

海南高速公路股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-106

审计报告

致同审字（2025）第 460A020885 号

海南高速公路股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海南高速公路股份有限公司（以下简称海南高速）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了海南高速 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海南高速，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。

（一）营业收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、40。

1、事项描述

2024 年度，海南高速实现营业收入 23,275.73 万元，较上年同期增加

87.46%。由于营业收入金额重大且为关键指标之一，可能存在海南高速管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查与客户和供应商签订的合同或协议，了解主要合同条款和各业务类别的业务模式，评价海南高速各业务类别营业收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合业务类型按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期收入和毛利率变动的合理性；

（4）选取样本检查相关业务招投标文件、销售合同、仓储和物流运输单据、结算单据、付款单据等支持性文件，核查销售收入确认的真实性；

（5）访谈管理层了解交通建材供应的公路工程项目情况，并选取客户、供应商进行背景调查及实地访谈；

（6）结合函证、期后回款检查等程序，核查收入确认的真实性和准确性；

（7）执行收入截止测试，通过检查支持性文件，核查海南高速的销售是否存在大额退货的情况，评价收入是否已在恰当的期间确认；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

（二）联营企业投资收益确认

相关信息披露详见财务报表附注三、13，附注五、11和附注五、46。

1、事项描述

2024年度，海南高速归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为1,480.60万元，确认的投资收益为11,737.93万元，其中，对联营企业的

投资收益为 12,920.27 万元。由于联营企业投资收益对财务报表具有重大影响，因此我们将联营企业投资收益确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对联营企业投资收益确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试与投资相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）以抽样方式查阅与投资相关的法律文件，包括投资协议、被投资企业章程及其他相关法律文件，分析与股东权利、决策机制、利润分配、退出等相关的条款；

（3）针对重要联营企业海南联合资产管理有限公司，取得经审计的 2024 年度财务报表并执行分析程序，同时对当期重大交易补充走访交易对手、复核评估报告等审计程序；

（4）针对重要联营企业海南海汽运输集团股份有限公司，按照组成部分的重要性执行审计程序；

（5）针对非重要联营企业，取得其 2024 年度财务报表审计报告，并选取部分非重要联营企业执行分析程序；

（6）检查海南高速对联营企业按照权益法确认投资收益的会计处理，并重新计算投资收益金额的准确性；

（7）检查与投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

四、其他信息

海南高速管理层对其他信息负责。其他信息包括海南高速 2024 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

海南高速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，管理层负责评估海南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海南高速、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



Grant Thornton
致同

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海南高速不能持续经营。

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

(6) 就海南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，并对审计意见承担全部责任。

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

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。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二五年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	372,732,496.62	272,062,817.90	1,259,443,079.73	856,290,248.80
交易性金融资产	五、2	110,381,224.74	110,381,224.74	90,045,024.66	
应收票据		-			
应收账款	五、3	191,543,168.67	443,187.94	30,700,506.41	274,055.05
应收款项融资		-			
预付款项	五、4	133,739,561.10	83,407,643.99	70,414,277.21	107,042.67
其他应收款	五、5	223,990,620.56	842,626,010.58	53,850,480.84	1,002,504,834.43
其中：应收利息		-	-		
应收股利		-	-	804,643.77	804,643.77
存货	五、6	998,351,473.12	1,908,769.62	542,392,759.36	2,018,932.80
合同资产	五、7	6,578,370.00	-	794,295.00	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	-	-	16,498,982.46	
其他流动资产	五、9	115,839,403.28	11,176,884.32	72,852,460.21	20,239,310.93
流动资产合计		2,153,156,318.09	1,322,006,539.09	2,136,991,865.88	1,881,434,424.68
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	-			
长期股权投资	五、11	1,149,774,030.26	1,440,473,284.68	860,583,995.36	1,028,088,775.41
其他权益工具投资		-	-		
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	26,853,433.45	17,564,662.66	26,898,027.77	18,783,694.42
固定资产	五、13	169,323,312.70	39,524,012.89	81,197,466.26	42,439,568.98
在建工程	五、14	184,128,822.13	184,128,822.13	184,128,822.13	184,128,822.13
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	31,267,579.26	605,897.37	32,275,019.56	1,115,980.72
无形资产	五、16	59,674,070.06	50,052,102.28	95,297,778.64	85,310,825.13
开发支出					
商誉	五、17	41,822,927.63	-	7,657,909.93	
长期待摊费用	五、18	8,665,340.15	617,616.02	11,617,288.32	938,661.17
递延所得税资产	五、19	15,163,961.93	11,064,591.57	15,847,912.74	11,947,185.77
其他非流动资产	五、20	31,596,358.73	27,670,823.54	6,736,641.81	6,241,309.81
非流动资产合计		1,718,269,836.30	1,771,701,813.14	1,322,240,862.52	1,378,994,823.54
资产总计		3,871,426,154.39	3,093,708,352.23	3,459,232,728.40	3,260,429,248.22

公司法定代表人：



陈泰锋

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



郭冬玉



合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	11,613,505.56	11,613,505.56		
交易性金融负债					
应付票据	五、23	226,677.00			
应付账款	五、24	380,345,292.19	1,071,648.18	132,525,396.67	1,071,648.18
预收款项	五、25	1,216,289.91	801,766.35	1,135,015.53	824,417.75
合同负债	五、26	3,306,280.31	-	1,593,765.33	-
应付职工薪酬	五、27	22,690,045.15	7,394,433.78	23,446,396.61	9,943,814.65
应交税费	五、28	26,080,150.57	1,545,553.65	93,780,549.94	1,698,418.87
其他应付款	五、29	163,532,329.27	287,710,473.70	107,654,016.42	472,624,671.24
其中：应付利息		-	-		
应付股利		12,581,452.09	12,581,452.09	12,622,707.71	12,622,707.71
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	34,920,238.86	516,804.58	9,447,751.82	492,313.92
其他流动负债	五、31	237,067.27	-	100,733.51	
流动负债合计		644,167,876.09	310,654,185.80	369,683,625.83	486,655,284.61
非流动负债：					
长期借款	五、32	135,894,902.62			
应付债券					
租赁负债	五、33	11,401,579.45	34,426.73	17,553,938.56	572,086.41
长期应付款					
预计负债	五、34	7,179,375.05	6,047,281.71	9,107,124.37	6,047,281.71
递延收益					
递延所得税负债	五、19	4,792,625.85	151,474.35	4,847,608.84	278,995.18
其他非流动负债		-	-		
非流动负债合计		159,268,482.97	6,233,182.79	31,508,671.77	6,898,363.30
负债合计		803,436,359.06	316,887,368.59	401,192,297.60	493,553,647.91
股东权益					
股本	五、35	988,828,300.00	988,828,300.00	988,828,300.00	988,828,300.00
资本公积	五、36	948,209,112.82	948,066,632.44	948,099,365.64	947,956,885.26
减：库存股					
其他综合收益	五、37	-18,918,948.88	-18,918,948.88	-5,394,675.46	-5,394,675.46
专项储备					
盈余公积	五、38	421,058,880.37	421,058,880.37	411,801,091.31	411,801,091.31
未分配利润	五、39	692,441,089.11	437,786,119.71	709,413,614.87	423,683,999.20
归属于母公司股东权益合计		3,031,618,433.42	2,776,820,983.64	3,052,747,696.36	2,766,875,600.31
少数股东权益		36,371,361.91		5,292,734.44	
股东权益合计		3,067,989,795.33	2,776,820,983.64	3,058,040,430.80	2,766,875,600.31
负债和股东权益总计		3,871,426,154.39	3,093,708,352.23	3,459,232,728.40	3,260,429,248.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



