投资有限公司	采购资产	29,103.00	1,116,576.78
在建工程小计		173,123,708.33	39,496,377.44
7、营业外支出			
广东飞达交通工程有限公司	机电系统修复支出	487,087.00	
广东新粤交通投资有限公司	零星抢修费	83,018.00	294,810.00
保利长大工程有限公司	土建工程修复支出	1.00	3,883,375.00
广东路路通有限公司	维护费		98,491.00
营业外支出小计		570,106.00	4,276,676.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
1、营业收入			
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	受托管理费、服务费等	24,620,471.71	23,773,018.85
广东省交通开发有限公司	电费、充电桩服务分成	1,254,801.91	945,395.40
广东通驿高速公路服务区有限公司	水电费	1,192,276.53	1,187,798.23
赣州赣康高速公路有限责任公司	外派人员工资收入	938,851.79	848,557.89
肇庆粤肇公路有限公司	外派人员工资收入、检测费	888,933.32	817,436.38
深圳惠盐高速公路有限公司	外派人员工资收入、检测费	880,596.24	767,691.55
广东江中高速公路有限公司	外派人员工资收入、工程款等	494,509.32	500,214.96
赣州康大高速公路有限责任公司	外派人员工资收入	467,198.40	515,567.27
保利长大工程有限公司	招标文件收入、水电费	60,413.75	167,505.31
广东粤运交通拯救有限公司	水电费	19,879.27	17,915.70
广东高速传媒有限公司	水电费	9,274.73	24,258.08
广东利通科技投资有限公司	电费	8,948.76	27,125.58
广东高速科技投资有限公司	外派人员工资收入		114,620.52
营业收入小计		30,836,155.73	29,707,105.72



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
2、营业外收入			
广东新粤交通投资有限公司	施工违约金	24,462.00	
广东飞达交通工程有限公司	施工违约金	2,000.00	
保利长大工程有限公司	施工违约金	1,200.00	10,200.00
营业外收入小计		27,662.00	10,200.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东高速科技投资有限公司	广告牌租赁	2,750,824.41	3,876,219.92
广东高速科技投资有限公司	物业租赁	339,864.33	171,815.93
广东高速科技投资有限公司	通信管道租赁	5,232,174.45	
广东高速传媒有限公司	广告租赁	2,430,365.96	2,809,700.73
广东通驿高速公路服务区有限公司	服务区租赁	924,116.72	2,297,830.86
广东利通科技投资有限公司	通信管道	2,095,121.23	1,029,782.83
广东利通科技投资有限公司	土地租赁	31,809.52	16,761.90
保利长大工程有限公司	土地租赁	555,557.14	555,557.14
保利长大工程有限公司	设备租赁	445,910.48	445,910.62
合计		14,805,744.24	11,203,579.93



本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广东利通投资发展有限公司	办公场所等					10,255,100.13	12,211,529.46	719,705.56	349,331.19	30,634,734.72	
广东利通物业发展有限公司	办公场所等	24,124.00	95,596.46			79,712.00		4,697.99		230,671.46	
广东京珠高速公路广珠北段有限公司	场地租赁					79,378.00		10,701.43			
广东省汽车运输集团有限公司	车辆	570,000.00	413,153.90								
合计		594,124.00	508,750.36			10,414,190.13	12,211,529.46	735,104.98	349,331.19	30,865,406.18	



(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	718.92	703.39

(4) 与存在关联关系的财务公司的往来情况

① 存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
广东省交通集团财务有限公司	受同一母公司控制	300,000.00	0.35%-2.85%	239,396.61	813,666.48	785,248.27	267,814.82

② 贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	
广东省交通集团财务有限公司	受同一母公司控制	400,000.00	2.95%-3.40%	62,859.33	22,020.36	44,246.77	40,632.92

上述向广东省交通集团财务有限公司贷款余额包括“未逾期利息”部分。

③ 授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
广东省交通集团财务有限公司	受同一母公司控制	授信	400,000.00	40,000.00

公司于2017年12月25日与广东省交通集团财务有限公司、中国工商银行广东省分行签订《现金管理业务合作协议》，于2017年12月22日与广东省交通集团财务有限公司、中国建设银行股份有限公司广东省分行签订《现金管理业务合作协议》，加入广东省交通集团财务有限公司现金池。

广东广惠高速公路有限公司于2020年5月19日与广东省交通集团财务有限公司、中国农业银行股份有限公司广东省分行签订《现金管理业务合作协议》，加入广东省交通集团财务有限公司现金池。



(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 其他关联事项

①2016年6月15日，公司第七届董事会第二十九次（临时）会议审议了《关于沈阳至海口国家高速公路三堡至水口段改扩建工程进行委托建设管理的议案》，同意广东省佛开高速公路有限公司委托广东省公路建设有限公司对沈阳至海口国家高速公路三堡至水口段改扩建工程进行建设管理，并办理委托建设管理的相关事宜。上述交易事项已经广东省佛开高速公路有限公司董事会批准并实施。

②2022年11月30日，公司第十届董事会第五次（临时）会议审议通过了《关于广澳高速公路南沙至珠海段改扩建工程进行委托建设管理事项的议案》，同意子公司京珠高速公路广珠段有限公司委托广东省公路建设有限公司对广澳高速公路南沙至珠海段改扩建工程进行全过程建设管理。上述交易事项已经京珠高速公路广珠段有限公司董事会批准并实施。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东联合电子服务股份有限公司	104,739,306.92		67,197,924.19	
应收账款	广东京珠高速公路广珠北段有限公司	8,643,475.02		8,321,625.03	
应收账款	广东虎门大桥有限公司	8,382,454.42		6,072,995.36	
应收账款	广东高速科技投资有限公司	6,548,536.49		2,315,719.18	
应收账款	广东高速传媒有限公司	538,491.00		522,805.00	
应收账款	保利长大工程有限公司	503,879.00		265,054.16	
应收账款	广东利通科技投资有限公司	475,529.20			
合计		129,831,672.05		84,696,122.92	
预付账款	广东飞达交通工程有限公司	2,478,186.00			
合计		2,478,186.00			



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东省高速公路有限公司	40,092,886.12		463,491.88	
其他应收款	广东利通发展投资有限公司	1,846,377.94		1,653,447.36	
其他应收款	广东高速传媒有限公司	656,495.57		978,997.66	
其他应收款	广东联合电子服务股份有限公司	136,509.59		137,851.04	
其他应收款	广东虎门大桥有限公司	15,000.00			
其他应收款	广东利通物业发展有限公司	12,062.00		18,344.00	
其他应收款	广东高速科技投资有限公司	1,520.08		65,605.71	
合计		42,760,851.30		3,317,737.65	
其他非流动资产	保利长大工程有限公司	120,487,501.70			
其他非流动资产	广东新粤交通投资有限公司	834,973.80			
其他非流动资产	广东省交通开发有限公司	333,398.00		333,398.00	
其他非流动资产	广东东方思维科技有限公司	251,000.00			
合计		121,906,873.50		333,398.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款	广东省交通集团财务有限公司	110,085,708.33	430,387,597.20
合计		110,085,708.33	430,387,597.20
应付账款	广东飞达交通工程有限公司	21,943,925.23	3,716,816.94
应付账款	保利长大工程有限公司	17,531,275.30	12,590,171.30
应付账款	广东新粤交通投资有限公司	6,044,263.15	6,381,639.70
应付账款	广东华路交通科技有限公司	3,590,461.17	1,769,785.29
应付账款	广中江高速公路项目管理处	2,747,739.00	17,466,700.00
应付账款	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	2,513,096.78	3,008,670.10
应付账款	广东路路通有限公司	1,682,944.86	3,787,627.94
应付账款	广东东方思维科技有限公司	1,588,922.00	950,630.00
应付账款	广东联合电子服务股份有限公司	927,837.89	188,039.97