陈泰锋



合并及公司利润表

2024年度

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	232,757,305.96	8,737,121.19	124,162,255.69	16,278,010.91
减：营业成本	五、40	194,742,045.58	1,325,291.59	85,981,922.09	1,219,031.76
税金及附加	五、41	13,584,612.66	3,819,106.04	20,932,643.50	3,781,926.03
销售费用	五、42	11,500,141.51	1,640.00	16,513,384.82	1,670.00
管理费用	五、43	103,654,952.14	48,542,746.93	96,652,755.16	49,773,212.05
研发费用		-	-	-	-
财务费用	五、44	-12,528,301.22	-7,686,194.90	-20,024,396.97	-11,958,545.67
其中：利息费用		1,192,620.34	85,324.96	564,813.95	37,819.11
利息收入		14,117,783.69	7,838,163.14	21,156,461.51	12,047,472.18
加：其他收益	五、45	400,463.34	127,258.28	600,437.84	98,169.03
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	117,379,296.12	126,738,531.60	165,221,281.13	165,424,241.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		129,202,677.31	129,897,151.68	94,193,853.65	95,173,428.13
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)	五、47	12,622,821.93	11,873,775.36	12,209,416.42	10,753,389.03
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-25,311,737.35	-44,530,049.92	-5,968,048.25	-67,018,658.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-2,271,361.41	-3,903.35	-786,252.35	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	37,040,526.63	37,040,401.44	124,795.09	117,777.06
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		61,663,864.55	93,980,544.94	95,507,576.97	82,835,635.35
加：营业外收入	五、51	3,449,408.52	127,511.54	2,846,699.53	669,912.87
减：营业外支出	五、52	208,297.92	781,106.28	-10,585,664.10	1,145,197.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		64,904,975.15	93,326,950.20	108,939,940.60	82,360,350.75
减：所得税费用	五、53	3,458,486.27	749,059.63	18,887,745.94	14,367,055.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		61,446,488.88	92,577,890.57	90,052,194.66	67,993,295.21
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,446,488.88	92,577,890.57	90,052,194.66	67,993,295.21
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		61,503,244.30	-	90,506,808.55	-
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-56,755.42	-	-454,613.89	-
五、其他综合收益的税后净额		-13,524,273.42	-13,524,273.42	-3,161,151.95	-3,161,151.95
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-13,524,273.42	-13,524,273.42	-3,161,151.95	-3,161,151.95
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-13,524,273.42	-13,524,273.42	-3,161,151.95	-3,161,151.95
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		-13,524,273.42	-13,524,273.42	-3,161,151.95	-3,161,151.95
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		47,922,215.46	79,053,617.15	86,891,042.71	64,832,143.26
归属于母公司股东的综合收益总额		47,978,970.88	-	87,345,656.60	-
归属于少数股东的综合收益总额		-56,755.42	-	-454,613.89	-
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.06	-	0.09	-
(二) 稀释每股收益		0.06	-	0.09	-

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



陈泰峰





合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：海南高速公路股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		195,984,302.44	3,974,622.68	124,307,742.99	3,884,642.72
收到的税费返还		7,962,122.26	7,951,735.57		
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	242,274,252.10	309,261,800.58	128,961,348.15	92,908,527.96
经营活动现金流入小计		446,220,676.80	321,188,158.83	253,269,091.14	96,793,170.68
购买商品、接受劳务支付的现金		625,130,398.29	-	217,417,013.65	
支付给职工以及为职工支付的现金		91,060,435.51	33,306,012.68	88,770,858.44	35,870,085.70
支付的各项税费		97,536,534.19	1,753,952.40	71,136,534.65	44,877,205.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	346,630,658.41	438,401,363.94	163,400,880.97	591,739,883.63
经营活动现金流出小计		1,160,358,026.40	473,461,329.02	540,725,287.71	672,487,174.93
经营活动产生的现金流量净额		-714,137,349.60	-152,273,170.19	-287,456,196.57	-575,694,004.25
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,630,787,717.87	893,787,717.87	3,079,904,952.20	2,313,873,352.26
取得投资收益收到的现金		6,334,805.91	4,899,737.42	27,640,589.80	25,452,973.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,594,822.00	930,830.00	2,018,647.80	21,595.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-		
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	11,585,089.15	4,003,950.27	18,735,350.85	13,186,759.17
投资活动现金流入小计		1,653,302,434.93	903,622,235.56	3,128,299,540.65	2,352,534,679.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,238,880.84	12,192,276.97	115,575,698.09	103,742,856.70
投资支付的现金		1,376,261,528.02	1,131,761,528.02	2,854,500,000.00	1,837,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		39,795,365.59	-		
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	-	11,600,000.00	5,225,447.16	4,288,776.68
投资活动现金流出小计		1,465,295,774.45	1,155,553,804.99	2,975,301,145.25	1,945,531,633.38
投资活动产生的现金流量净额		188,006,660.48	-251,931,569.43	152,998,395.40	407,003,046.42
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		26,000,000.00	-		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-		
取得借款收到的现金		167,345,687.97	11,600,000.00	300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	3,806,001.90	3,806,001.90	2,401,233.66	2,401,233.66
筹资活动现金流入小计		197,151,689.87	15,406,001.90	2,701,233.66	2,401,233.66
偿还债务支付的现金		-	-		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,357,354.29	69,298,236.62	49,270,922.50	49,270,922.50
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	13,896,092.43	3,513,239.35	20,710,001.66	3,000,613.44
筹资活动现金流出小计		84,253,446.72	72,811,475.97	69,980,924.16	52,271,535.94
筹资活动产生的现金流量净额		112,898,243.15	-57,405,474.07	-67,279,690.50	-49,870,302.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-413,232,445.97	-461,610,213.69	-201,737,491.67	-218,561,260.11
加：期初现金及现金等价物余额		783,341,655.56	733,673,031.59	985,079,147.23	952,234,291.70
六、期末现金及现金等价物余额		370,109,209.59	272,062,817.90	783,341,655.56	733,673,031.59

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



陈泰锋



46010700015015



合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	本年金额							
	归属于母公司股东权益							少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	988,828,300.00	948,099,365.64	-	-5,394,675.46	-	411,801,091.31	709,413,614.87	5,292,734.44
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、本年年初余额	988,828,300.00	948,099,365.64	-	-5,394,675.46	-	411,801,091.31	709,413,614.87	5,292,734.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	109,747.18	-	-13,524,273.42	-	9,257,789.06	-16,972,525.76	31,078,627.47
（一）综合收益总额				-13,524,273.42			61,503,244.30	-56,755.42
1. 股东投入和减少资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（二）利润分配								
1. 提取盈余公积						9,257,789.06	-78,475,770.06	5,135,382.89
2. 对股东的分配						9,257,789.06	-9,257,789.06	-69,217,981.00
3. 其他								
（三）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（四）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（五）其他								
四、本年年末余额	988,828,300.00	109,747.18 948,209,112.82	-	-18,918,948.88	-	421,058,880.37	692,441,089.11	36,371,361.91
								109,747.18
								3,067,989,795.33

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈泰锋

胡东

公司法定代表人：

陈泰锋

胡东

郭冬玉

公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	本年金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	988,828,300.00	947,956,885.26	-	-5,394,675.46	-	411,801,091.31
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	988,828,300.00	947,956,885.26	-	-5,394,675.46	-	411,801,091.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	109,747.18	-	-13,524,273.42	-	9,257,789.06
（一）综合收益总额				-13,524,273.42		92,577,890.57
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 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. 弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	988,828,300.00	109,747.18 948,066,632.44	-	-18,918,948.88	-	421,058,880.37
						109,747.18
						2,776,820,983.64

编制单位：建南高速公路股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈泰锋

胡东

邓文

郭冬

财务报表附注

一、公司基本情况

海南高速公路股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为海南省东线高速公路建设工程指挥部办公室，于 1993 年 4 月经海南省证券委员会琼证字[1993]6 号文批准，在原海南省东线高速公路建设工程指挥部的基础上，与海南省公路局、中国建设银行海南省信托投资公司、中国银行海口信托咨询公司共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于 1998 年 1 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91460000284082887Y 的营业执照。

经过历年的派送红股及转增股本，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 98,882.83 万股，注册资本为 98,882.83 万元。

注册及总部地址：海口市蓝天路 16 号高速公路大楼。

母公司为海南省交通投资控股有限公司，集团最终实际控制人为海南省国有资产监督管理委员会。

主要经营活动：本公司属房地产行业，主要产品和服务包括交通建材销售、代建项目管理服务、数字经济、房地产销售、酒店服务、物业服务、广告服务、文体旅游服务及深海养殖产品销售等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第八次会议于 2025 年 4 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

1、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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 500 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项总额 5%以上且金额大于 200 万元
重要的在建工程	单个项目的预算投入金额占合并资产总额 5%以上且金额大于 2,000 万元。
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 200 万元。
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元。
重要的非全资子公司	子公司的资产总额、营业收入、净利润(或亏损额绝对值)之一或同时占合并财务报表相应项目 10%以上。
重要的合营企业或联营企业。	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 3,000 万元 对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产总额 3%以上且金额大于 3,000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 10%以上。

6、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务

报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日

期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 账龄组合
- 应收账款组合 2: 内部应收款组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 账龄组合
- 合同资产组合 2: 内部合同资产组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 款项性质组合
- 其他应收款组合 1: 合并关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款其他款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款其他款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 、其他长期应收款
- 其他长期应收款组合 1: 应收质保金

- 其他长期应收款组合 2: 应收工程款
- 其他长期应收款组合 2: 应收分期收款其他款项

对于应收分期收款其他款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、开发成本、开发产品、拟开发土地、消耗性生物资产等等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本

1) 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

2) 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

3) 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

4) 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司非水生动物类的存货盘存制度为永续盘存制，水产动物类的存货盘存制度为实地盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被

投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、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。

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、20。

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	35	5	2.71
固定资产装修	5		20.00
大型机械设备	8	5	11.88
交通运输工具	8	5	11.88
专用设备	5	5	19.00
电子通讯设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
其他设备	3--5	5	31.67--19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的金鲳鱼等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

(3) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括高速公路综合补偿受益权、土地使用权、商标、软件、海域使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
高速公路综合补偿受益权	20-25 年	合同性权利	直线法	
土地使用权	20-70 年	合同性权利	直线法	
软件	3-5 年	合同性权利	直线法	
商标	8 年	合同性权利	直线法	
海域使用权	15 年	合同性权利	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住

房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

①交通建材销售收入

本公司销售的交通建材主要包括碎石、沥青和砂，于交通建材实际交付客户并与其对账一致后确认收入实现。

②房地产销售收入

公司房地产销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据房地产销售合同条款、法律及监管要求，开发项目完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

③物业服务收入

公司物业服务属于在某一时段内履行的履约义务，在提供物业服务过程中确认收入。

④经营租赁收入

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。

⑤酒店服务收入

公司酒店服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，在提供酒店服务过程中确认收入。

⑥广告服务收入

公司广告牌租赁收入按直线法在合同约定期限内确认收入。

⑦高速公路补偿收入

根据本公司与海南省交通运输厅签订的《海南省环岛公路东线（右幅）建设项目投资及补偿合同》、《海南省环岛公路东线（右幅）建设项目投资及补偿合同补

充协议》、《海南省环岛高速公路东线（左幅）建设项目投资及补偿合同》及海南省人民政府和海南省交通运输厅确认的投资补偿基数，按补偿当年 1 月 1 日 5 年以上银行长期基本建设贷款利率计算确认。

⑧代建项目管理服务收入

本公司作为代理人，按照预期有权收取的佣金及手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照即定的佣金金额或比例等确定。

⑨文体旅游服务收入

本公司文体旅游业务主要包括提供与旅游相关的景区门票、景区内套票等旅游产品的购销代理服务，属于某一时点履行的履约义务，于服务已提供，且景区门票、景区内套票等旅游产品已实际使用或过期时确认收入实现。

⑩深海养殖业务收入

本公司深海养殖的水产品主要包括金鲳鱼等，于水产品已实际交付客户并与其对账一致后确认收入实现。

⑪系统集成业务收入

公司系统集成类产品的销售包括为客户提供方案设计、设备安装、调试及系统试运行等配套服务，经阶段验收合格后确认销售收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进

行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相

当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在

资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

◎ 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	境内销售	13%
	不动产租赁服务，销售不动产	9%
	金融商品转让、生活服务 etc	6%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%

税种	计税依据	法定税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基 准	1.2%、12%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	30%-60%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
海南高速数字传媒有限公司	20
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	20

2、税收优惠及批文

（1）根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税，公告执行至 2027 年 12 月 31 日。报告期内，三亚金泰实业发展有限公司、海南金银岛物业服务有限公司、琼海金银岛大酒店有限公司、海南高速文体旅游产业投资有限公司享受上述税收优惠政策。

（2）根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。报告期内，智岛阳光信息科技（海南）有限公司、海南高速数字传媒有限公司享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	60,007.50	66,595.50
银行存款	369,980,557.84	1,254,477,918.12
其他货币资金	2,691,931.28	832,776.67
存款应计利息		4,065,789.44
合计	372,732,496.62	1,259,443,079.73
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	2,623,254.42	510,803.41
冻结的资金	32.61	124,831.32
合计	2,623,287.03	635,634.73

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,381,224.74	90,045,024.66
其中：银行理财产品	30,048,287.68	90,045,024.66
海南农商行股权	80,332,937.06	
合计	110,381,224.74	90,045,024.66

说明：期末银行理财产品系保本浮动收益型结构性存款。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	192,802,137.07	27,991,732.34
1 至 2 年	5,737,182.61	3,903,345.71
2 至 3 年	1,752,227.26	1,495,238.91
3 至 4 年	1,190,269.15	524,513.00
4 至 5 年	524,506.00	468,395.84
5 年以上	8,063,669.71	8,324,362.23
小计	210,069,991.80	42,707,588.03
减：坏账准备	18,526,823.13	12,007,081.62
合计	191,543,168.67	30,700,506.41

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,867,786.10	4.70	7,984,481.48	80.91	1,883,304.62
按组合计提坏账准备	200,202,205.70	95.30	10,542,341.65	5.27	189,659,864.05
其中：账龄组合	200,202,205.70	95.30	10,542,341.65	5.27	189,659,864.05
合计	210,069,991.80	100.00	18,526,823.13	8.82	191,543,168.67

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	9,838,225.19	23.04	9,255,373.47	94.08	582,851.72
按组合计提坏账准备	32,869,362.84	76.96	2,751,708.15	8.37	30,117,654.69
其中：账龄组合	32,869,362.84	76.96	2,751,708.15	8.37	30,117,654.69
合计	42,707,588.03	100.00	12,007,081.62	28.11	30,700,506.41

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
海南省国营东红农场	1,222,000.00	1,222,000.00	100.00	预计无法收回
洋浦亚星房地产经纪有限公司	1,009,374.20	1,009,374.20	100.00	预计无法收回
海南紫金阳光传媒有限公司	917,859.65	917,859.65	100.00	预计无法收回
其他 158 家单位及个人	6,718,552.25	4,835,247.63	71.97	预计无法全部收回
合计	9,867,786.10	7,984,481.48	80.91	

续：

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
海南紫金阳光传媒有限公司	1,567,859.65	1,567,859.65	100.00	预计无法收回
海南省国营东红农场	1,222,000.00	1,222,000.00	100.00	预计无法收回
洋浦亚星房地产经纪有限公司	1,009,374.20	1,009,374.20	100.00	预计无法收回
其他 147 家单位及个人	6,038,991.34	5,456,139.62	90.35	预计无法全部收回
合计	9,838,225.19	9,255,373.47	94.08	

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	192,802,137.07	9,657,089.77	5.01	27,991,732.34	1,688,185.03	6.03

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	5,737,182.61	591,848.45	10.32	3,903,345.71	714,112.24	18.29
2 至 3 年	1,063,475.36	159,521.30	15.00	669,263.42	100,389.51	15.00
3 至 4 年	529,410.66	105,882.13	20.00	70,000.00	14,000.00	20.00
4 至 5 年	70,000.00	28,000.00	40.00			
5 年以上				235,021.37	235,021.37	100.00
合计	200,202,205.70	10,542,341.65	5.27	32,869,362.84	2,751,708.15	8.37

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	12,007,081.62
本期计提	6,136,621.55
本期收回或转回	650,000.00
本期核销	
其他变动（注）	1,033,119.96
期末余额	18,526,823.13

注：其他变动系本期非同一控制下企业合并增加海南路桥工程检测有限公司纳入合并范围所致。

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	23,753,743.09		23,753,743.09	10.95	1,187,687.15
第二名	19,598,308.04		19,598,308.04	9.03	979,915.40
第三名	19,176,577.64		19,176,577.64	8.84	958,828.88
第四名	13,110,821.16		13,110,821.16	6.04	655,541.06
第五名	11,343,197.49		11,343,197.49	5.23	567,159.87
合计	86,982,647.42		86,982,647.42	40.09	4,349,132.36

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	132,378,377.28	98.98	69,093,834.28	98.12
1 至 2 年	120,347.14	0.08	943,347.92	1.34

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
2 至 3 年	869,484.00	0.65	259,966.01	0.37
3 年以上	371,352.68	0.29	117,129.00	0.17
合计	133,739,561.10	100.00	70,414,277.21	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	81,000,000.00	60.57
第二名	19,500,000.00	14.58
第三名	6,671,000.00	4.99
第四名	6,270,803.28	4.69
第五名	4,010,562.04	3.00
合计	117,452,365.32	87.83

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		804,643.77
其他应收款	223,990,620.56	53,045,837.07
合计	223,990,620.56	53,850,480.84

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
海南海控小额贷款有限公司		804,643.77
小计		804,643.77
减：坏账准备		
合计		804,643.77

（2）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	196,812,559.21	33,145,659.22
1 至 2 年	26,288,586.16	1,489,489.30
2 至 3 年	1,235,102.90	593,446.64
3 至 4 年	475,849.14	733,099.48
4 至 5 年	445,240.56	23,367,818.14
5 年以上	47,672,590.21	24,341,676.89

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	272,929,928.18	83,671,189.67
减：坏账准备	48,939,307.62	30,625,352.60
合计	223,990,620.56	53,045,837.07

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
土地回 购补 偿款	109,603,867.00	16,440,580.05	93,163,286.95	38,675,162.00	4,641,034.30	34,034,127.70
代收 代付 款	106,261,798.18	5,313,089.91	100,948,708.27			
押金 及保 证金	23,988,020.39	4,407,020.99	19,580,999.40	16,681,216.89	8,178,050.63	8,503,166.26
往来 款	21,298,000.83	16,240,615.47	5,057,385.36	19,104,179.11	10,809,679.91	8,294,499.20
代垫 款项	6,095,704.31	3,611,906.41	2,483,797.90	5,416,588.30	5,080,153.25	336,435.05
备用 金	193,525.68	53,032.93	140,492.75	47,529.05	2,376.45	45,152.60
其他	5,489,011.79	2,873,061.86	2,615,949.93	3,746,514.32	1,914,058.06	1,832,456.26
合计	272,929,928.18	48,939,307.62	223,990,620.56	83,671,189.67	30,625,352.60	53,045,837.07