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广东高速科技投资有限公司	866,490.00	6,935,455.12
应付账款	广州新粤沥青有限公司	494,704.00	46,779.00
应付账款	广东利通科技投资有限公司	472,380.00	843,562.91
应付账款	广东交科检测有限公司	157,501.00	2,400,079.00
应付账款	广东粤运交通拯救有限公司	261,800.00	261,800.00
应付账款	广东长大道路养护有限公司	231,869.00	231,869.00
应付账款	湖南联智科技股份有限公司	217,010.00	
应付账款	广东省汽车运输集团有限公司	184,000.00	
应付账款	广东交科技术研发有限公司	32,016.00	
应付账款	广东省高速公路有限公司		1,245,443.50
应付账款	湖南联智监测科技有限公司		640,088.00
应付账款	广州市埃特斯通讯设备有限公司		25,194.00
合计		61,488,235.38	62,490,351.77
预收账款	广东联合电子服务股份有限公司	1,313,348.00	1,330,729.13
合计		1,313,348.00	1,330,729.13
应付股利	广东省高速公路有限公司		11,550,000.00
合计			11,550,000.00
其他应付款	保利长大工程有限公司	20,510,879.46	20,866,108.48
其他应付款	广东华路交通科技有限公司	2,121,826.06	1,905,833.06
其他应付款	广东省公路建设有限公司	2,004,376.13	2,000,000.00
其他应付款	广东飞达交通工程有限公司	1,773,643.35	1,522,615.96
其他应付款	广东高速科技投资有限公司	1,717,958.26	2,298,424.75
其他应付款	广州新粤交通技术有限公司	1,653,523.70	1,415,273.20
其他应付款	广东交科检测有限公司	1,573,310.00	971,085.90
其他应付款	广东新粤交通投资有限公司	900,742.71	1,332,556.89
其他应付款	广东联合电子服务股份有限公司	691,060.06	
其他应付款	广东路路通有限公司	607,161.54	859,377.06



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	462,700.00	110,422.00
其他应付款	广东东方思维科技有限公司	394,220.18	156,534.54
其他应付款	广中江高速公路项目管理处	200,000.00	200,000.00
其他应付款	广东通驿高速公路服务区有限公司	120,000.00	120,000.00
其他应付款	广东利通科技投资有限公司	85,919.24	92,594.24
其他应付款	广东高速传媒有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	湖南联智监测科技有限公司	19,797.00	85,785.50
其他应付款	广东粤运交通拯救有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	广东长大道路养护有限公司		1,628,345.00
其他应付款	广州新粤沥青有限公司		1,054,919.00
合计		34,889,117.69	36,671,875.58
一年内到期的非 流动负债	广东利通发展投资有限公司	9,964,510.62	2,445,724.55
一年内到期的非 流动负债	广东省交通集团财务有限公司	4,243,466.66	2,205,700.01
一年内到期的非 流动负债	广东利通物业发展有限公司	100,255.11	
合计		14,308,232.39	4,651,424.56
其他流动负债	广东省交通集团有限公司		500,122,916.67
合计			500,122,916.67
租赁负债	广东利通发展投资有限公司	13,349,882.62	
租赁负债	广东利通物业发展有限公司	55,402.33	
合计		13,405,284.95	
长期借款	广东省交通集团财务有限公司	292,000,000.00	196,000,000.00
合计		292,000,000.00	196,000,000.00



7. 关联方承诺

公司 2020 年度通过支付现金方式收购关联方广东省高速公路有限公司（以下简称“省高速”）持有的广东广惠高速公路有限公司（以下简称“广惠高速”）21%股权并与省高速签订《盈利补偿协议》，双方约定：

（1）业绩补偿期限为 2020 年度、2021 年度、2022 年度，业绩补偿期限内广惠高速累积的扣除非经常性损益后的净利润不低于 299,926.57 万元。

若广惠高速在业绩补偿期限内任一会计年度末累积实现的扣除非经常性损益后的净利润数未达到上述承诺累积净利润数，则省高速需按照《盈利补偿协议》的相关约定对本公司逐年进行现金补偿。具体补偿金额如下：

业绩承诺当期补偿金额=（截至当期期末累积预测净利润数-截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×标的资产交易价格-累积已补偿金额。在各年计算的补偿金额小于 0 元时，按 0 元取值，已经补偿的金额不冲回。

（2）在业绩承诺期届满时，公司将对广惠高速进行资产减值测试，并由会计师事务所出具专项审核意见。若广惠高速 21%股权期末减值额大于省高速累积已补偿金额，则省高速将另行向本公司进行现金补偿。