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	226,162,921.48	9.68	21,896,380.92	204,266,540.56
其中：款项性质组合	226,162,921.48	9.68	21,896,380.92	204,266,540.56
合计	226,162,921.48	9.68	21,896,380.92	204,266,540.56

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
其中：款项性质组合	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00
合计	23,204,800.00	15.00	3,480,720.00	19,724,080.00

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	23,562,206.70	100.00	23,562,206.70	
按组合计提坏账准备				
其中：款项性质组合				
合计	23,562,206.70	100.00	23,562,206.70	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	60,112,982.97	11.76	7,067,145.90	53,045,837.07
其中：款项性质组合	60,112,982.97	11.76	7,067,145.90	53,045,837.07
合计	60,112,982.97	11.76	7,067,145.90	53,045,837.07

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	23,558,206.70	100.00	23,558,206.70	
按组合计提坏账准备				
其中：款项性质组合				
合计	23,558,206.70	100.00	23,558,206.70	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	7,067,145.90		23,558,206.70	30,625,352.60
期初余额在本期	-2,320,480.00	2,320,480.00		
转入第二阶段	-2,320,480.00	2,320,480.00		
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	17,134,450.04	1,160,240.00	4,000.00	18,298,690.04

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	15,264.98			15,264.98
期末余额	21,896,380.92	3,480,720.00	23,562,206.70	48,939,307.62

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
第一名	土地回购补偿款	86,399,067.00	1 年以 内、1 至 2 年	31.66	12,959,860.05
第二名	代收代付款	28,705,023.05	1 年以内	10.52	1,435,251.15
第三名	土地回购补偿款	23,204,800.00	5 年以上	8.50	3,480,720.00
第四名	代收代付款	18,352,217.81	1 年以内	6.72	917,610.89
第五名	代收代付款	16,880,296.36	1 年以内	6.18	844,014.82
合计		173,541,404.22		63.58	19,637,456.91

6、存货

(1) 存货分类

项目	账面余额	期末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	上年年末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	3,995,539.58	1,734,675.45	2,260,864.13	2,085,398.07	1,734,675.45	350,722.62
库存商品	17,074,997.02		17,074,997.02	3,525.66		3,525.66
合同履约成本	9,600,369.94		9,600,369.94			
开发成本	971,039,431.91	165,519,834.54	805,519,597.37	558,731,617.18	164,781,003.43	393,950,613.75
开发产品	2,728,632.52	188,957.88	2,539,674.64	2,845,715.70	195,877.88	2,649,837.82
拟开发土地	145,438,059.51		145,438,059.51	145,438,059.51		145,438,059.51
消耗性生物资产	15,917,910.51		15,917,910.51			
合计	1,165,794,940.99	167,443,467.87	998,351,473.12	709,104,316.12	166,711,556.76	542,392,759.36

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,734,675.45					1,734,675.45
开发成本	164,781,003.43	738,831.11				165,519,834.54
其中：儋州东坡雅居一期项目	164,781,003.43	738,831.11				165,519,834.54
开发产品	195,877.88	3,903.35		10,823.35		188,957.88
其中：高路华小区车位	195,877.88	3,903.35		10,823.35		188,957.88
合计	166,711,556.76	742,734.46		10,823.35		167,443,467.87

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资(万元)	期末余额	上年年末余额	期末跌价准备
儋州东坡雅居一期项目	2011 年 9 月	已停工	32,035.38	257,625,952.39	256,887,121.28	165,519,834.54
瑞海·新里城一期项目			79,199.06	26,564,902.74	22,090,083.66	
琼海嘉浪雅居项目	2023 年 3 月	2025 年 5 月	92,101.79	686,848,576.78	279,754,412.24	
合计				971,039,431.91	558,731,617.18	165,519,834.54

儋州东坡雅居一期项目已于 2015 年停建，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已对该项目发生的成本 165,519,834.54 元（土地使用权除外）全额计提了存货跌价准备。

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末跌价准备
琼海瑞海水城二期	2016 年 8 月、12 月	316,696.85			316,696.85	
高路华小区二期	2014 年 9 月	2,214,810.68		117,083.18	2,097,727.50	188,957.88
龙华雅苑地下停车位		314,208.17			314,208.17	
合计		2,845,715.70		117,083.18	2,728,632.52	188,957.88

(5) 拟开发土地

项目名称	土地面积	期末余额	期初余额
瑞海·新里城项目（其他地块）	241.05 亩	113,790,266.02	113,790,266.02
瑞海·新里城一期项目（B-03-16 地块）	67.04 亩	31,647,793.49	31,647,793.49
合计	308.09 亩	145,438,059.51	145,438,059.51

公司加快回归交通主业，推动转型发展，出于盘活项目资产，提升资产运营效率

的需要，公司拟将海南儋州东坡雅居置业有限公司的股权进行转让。

7、合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机票销售款	6,924,600.00	346,230.00	6,578,370.00	836,100.00	41,805.00	794,295.00
小计	6,924,600.00	346,230.00	6,578,370.00	836,100.00	41,805.00	794,295.00
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	6,924,600.00	346,230.00	6,578,370.00	836,100.00	41,805.00	794,295.00

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00
其中：账龄组合	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00
合计	6,924,600.00	100.00	346,230.00	5.00	6,578,370.00

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	836,100.00	100.00	41,805.00	5.00	794,295.00
其中：账龄组合	836,100.00	100.00	41,805.00	5.00	794,295.00
合计	836,100.00	100.00	41,805.00	5.00	794,295.00

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	6,924,600.00	346,230.00	5.00	836,100.00	41,805.00	5.00

（2）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	304,425.00			
其中：账龄组合	304,425.00			
合计	304,425.00			

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		16,498,982.46

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	58,636,701.32	18,884,845.56
预缴税金	29,727,038.40	41,647,178.22
蛟龙园项目逾期投资返还款	27,475,663.56	12,320,436.43
合计	115,839,403.28	72,852,460.21

10、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
蛟龙园项目投资返还款	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	30,528,515.07	1,526,425.75	29,002,089.32	4.30%
未实现融资收益				182,670.43		182,670.43	
小计	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	30,345,844.64	1,526,425.75	28,819,418.89	
减：1 年内到期的长期应收款				17,262,195.33	763,212.87	16,498,982.46	
减：已到期转列其他流动资产	30,528,515.07	3,052,851.51	27,475,663.56	13,083,649.31	763,212.88	12,320,436.43	
合计							

（2）坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56
其中： 应收其他款项	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56
合计	30,528,515.07	100.00	3,052,851.51	10.00	27,475,663.56

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,528,515.07	100.00	1,526,425.75	5.00	29,002,089.32
其中： 应收其他款项	30,528,515.07	100.00	1,526,425.75	5.00	29,002,089.32
合计	30,528,515.07	100.00	1,526,425.75	5.00	29,002,089.32

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,526,425.75
本期计提	1,526,425.76
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	3,052,851.51

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	追加/新增投 资	减少投资	本期增减变动	期末余额				减值准备期末余额
						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	其他 减值准 备	
联营企业										
北京百汇理 投资管理有 限公司(注)	2,214,041.98	1,406,873.15			915,728.37					3,129,770.35 1,406,873.15
海南海控小 额贷款有限 公司	57,981,546.33				2,135,500.86			1,605,532.02		58,511,515.17
海南海汽运 输集团股份 有限公司	98,812,027.10		198,001,786.12		-13,122,374.78		-18,700.15			283,672,738.29
海南航天投 资管理有限 公司	46,020,397.81			46,994,370.27	973,972.46					
海南省海洋 发展有限公 司	9,540,026.97				-1,820,415.98					7,719,610.99
海南晟华裕 丰股权投资 基金管理有 限公司	342,736.98				-99,032.73					243,704.25

海南高速公路股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	追加/新增投 资	减少投资	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
					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 其他 减值 准备
海南联合资产管理有限公司	641,584,871.39				140,913,773.48	-13,524,273.42	128,447.33		769,102,818.78
海南禹成节能阀门制造有限公司	5,495,219.95				-694,474.37				4,800,745.58
海南省应急续贷资金管理有限公司(有限合伙)			24,000,000.00					24,000,000.00	
合计	861,990,888.51	1,406,873.15	222,001,786.12	46,994,370.27	129,202,677.31	-13,524,273.42	109,747.18	1,605,532.02	1,151,180,903.41
									1,406,873.15

说明：截至 2024 年 12 月 31 日，北京百汇理投资管理有限公司已恢复正常营业，不存在进一步减值迹象，公司已对其长期股权投资计提减值准备 1,406,873.15 元。