2020 年及 2021 年广惠高速实际完成扣除非经常性损益净利润 76,923.26 万元及 111,258.73 万元，未触发业绩补偿义务。

2022 年，受国内宏观经济波动影响，广惠高速在业绩补偿期间累积实现的扣除非经常性损益后的净利润未达到累积预测净利润，触发《盈利补偿协议》约定的补偿义务。为维护公司及其股东尤其是中小股东的长远利益，兼顾本次重组双方在原协议项下的相关安排，根据《上市公司重大资产重组管理办法》的有关要求及双方协商，公司与省高速就本次重组业绩补偿的相关事宜达成《盈利补偿协议之补充协议》并于 2023 年 8 月 23 日经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

依据补充协议，本次重组的业绩补偿期限调整为 2020 年度、2021 年度、2023 年度，业绩补偿期限内广惠高速累积的扣除非经常性损益后的净利润不低于 299,926.57 万元。

2020 年度、2021 年度、2023 年度，广惠高速累计实现的扣除非经常性损益



净利润 295,104.16 万元，较累积承诺数少 4,822.41 万元，完成率为 98.39%。

同时公司聘请中瑞世联资产评估集团有限公司（以下简称“中瑞世联评估公司”）对截止 2023 年 12 月 31 日广惠高速 100% 股东权益价值进行估值，并由其于 2024 年 3 月 11 日出具了中瑞评报字[2024]第 000122 号《广东省高速公路发展股份有限公司拟对广东广惠高速公路有限公司股权进行减值测试所涉及的广东广惠高速公路有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（以下简称“中瑞世联评估报告”）。依据中瑞世联评估报告，标的资产股东全部权益在评估基准日 2023 年 12 月 31 日的市场价值为 904,989.17 万元。公司在此基础上对标的资产期末评估值扣除交易作价评估基准日后至业绩承诺期末标的资产股东增资、减资、接受赠与及利润分配事宜后进行减值测试，经测试，标的资产未发生减值。

综上，省高速应支付业绩承诺补偿金额累积 40,092,886.12 元。

十一、股份支付：无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项：

(1) 资本性承诺事项

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
构建长期资产承诺—高速公路建设	7,020,477,401.30	

2. 或有事项：

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,143,670,950.92
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚待股东大会批准

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无。



2. 分部信息

公司的经营业务为广佛高速公路、佛开高速公路、广惠高速公路和京珠高速公路广珠段的收费和养护工作及对外投资，无其他性质业务，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司于 2022 年收到《广东省交通运输厅关于广佛高速公路收费期满处置有关事宜的通知》（粤交营便函【2022】24 号），控股子公司广佛高速公路有限公司（下称“广佛公司”）运营的广佛高速公路自 2022 年 3 月 3 日零时起停止收费，保留既有收费设施按照零费率方式照常运营，对通行本路段的所有车辆免收车辆通行费，并代为收取其他路段的车辆通行费。停止收费后，由广佛公司继续负责广佛高速公路的管理、养护。

关于广佛公司代为支付的管养支出的资金来源尚待进一步明确，截至 2023 年 12 月 31 日，广佛公司代为支付的管养支出 221,107,620.02 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,718,251.28	100.00			31,718,251.28
其中：账龄组合	31,718,251.28	100.00			31,718,251.28
合计	31,718,251.28	100.00			31,718,251.28

（续）



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,817,016.30	100.00			23,817,016.30
其中：账龄组合	23,817,016.30	100.00			23,817,016.30
合计	23,817,016.30	100.00			23,817,016.30

按单项计提坏帐准备：无

按组合中计提坏账准备：

账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	31,718,251.28		
合计	31,718,251.28		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

3. 本期实际核销的应收账款情况：无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
广东联合电子服务股份有限公	关联方	31,242,722.08	1年以内	98.50	
广东高速科技投资有限公司	关联方	475,529.20	1年以内	1.50	
合计		31,718,251.28		100.00	

5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

6. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,205,472.90	36,905,472.90
其他应收款	1,020,100,372.97	1,505,117,198.28
合计	1,021,305,845.87	1,542,022,671.18