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	61,891,930.28	505,004.60	62,396,934.88
2.本期增加金额	7,447,226.23		7,447,226.23
固定资产转入	7,447,226.23		7,447,226.23
3.本期减少金额	1,397,591.13		1,397,591.13
处置	1,397,591.13		1,397,591.13
4.期末余额	67,941,565.38	505,004.60	68,446,569.98
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	29,732,329.43	272,702.00	30,005,031.43
2.本期增加金额	6,745,176.91	10,100.04	6,755,276.95
(1) 计提或摊销	1,682,985.00	10,100.04	1,693,085.04
(2) 固定资产转入	5,062,191.91		5,062,191.91
3.本期减少金额	661,047.53		661,047.53
处置	661,047.53		661,047.53
4.期末余额	35,816,458.81	282,802.04	36,099,260.85
三、减值准备			
1.期初余额	5,493,875.68		5,493,875.68
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	5,493,875.68		5,493,875.68
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,631,230.89	222,202.56	26,853,433.45
2.期初账面价值	26,665,725.17	232,302.60	26,898,027.77

期末无未办妥产权证书的投资性房地产

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	169,323,312.70	81,197,466.26
固定资产清理		
合计	169,323,312.70	81,197,466.26

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租赁 (未担保 余值)	大型机械设 备	合计
一、账面原值：										
1.期初余额	219,033,025.90	76,418,731.02	13,470,080.82	2,352,969.27	58,152,347.48	6,927,071.89	16,138,734.73	527,621.66	32,123,337.32	425,143,920.09
2.本期增加金额	867,624.86		872,020.37		97,290,068.15	1,329,923.32				100,359,636.70
(1) 购置	669,188.23		307,766.38		92,497,337.73	855,252.20				94,329,544.54
(2) 企业合并增 加	198,436.63		564,253.99		4,792,730.42	474,671.12				6,030,092.16
3.本期减少金额	4,428,547.68	3,018,678.55	109,576.00	207,754.73	40,101.99	61,708.00	124,527.76			7,990,894.71
(1) 处置或报废			109,576.00	207,754.73	40,101.99	61,708.00	124,527.76			543,668.48
(2) 转入投资性 房地产	4,428,547.68	3,018,678.55								7,447,226.23
4.期末余额	215,472,103.08	73,400,052.47	14,232,525.19	2,145,214.54	155,402,313.64	8,195,287.21	16,014,206.97	527,621.66	32,123,337.32	517,512,662.08
二、累计折旧										
1.期初余额	110,153,976.30	76,418,731.02	11,573,333.48	1,884,948.79	44,955,568.02	4,977,428.00	14,799,172.65		30,517,170.45	295,280,328.71
2.本期增加金额	4,510,952.47		521,030.35	48,697.93	3,609,582.66	771,939.13	169,153.39			9,631,355.93
(1) 计提	4,426,119.55		231,445.67	48,697.93	2,102,212.85	583,974.38	169,153.39			7,561,603.77
(2) 企业合并增 加	84,832.92		289,584.68		1,507,369.81	187,964.75				2,069,752.16
3.本期减少金额	2,043,513.36	3,018,678.55	104,097.20	91,635.59	38,096.89	55,751.94	36,686.85			5,388,460.38
(1) 处置或报废			104,097.20	91,635.59	38,096.89	55,751.94	36,686.85			326,268.47
(2) 转入投资性 房地产	2,043,513.36	3,018,678.55								5,062,191.91

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	交通运输工具	电子通讯设备	专用设备	办公设备	其他设备	融资租赁出 （未担保 余值）	大型机械设 备	合计
4.期末余额	112,621,415.41	73,400,052.47	11,990,266.63	1,842,011.13	48,527,053.79	5,693,615.19	14,931,639.19		30,517,170.45	299,523,224.26
三、减值准备										
1.期初余额	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24			48,666,125.12
2.本期增加金额										
3.本期减少金额										
4.期末余额	47,225,852.54		8,765.95		950,468.39		481,038.24			48,666,125.12
四、账面价值										
1.期末账面价值	55,624,835.13		2,233,492.61	303,203.41	105,924,791.46	2,501,672.02	601,529.54	527,621.66	1,606,166.87	169,323,312.70
2.期初账面价值	61,653,197.06		1,887,981.39	468,020.48	12,246,311.07	1,949,643.89	858,523.84	527,621.66	1,606,166.87	81,197,466.26

② 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	94,705,820.99	44,573,700.96	38,091,642.55	12,040,477.48
固定资产装修	13,976,516.70	13,976,516.70		
交通运输工具	273,998.00	260,298.10	8,765.95	4,933.95
专用设备	13,759,430.30	13,071,458.76	687,971.54	
其他设备	9,630,240.72	9,148,728.68	481,512.04	
合计	132,346,006.71	81,030,703.20	39,269,892.08	12,045,411.43

本公司之子公司海南万宁兴隆金银岛温泉大酒店于 2017 年 1 月已停业。

③ 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
花卉世界办公楼	779,466.43	无法办理

14、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	184,128,822.13	184,128,822.13
工程物资		
合计	184,128,822.13	184,128,822.13

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
联合大厦	184,128,822.13		184,128,822.13	184,128,822.13		184,128,822.13
设备安装工程	4,351,830.00	4,351,830.00		4,351,830.00	4,351,830.00	
其他工程	84,855.89	84,855.89		84,855.89	84,855.89	
合计	188,565,508.02	4,436,685.89	184,128,822.13	188,565,508.02	4,436,685.89	184,128,822.13

② 在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
设备安装工程	4,351,830.00			4,351,830.00
其他工程	84,855.89			84,855.89
合计	4,436,685.89			4,436,685.89

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	46,169,793.58	1,006,847.79		47,176,641.37
2.本期增加金额		444,483.88	1,962,146.98	2,406,630.86
（1）租入			1,962,146.98	1,962,146.98
（2）非同一控制下企业合并		444,483.88		444,483.88
3.本期减少金额	1,936,314.91	36,634.95		1,972,949.86
其他减少	1,936,314.91	36,634.95		1,972,949.86
4.期末余额	44,233,478.67	1,414,696.72	1,962,146.98	47,610,322.37
二、累计折旧				
1.期初余额	14,789,749.85	111,871.96		14,901,621.81
2.本期增加金额	1,114,718.56	403,590.70	163,512.24	1,681,821.50
（1）计提	1,114,718.56	378,897.16	163,512.24	1,657,127.96
（2）非同一控制下企业合并		24,693.54		24,693.54
3.本期减少金额	240,700.20			240,700.20
其他减少	240,700.20			240,700.20
4.期末余额	15,663,768.21	515,462.66	163,512.24	16,342,743.11
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	28,569,710.46	899,234.06	1,798,634.74	31,267,579.26
2.期初账面价值	31,380,043.73	894,975.83		32,275,019.56

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、56。

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、无形资产

无形资产情况

项目	高速公路综合补偿受益权	海域使用权	土地使用权	商标	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,197,328,213.98	24,643,762.14	82,908,732.48	125,480.00	5,226,694.70	1,310,232,883.30
2.本期增加金额					1,219,611.40	1,219,611.40
(1) 购置					1,087,559.72	1,087,559.72
(2) 企业合并增加					132,051.68	132,051.68
3.本期减少金额						
处置						
3.本期减少金额			52,330,529.25			52,330,529.25
4.期末余额	1,197,328,213.98	24,643,762.14	30,578,203.23	125,480.00	6,446,306.10	1,259,121,965.45
二、累计摊销						
1.期初余额	1,177,160,437.86	1,983,565.92	30,068,445.51	125,480.00	4,165,713.11	1,213,503,642.40
2.本期增加金额		1,695,504.12	1,886,563.35		489,934.92	4,072,002.39
(1) 计提		1,695,504.12	1,886,563.35		445,528.02	4,027,595.49
(2) 企业合并增加					44,406.90	44,406.90
3.本期减少金额	2,047,215.97		17,511,995.69			19,559,211.66
(1) 处置			17,511,995.69			17,511,995.69
(2) 其他减少	2,047,215.97					2,047,215.97
4.期末余额	1,175,113,221.89	3,679,070.04	14,443,013.17	125,480.00	4,655,648.03	1,198,016,433.13
三、减值准备						
1.期初余额			1,431,462.26			1,431,462.26
2.本期增加金额						

海南高速公路股份有限公司
财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	高速公路综合补偿受益权	海域使用权	土地使用权	商标	软件	合计
3.本期减少金额			1,431,462.26			1,431,462.26
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	22,214,992.09	20,964,692.10	14,703,727.80		1,790,658.07	59,674,070.06
2.期初账面价值	20,167,776.12	22,660,196.22	51,408,824.71		1,060,981.59	95,297,778.64

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	7,657,909.93					7,657,909.93
海南路桥工程检测有限公司		35,389,219.65				35,389,219.65
合计	7,657,909.93	35,389,219.65				43,047,129.58

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司		1,224,201.95				1,224,201.95
海南路桥工程检测有限公司						
合计		1,224,201.95				1,224,201.95

归属于母公司的商誉减值金额计算过程：

金额单位：万元

项目	智岛阳光信息科技（海南）有限公司
母公司直接持股比例	51.00%
少数股权比例	49.00%
商誉金额	765.79
调整后的商誉总价值（包含归属于少数股东的商誉）	1,501.55
加：2024 年 12 月 31 日资产组账面金额	105.09
包含商誉的资产组账面金额	1,606.64
2024 年 12 月 31 日资产组可收回金额	1,366.60
商誉减值金额	240.04
归属于母公司的商誉减值金额	122.42

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
智岛阳光信息科技有限公司（海南）有限公司商誉资产组	智岛阳光信息科技有限公司及其投资控股的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	文旅业，根据公司管理方面的要求划分	是
海南路桥工程检测有限公司商誉资产组	海南路桥工程检测有限公司的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	交通业，根据公司管理方面的要求划分	是

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）主要根据北京中评正信资产评估有限公司以下评估报告的评估结果，经分析判断其合理性而确定，具体如下：

项目	评估报告
智岛阳光信息科技有限公司（海南）有限公司商誉资产组	中评正信评报字[2025]156 号
海南路桥工程检测有限公司商誉资产组	中评正信评报字[2025]159 号

（4）可收回金额的确认方法

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

金额单位：万元

项目	包含完全商誉的资产组账面价值	可收回金额	商誉减值金额	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
智岛阳光信息科技有限公司（海南）有限公司	1,606.64	1,366.60	240.04	①公允价值以收益法确定 ②相关处置费用以预计处置费用率确定	预测期收入增长率：-17.33%-2.99% 利润率：根据预测期的收入、成本、费用等计算 折现率：9.77%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率

海南路桥工程检测有限公司	7,352.15	7,574.00	①公允价值以收益法确定 ②相关处置费用以预计处置费用率确定	预测期收入增长率： 0.55%-132.24% 利润率：根据预测期的收入、成本、费用等计算 折现率：8.98%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率
--------------	----------	----------	----------------------------------	--	--

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

预测期内的参数确定依据如下：

收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；

折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

稳定期的参数确定依据如下：

收入增长率：稳定期为 0.00%；

利润率：根据稳定期的收入、成本、费用等计算；

折现率：与预测期一致。

金额单位：万元

项目	包含完全商誉的资产组账面价值	可收回金额	本年商誉减值金额	预测期	预测期的关键参数
智岛阳光信息科技(海南)有限公司	1,606.64	1,366.60	240.04	2025 年-2029 年 (后续为稳定期)	预测期收入增长率：-17.33%-2.99% 利润率：根据预测期的收入、成本、费用等计算 折现率：9.77%
海南路桥工程检测有限公司	7,352.15	7,574.00		2025 年-2029 年 (后续为稳定期)	预测期收入增长率：0.55%-132.24% 利润率：根据预测期的收入、成本、费用等计算 折现率：8.98%

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,277,652.98	252,320.69	754,088.98		1,775,884.69
围墙工程	248,990.17		248,990.17		
赛道及附属工程	6,766,558.68		1,691,639.64		5,074,919.04
主供水管道工程	898,398.45		277,320.67		621,077.78
自动报警系统更新改造工程	1,425,688.04		475,229.40		950,458.64
网箱网衣		270,000.00	27,000.00		243,000.00
合计	11,617,288.32	522,320.69	3,474,268.86		8,665,340.15

19、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	14,833,451.57	3,538,737.84	13,917,663.57	3,334,762.22
未实现融资收益			182,670.43	45,667.61
尚未取得发票的开发成本	1,689,734.03	422,433.51	1,689,734.03	422,433.51
尚未支付的应付职工薪酬			3,023,400.00	755,850.00
其他非流动金融资产公允价值变动	28,899,479.90	7,224,869.98	28,899,479.90	7,224,869.98
租赁负债（包括一年内到期）	26,321,818.31	3,977,920.60	27,001,690.38	4,064,329.42
小计	71,744,483.81	15,163,961.93	74,714,638.31	15,847,912.74
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	458,945.48	63,282.98	98,823.44	3,705.88
使用权资产	31,267,579.26	4,729,342.87	32,275,019.56	4,843,902.96
小计	31,726,524.74	4,792,625.85	32,373,843.00	4,847,608.84

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	61,792,219.93	278,662,856.03
可抵扣亏损	402,563,662.55	122,609,137.47
合计	464,355,882.48	401,271,993.50

说明：未确认递延所得税资产的原因系子公司常年处于亏损状态，未来期间可能无法取得足够的应纳税所得额。

（3）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	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	—	19,485,753.15	
2025 年	13,572,447.07	15,092,011.66	
2026 年	25,309,786.64	27,772,391.71	
2027 年	23,235,826.95	25,804,694.60	
2028 年	131,717,191.04	34,454,286.35	
2029 年	208,728,410.85	—	
合计	402,563,662.55	122,609,137.47	

20、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的预付款项	31,596,358.73		31,596,358.73	6,736,641.81	6,736,641.81

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	2,623,287.03	2,623,287.03	履约保证金、冻结资金	
开发成本-土地使用权	97,627,992.55	97,627,992.55		
合计	100,251,279.58	100,251,279.58		

续：

项目	上年年末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	635,634.73	635,634.73	履约保证金、冻结资金	

22、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	11,600,000.00	
未到期应付利息	13,505.56	
合计	11,613,505.56	

23、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	226,677.00	

24、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	106,437,572.42	10,103,322.64
应付项目款	40,871,873.39	1,963,546.98
应付工程款	233,035,846.38	120,458,527.05
合计	380,345,292.19	132,525,396.67

25、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	1,216,289.91	1,135,015.53

26、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	1,371,328.11	617,488.47
预收旅游产品款	1,129,599.16	976,276.86
预收货款	582,871.56	
预收代建工程款	217,764.50	
预收检测费	4,716.98	
合计	3,306,280.31	1,593,765.33

27、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,607,952.00	79,969,317.14	80,238,113.80	22,339,155.34
离职后福利-设定提存计划	204,068.29	11,907,047.42	11,929,578.22	181,537.49
辞退福利	634,376.32	227,933.43	692,957.43	169,352.32
合计	23,446,396.61	92,104,297.99	92,860,649.45	22,690,045.15

（1）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,034,776.08	61,015,282.57	61,935,550.32	12,114,508.33
职工福利费		4,694,468.33	4,660,668.33	33,800.00
社会保险费		5,693,952.50	5,693,805.50	147.00
其中：1. 医疗保险费		4,577,097.22	4,577,097.22	
2. 补充医疗保险		992,293.73	992,293.73	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 工伤保险费		123,892.13	123,745.13	147.00
4. 生育保险		669.42	669.42	
住房公积金		6,121,539.00	6,121,539.00	
工会经费和职工教育经费	9,573,175.92	2,444,074.74	1,826,550.65	10,190,700.01
合计	22,607,952.00	79,969,317.14	80,238,113.80	22,339,155.34

（2）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	204,068.29	11,907,047.42	11,929,578.22	181,537.49
其中：基本养老保险费	203,721.79	9,865,990.72	9,902,435.72	167,276.79
失业保险费	346.50	301,538.16	301,538.16	346.50
企业年金缴费		1,739,518.54	1,725,604.34	13,914.20
合计	204,068.29	11,907,047.42	11,929,578.22	181,537.49

28、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	15,837,882.18	2,549,272.20
企业所得税	4,474,768.77	1,788,498.71
个人所得税	73,564.33	79,149.83
城市维护建设税	1,186,952.79	121,271.75
房产税	1,015,837.44	1,018,000.32
车船税	720.00	720.00
土地使用税	1,682,910.98	1,940,166.77
土地增值税	779,769.57	86,207,031.83
印花税	189,980.66	9,314.08
教育费附加	837,328.85	67,124.45
其他	435.00	
合计	26,080,150.57	93,780,549.94

29、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	12,581,452.09	12,622,707.71
其他应付款	150,950,877.18	95,031,308.71
合计	163,532,329.27	107,654,016.42

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	12,581,452.09	12,622,707.71

期末未付股利系自派股利的股东未联系公司领取股利

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	15,397,066.30	14,521,613.08
往来款	84,247,012.41	49,242,794.04
代收代付款	25,407,062.15	
项目往来（代建项目支出）	13,958,961.55	9,161,011.55
代收款项	3,198,949.09	3,339,275.97
购房诚意金	840,159.00	719,480.00
资金拆借		302,381.92
其他	7,901,666.68	17,744,752.15
合计	150,950,877.18	95,031,308.71

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
陵水万宏实业有限公司	5,672,367.08	押金及保证金
中国石油化工股份有限公司海南分公司	5,825,600.00	往来款
合计	11,497,967.08	

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	14,920,238.86	9,447,751.82
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	34,920,238.86	9,447,751.82

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	20,000,000.00	

31、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	237,067.27	100,733.51

32、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	155,745,687.97	
加：未到期应付利息	149,214.65	
小计	155,894,902.62	
减：一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合计	135,894,902.62	

33、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付房屋建筑物租赁租金	24,406,678.36	26,335,280.42
应付运输工具租赁租金	618,312.72	666,409.96
应付专用设备租赁租金	1,296,827.23	
小计	26,321,818.31	27,001,690.38
减：一年内到期的租赁负债	14,920,238.86	9,447,751.82
合计	11,401,579.45	17,553,938.56