1. 应收利息：无

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广东广电网络投资一号有限合伙企业(有限合伙)	1,205,472.90	1,205,472.90
广东广惠高速公路有限公司		35,700,000.00
合计	1,205,472.90	36,905,472.90

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广东广电网络投资一号有限合伙企业(有限合伙)	1,205,472.90	5年以上	合伙协议到期,待延期手续办好可收回	否,未来可收回
合计	1,205,472.90	/	/	/

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	44,648,632.53
1至2年	975,012,062.00
2至3年	28,611.55
3至4年	7,699.35
4至5年	23,848.70
5年以上	379,518.84
小计	1,020,100,372.97
减:坏账准备	
合计	1,020,100,372.97



(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,020,100,372.97	100.00			1,020,100,372.97
其中：保证金类组合	3,509,826.65	0.34			3,509,826.65
信用风险极低金融资产组合	40,667,004.65	3.99			40,667,004.65
无风险组合	975,923,541.67	95.67			975,923,541.67
合计	1,020,100,372.97	100.00			1,020,100,372.97

(续)

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	30,844,110.43	2.01	30,844,110.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,505,117,198.28	97.99			1,505,117,198.28
其中：保证金类组合	3,384,118.41	0.22			3,384,118.41
信用风险极低金融资产组合	1,139,538.21	0.07			1,139,538.21
无风险组合	1,500,593,541.66	97.70			1,500,593,541.66
合计	1,535,961,308.71	100.00	30,844,110.43	2.01	1,505,117,198.28



按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金类组合	3,509,826.65		
信用风险极低金融资产组合	40,667,004.65		
无风险组合	975,923,541.67		
合计	1,020,100,372.97		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2023年1月1日余额			30,844,110.43	30,844,110.43
2023年1月1日余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销			30,844,110.43	30,844,110.43
其他变动				
2023年12月31日余额				

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
证券结算交易资金	30,844,110.43



其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
昆仑证券责任有限公司	证券结算交易资金	30,844,110.43	破产清算工作已基本完成，基本无可供分配的破产财产	第十届董事会第十五次（临时）会议决议通过	否
合计		30,844,110.43			

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
证券结算交易资金		30,844,110.43
保证金及押金	2,277,164.74	2,090,516.36
备用金	1,232,661.91	1,293,602.05
应收业绩承诺补偿款	40,092,886.12	
合并范围内关联方款项	975,923,541.67	1,500,593,541.66
其他	574,118.53	1,139,538.21
小计	1,020,100,372.97	1,535,961,308.71
减：坏账准备		30,844,110.43
合计	1,020,100,372.97	1,505,117,198.28

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
京珠高速公路广珠段改扩建管理处	广珠东改扩建项目投资基金	975,000,000.00	1-2年	95.67	
	利息	923,541.67	1年以内		
广东省高速公路有限公司	暂估重组业绩补偿数	40,092,886.12	1年以内	3.93	



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
广东利通发展投资有限公 司	车辆车位按金	22,980.00	2-3年	0.18	
	租赁押金	1,823,397.94	1年以内		
第一太平戴维斯物业顾问 (广州)有限公司	车辆车位按金	4,200.00	2-3年	0.04	
	水电费周转金	92,116.80	1年以内		
	管理费押金	322,408.00	1年以内		
黄宏贵	备用金	190,000.00	1年以内	0.02	
合计	—	1,018,471,530.53	—	99.84	

(8) 涉及政府补助的应收款项：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无





(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	3,952,330,463.43		3,952,330,463.43	
对联营、合营企业投资	2,990,656,046.31		2,990,656,046.31	
合计	6,942,986,509.74		6,942,986,509.74	