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 107.53 万元，计入财务费用-利息支出金额为 107.53 万元。

34、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	1,132,093.34	3,059,842.66
赔偿支出	6,047,281.71	6,047,281.71
合计	7,179,375.05	9,107,124.37

35、股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	988,828,300.00						988,828,300.00

36、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	942,173,032.49			942,173,032.49
其他资本公积	5,926,333.15	109,747.18		6,036,080.33
合计	948,099,365.64	109,747.18		948,209,112.82

其他资本公积本期变动说明：按持股比例确认联营公司其他权益变动金额。

37、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
不能重分类进损益的其 他综合收益				
权益法下不能转损益的 其他综合收益	-5,394,675.46	-13,524,273.42		-18,918,948.88
其他综合收益合计	-5,394,675.46	-13,524,273.42		-18,918,948.88

38、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	411,801,091.31	9,257,789.06		421,058,880.37

39、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前上期末未分配利润	709,413,614.87	675,165,020.48	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-17,469.64	
调整后期初未分配利润	709,413,614.87	675,147,550.84	
加：本期归属于母公司股东的净利润	61,503,244.30	90,506,808.55	
减：提取法定盈余公积	9,257,789.06	6,799,329.52	
应付普通股股利	69,217,981.00	49,441,415.00	
期末未分配利润	692,441,089.11	709,413,614.87	

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,271,616.10	166,643,511.41	115,272,805.98	84,221,396.63
其他业务	40,485,689.86	28,098,534.17	8,889,449.71	1,760,525.46
合计	232,757,305.96	194,742,045.58	124,162,255.69	85,981,922.09

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
交通业收入	127,557,756.73	115,734,419.66	7,799,878.30	
酒店收入	21,257,779.15	16,317,924.39	14,018,315.90	8,738,050.26
物业收入	6,019,725.13	7,355,008.50	6,261,600.03	6,677,319.34
广告收入	3,598,503.73	942,490.16	3,174,148.74	626,260.61
文旅业收入	25,336,114.40	20,204,729.56	42,973,008.23	49,573,725.87
房地产业	221,505.11	-500,885.40	41,045,854.78	18,606,040.55
数字经济业务收入	8,280,231.85	6,589,824.54		
小计	192,271,616.10	166,643,511.41	115,272,805.98	84,221,396.63
其他业务：				
销售材料	28,337,475.36	25,546,898.09		
租赁收入	7,337,051.81	1,813,293.48	7,070,990.73	1,546,345.62
建材贸易收入	227,001.74		200,240.88	
投资性房地产转让收入	3,971,660.95	738,342.60	1,618,218.10	214,179.84
设备租赁收入	612,500.00			
小计	40,485,689.86	28,098,534.17	8,889,449.71	1,760,525.46
合计	232,757,305.96	194,742,045.58	124,162,255.69	85,981,922.09

（3）主营业务收入、主营业务成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					
	交通业收入		酒店收入		物业收入	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,557,756.70	115,734,419.66	21,257,779.15	16,317,924.39	6,019,725.13	7,355,008.50
其中：在某一时点确认	103,308,587.60	99,441,047.58				
在某一时段确认	24,249,169.16	16,293,372.08	21,257,779.15	16,317,924.39	6,019,725.13	7,355,008.50
其他业务	29,176,977.10	25,546,898.09				
其中：在某一时点确认	28,564,477.10	25,546,898.09				
在某一时段确认						
租赁收入	612,500.00					
合计	156,734,733.83	141,281,317.75	21,257,779.15	16,317,924.39	6,019,725.13	7,355,008.50

续

项目	本期发生额					
	旅游、包机业务收入		房地产业		数字经济业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合计	25,336,114.40	20,204,729.56	221,505.11	-500,885.40	8,280,231.85	6,589,824.54
主营业务	25,336,114.40	20,204,729.56	221,505.11	-500,885.40	8,280,231.85	6,589,824.54
其中：在某一时点确认						
在某一时段确认						
其他业务			11,308,712.76	2,551,636.08		
其中：在某一时点确认			3,971,660.95	738,342.60		
在某一时段确认						
租赁收入			7,337,051.81	1,813,293.48		
合计	25,336,114.40	20,204,729.56	11,530,217.87	2,050,750.68	8,280,231.85	6,589,824.54

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,180,087.53	264,214.54
教育费附加	848,456.50	216,829.67
房产税	3,235,167.00	2,701,706.30
土地使用税	6,664,566.52	7,033,208.39
车船使用税	21,284.40	21,540.00
印花税	278,919.86	403,423.46
土地增值税	1,343,835.57	10,291,721.14
其他	12,295.28	
合计	13,584,612.66	20,932,643.50

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,480,489.97	6,340,390.77
销售佣金	1,232,474.17	6,006,244.13
折旧摊销费	183,882.33	315,937.67
物料消耗费	509,030.00	765,771.77
办公差旅通讯招待费等	493,149.25	347,487.23
广告及业务宣传费	112,328.92	169,517.41
水电燃料物业修理费	1,254,216.15	1,409,674.90
其他费用	1,234,570.72	1,158,360.94
合计	11,500,141.51	16,513,384.82

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	75,363,292.70	68,790,962.12
折旧摊销费	10,584,129.73	13,861,652.55
办公差旅通讯招待费等	4,094,436.50	2,961,696.49
水电燃料物业修理费	2,604,648.94	1,848,404.13
保险租赁费	213,137.72	231,121.74
中介机构费用	6,474,761.70	5,550,673.26
董事会费及公告费	177,946.51	180,214.61
小车费用	489,162.71	492,957.29
党建工作经费	175,028.16	228,527.68
安保费用	1,138,728.79	1,134,272.90

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	2,339,678.68	1,372,272.39
合计	103,654,952.14	96,652,755.16

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,400,952.66	564,813.95
减：利息资本化	1,208,332.32	
减：利息收入	14,117,783.69	21,156,461.51
手续费及其他	396,862.13	567,250.59
合计	-12,528,301.22	-20,024,396.97

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	306,372.97	253,735.80
增值税进项税额加计抵减	2,085.60	151,013.99
扣代缴个人所得税手续费返还	65,881.34	181,186.61
小微企业增值税减免	26,123.43	14,501.44
合计	400,463.34	600,437.84

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	129,202,677.31	94,193,853.65
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,606,652.40	57,783,471.30
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,783,271.21	13,243,956.18
合计	117,379,296.12	165,221,281.13

本公司本期对海南航天投资管理有限公司进行清算，确认处置收益-13,606,668.52元。

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	12,622,821.93	12,209,416.42

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,486,621.55	-842,437.72
其他应收款坏账损失	-18,298,690.04	-3,599,184.78

项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	-1,526,425.76	-1,526,425.75
合计	-25,311,737.35	-5,968,048.25

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-742,734.46	
固定资产减值损失		-744,447.35
合同资产减值损失	-304,425.00	-41,805.00
商誉减值损失	-1,224,201.95	
合计	-2,271,361.41	-786,252.35

50、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得	125.19	7,018.03
无形资产处置利得	37,040,401.44	117,777.06
合计	37,040,526.63	124,795.09

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款（索赔）净收入	496,671.00	1,359,541.06	496,671.00
业绩对赌赔偿收入	2,225,398.93		2,225,398.93
固定资产报废收益	526.62	97,268.73	526.62
无需支付的应付款项	73,621.81	1,389,889.74	73,621.81
政府补助收入	9,000.00		9,000.00
其他	644,190.16		644,190.16
合计	3,449,408.52	2,846,699.53	3,449,408.52

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	781,106.28	1,140,374.31	781,106.28
赔偿支出	-816,141.52	-11,843,724.99	-816,141.52
滞纳金、罚款支出	282.47	19,414.28	282.47
非流动资产毁损报废损失	28,734.06	91,607.18	28,734.06
盘亏损失	212,668.70		212,668.70
其他	1,647.93	6,665.12	1,647.93
合计	208,297.92	-10,585,664.10	208,297.92

53、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,829,518.45	-3,258,914.91
递延所得税费用	628,967.82	22,146,660.85
合计	3,458,486.27	18,887,745.94

（2）所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	64,904,975.15	108,939,940.59
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	16,226,243.79	27,234,985.15
某些子公司适用不同税率的影响	-2,862,686.04	-589,619.79
对以前期间当期所得税的调整	22,810.88	1,584,745.20
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-32,439,564.20	-23,744,378.31
无须纳税的收入（以“-”填列）	-37,693,026.45	195,915.15
不可抵扣的成本、费用和损失	190,973.39	1,662,261.82
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,861,594.18	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-722,052.81	-3,074,163.10
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	61,710,622.91	14,755,620.88
税法规定的加计扣除费用（以“-”填列）	-10,583.84	-23,785.13
其他	897,342.82	886,164.07
所得税费用	3,458,486.27	18,887,745.94