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
京珠高速公路广珠段有限公司	871,171,883.08	525,000,000.00		1,396,171,883.08		
广佛高速公路有限公司	154,982,475.25			154,982,475.25		
粤高资本控股(广州)有限公司	322,500,000.00	53,000,000.00		375,500,000.00		
广东广惠高速公路有限公司	2,025,676,105.10			2,025,676,105.10		
合计	3,374,330,463.43	578,000,000.00		3,952,330,463.43		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							减值 准备 期末 余额	
		追加投资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备		其他
肇庆粤肇公路有限公司	310,209,765.87			56,894,249.13						367,104,015.00
广东江中高速公路有限公司	446,883,150.40	110,250,000.00		11,239,149.07			10,685,619.81			557,686,679.66
赣州赣康高速公路有限责任公司	163,154,438.00			22,400,381.12			4,500,000.00			181,054,819.12
赣州康大高速公路有限责任公司	246,268,935.13			40,160,769.85			28,500,000.00			257,929,704.98
深圳惠盐高速公路有限公司	348,669,767.32			29,252,416.66						377,922,183.98
国元证券股份有限公司	987,867,627.42			44,637,991.99	10,114,877.17	2,424.19	15,522,387.30			1,027,100,533.47
广东省粤普小额贷款股份有限公司	219,031,496.39			10,944,601.74			8,117,988.03			221,858,110.10
合计	2,722,085,180.53	110,250,000.00		215,529,559.56	10,114,877.17	2,424.19	67,325,995.14			2,990,656,046.31



(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,521,448,612.59	606,338,219.48	1,296,212,805.59	584,496,313.76
其他业务	14,136,853.64	4,642,566.15	14,566,863.59	5,138,086.94
合计	1,535,585,466.23	610,980,785.63	1,310,779,669.18	589,634,400.70

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	215,529,559.56	183,837,934.31
成本法核算的长期股权投资收益	730,452,121.37	966,664,177.01
处置长期股权投资产生的投资收益		-45,107,982.42
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	71,249,739.36	47,286,243.74
债权投资持有期间取得的利息收入		18,499,161.74
其他	27,008,665.00	2,087,067.60
合计	1,044,240,085.29	1,173,266,601.98

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的部分	12,740,003.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,685,002.61	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,456,768.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		



项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
对已发生但有待明确资金来源的代垫支出计提的减值准备（注：2）	-123,358,138.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,515,527.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	921,152.92	
非经常性损益总额	-101,070,739.73	
所得税影响额	988,084.33	
少数股东权益影响额	-30,770,056.69	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-71,288,767.37	

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

注2：对广佛高速公路已经代垫但有待明确资金来源的管养支出计提的减值准备，因性质特殊，会影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断。



本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

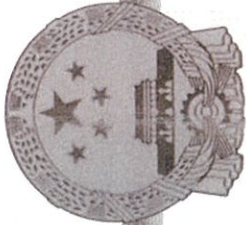
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.30	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.06	0.82	0.82

广东省高速公路发展股份有限公司

二〇二四年三月十五日





营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

统一社会信用代码
91110105085458861W

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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。）



登记机关

2024年01月24日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011966

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: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



北京市财政局
 二〇一三年十一月七日
 中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 孙嘉博
性别: 男
出生日期: 1976-04-22
工作单位: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号: 342601197604220612



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440101320001
注册单位: 广东注册会计师协会
发证日期: 2019年12月27日
有效期至: 2020年12月27日

孙嘉博(440101320001) 已通过广东省注册会计师协会2019年在职年检检查。通过文号: 粤注协(2019) 64号。

2019年4月

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.




2023年9月

2023年7月

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



2020年11月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2020年11月10日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 高志远
性别: 男
出生日期: 1982-01-03
工作单位: 博华会计师事务所
工作地址: (特殊普通合伙) 177 东大街
身份证号: 246102198201031710
执业证书号: 246102198201031710



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 210003410125
批准注册单位: 中国注册会计师协会
发证日期: 2021年9月27日



执业证书号: 246102198201031710
身份证号: 246102198201031710



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 11001010315
批准注册单位: 中国注册会计师协会
发证日期: 2021年9月27日



执业证书号: 11001010315

年度检验登记

Annual Renewal Registration

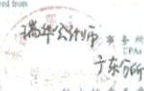
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年 7月 2日

注册会计师工作单位变更事项登记

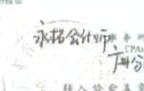
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



博华会计师事务所
CPA
高志远
转出给会友章
2020年 11月 10日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



永拓会计师事务所
CPA
高志远
转入给会友章
2020年 11月 10日