54、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到活期存款利息收入	4,443,685.86	2,765,943.92
收到押金、保证金	9,134,355.25	5,461,096.14
代收业主办证费用		9,475.20
收到购房诚意金	1,348,752.18	0.07
收到解冻资金		15,451,146.89
收到政府补助	306,372.97	317,716.21
收回得萨别墅拆迁补偿垫付款	4,849,953.00	
收到旅游产品款	153,904,927.43	103,764,105.64
收到海南省交通厅养护经费	17,723,243.81	

项目	本期发生额	上期发生额
收到建材产品款	7,203,701.78	
收到数字营销业务商品款	33,900,000.00	
收到代建管理服务费	2,465,330.00	
收到其他	6,993,929.82	1,191,864.08
合计	242,274,252.10	128,961,348.15

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用、管理费用	30,919,522.92	22,241,640.82
付退业主办证、购房诚意金等费用	627,735.51	1,239,909.09
支付销售佣金	1,301,056.91	8,932,514.00
赔偿支出		6,484,614.94
支付捐赠支出	749,430.53	990,374.31
支付手续费	849,001.51	1,186,609.19
支付押金、保证金	17,372,029.00	6,290,347.71
支付冻结资金	15,770.87	14,873,435.62
支付旅游产品款	169,340,647.59	99,917,498.28
支付合作意向金	81,000,000.00	
支付建材产品款	4,978,856.27	
支付数字营销商品款	33,900,000.00	
支付其他	5,576,607.30	1,243,937.01
合计	346,630,658.41	163,400,880.97

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	1,597,400,000.00	3,079,904,952.20
收到理财收益	3,924,630.12	27,640,589.80
收到股权投资分红	2,410,175.79	
收回股权投资款	33,387,717.87	
合计	1,637,122,523.78	3,107,545,542.00

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到定期存款利息	11,585,089.15	18,735,350.85

（5）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,066,000,000.00	2,854,500,000.00
购买联合大厦	7,296,357.00	90,058,416.00
海洋牧场项目人工渔礁工程款	3,837,257.97	
增持海汽集团股票	198,001,786.12	
海南农商行投资款	69,854,737.06	
预付股权受让款	18,405,004.84	
股权投资款	24,000,000.00	
购买算力设备	31,206,570.00	
合计	1,418,601,712.99	2,944,558,416.00

（6）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
瑞鑫公寓改造费用（投资性房地产）		931,021.04
缴纳减持海汽股票增值税		4,288,462.12
其他		5,964.00
合计		5,225,447.16

（7）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到中国证券登记结算有限责任公司退回的自派保证金	2,000,000.00	1,000,000.00
收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司派发股息红利代扣个税	1,806,001.90	1,401,233.66
合计	3,806,001.90	2,401,233.66

（8）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中国证券登记结算有限责任公司自派保证金	2,000,000.00	1,000,000.00
支付派发股息红利代扣个税	979,623.83	1,408,082.23
支付租赁押金及租金	10,565,676.94	17,186,481.75
支付派息手续费	50,791.66	36,190.97
归还借款	300,000.00	1,079,246.71
合计	13,896,092.43	20,710,001.66

（9）筹资活动产生的各项负债的变动情况

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动 其他	
租赁负债	27,001,690.38		10,565,676.94	1,067,103.12	8,818,701.75	26,321,818.31
短期借款		11,600,000.00		13,505.56		11,613,505.56
长期借款		155,745,687.97		149,214.65		155,894,902.62

租赁负债包含一年内到期的部分

55、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,446,488.89	90,052,194.66
加：信用减值损失	25,311,737.35	5,968,048.25
资产减值损失	2,271,361.41	786,252.35
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,254,688.81	7,869,650.09
使用权资产折旧	1,657,127.96	13,794,836.24
无形资产摊销	1,980,379.52	4,300,121.65
长期待摊费用摊销	3,474,268.86	3,449,053.89
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）	-37,040,526.63	-124,795.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	28,734.06	-5,661.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-12,622,821.93	-12,209,416.42
财务费用（收益以“-”号填列）	1,192,620.34	-19,299,546.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-117,379,296.12	-165,221,281.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	683,950.81	17,650,183.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-54,982.99	4,496,477.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	-456,690,624.87	-155,249,485.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-469,487,983.09	-807,769,297.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	274,484,250.26	723,478,757.91
其他	-2,646,722.24	577,711.27
经营活动产生的现金流量净额	-714,137,349.60	-287,456,196.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	190,000,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	2,406,630.86	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	370,109,209.59	783,341,655.56
减：现金的期初余额	783,341,655.56	985,079,147.23

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	-413,232,445.97	-201,737,491.67

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	40,734,210.00
其中：海南路桥工程检测有限公司	40,734,210.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	938,844.41
其中：海南路桥工程检测有限公司	938,844.41
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	39,795,365.59

（3）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	370,109,209.59	783,341,655.56
其中：库存现金	60,007.50	66,595.50
可随时用于支付的银行存款	369,980,557.84	783,037,918.12
可随时用于支付的其他货币资金	68,644.25	237,141.94
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	370,109,209.59	783,341,655.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款		471,400,000.00	
未到期应收利息		4,065,789.44	
受限货币资金	2,623,287.03	635,634.73	使用受限
合计	2,623,287.03	476,101,424.17	

56、租赁

（1）作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	364,442.69
低价值租赁费用	
合计	364,442.69

(2) 作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	7,949,551.81
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

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	
海南高速公路综合经 营服务有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南高速公路养护有 限公司	1,000.00	海口市	海口市	建筑业	100.00		出资设立
海南省云翼数字交通 有限公司	1,000.00	海口市	海口市	道路运输业	100.00		出资设立
海南高速地产发展有 限公司	3,000.00	海口市	海口市	房地产业	100.00		出资设立
海南高速数字传媒有 限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南万宁兴隆金银岛 温泉大酒店有限公司	12,661.04	万宁市	万宁市	服务业	100.00		出资设立
琼海金银岛大酒店有 限公司	500.00	琼海市	琼海市	服务业	100.00		出资设立
三亚金泰实业发展有 限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	房地产业	95.00	5.00	出资设立
海南云翼低空经济发 展有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	房地产业	100.00		出资设立
海南金银岛大酒店有 限公司	500.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南金银岛酒店管理 有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
三亚金银岛海景大酒 店有限公司	1,000.00	三亚市	三亚市	服务业	100.00		出资设立
海南峰源实业有限公 司	300.00	海口市	海口市	房地产业	100.00		出资设立
海南高速公路工程建 设集团有限公司	10,000.00	海口市	海口市	建筑业	100.00		出资设立
海南高速文体旅游产 业投资有限公司	10,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南金银岛物业服务 有限公司	1,000.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
三亚圣林实业有限公 司	1,000.00	三亚市	三亚市	商品流通业	100.00		出资设立

海南高速公路股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
海南儋州东坡雅居置业有限公司	5,000.00	儋州市	儋州市	房地产业	100.00		非同一控制下企业合并
海南省公共信息网络有限公司	8,600.00	海口市	海口市	IT 服务业	95.00	5.00	非同一控制下企业合并
海南高速瑞海置业有限公司	2,000.00	琼海市	琼海市	房地产业		100.00	出资设立
海南吉源工贸有限公司	300.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南三亚新世纪海洋产业发展有限公司	600.00	三亚市	三亚市	服务业		55.00	出资设立
智岛阳光信息科技(海南)有限公司	582.16	三亚市	三亚市	服务业		51.00	非同一控制下企业合并
三亚阳光假期旅行社有限公司	300.00	三亚市	三亚市	服务业		51.00	非同一控制下企业合并
海南高速赛车运动产业发展有限公司	1,000.00	海口市	海口市	体育业		70.00	出资设立
海南假日商旅服务有限公司	500.00	三亚市	三亚市	服务业		100.00	出资设立
海南高速资本运营有限公司	4,500.00	海口市	海口市	服务业	100.00		出资设立
海南路桥工程检测有限公司	1,000.00	海口市	海口市	工程检测	51.00		非同一控制下企业合并
数智高速智算中心(陵水)有限公司(注)	5,000.00	陵水县	陵水县	互联网和相关服务	48.00		出资设立

本公司全资子公司海南省公共信息网络有限公司（以下简称公共信息公司）持有数智高速智算中心（陵水）有限公司（以下简称高速智算中心）48%股权，公共信息公司通过与海南永诚信息科技工程有限公司（持有高速智算中心 10%股权）签署《一致行动人协议》，而对高速智算中心具有控制权。

(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
数智高速智算中心（陵水）有限公司	52.00	38,685.32		26,038,685.32
海南路桥工程检测有限公司	49.00	1,126,857.55		6,262,240.44
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	49.00	-371,355.98		3,855,909.42

(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
数智高速智算中心（陵水）有限公司	30,754,799.37	92,087,382.72	122,842,182.09	72,767,787.24		72,767,787.24
海南路桥工程检测有限公司	36,602,815.44	3,765,772.73	40,368,588.17	27,730,411.22	206,198.11	27,936,609.33

海南高速公路股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	60,020,202.44	1,315,883.32	61,336,085.76	53,318,169.85	198,124.80	53,516,294.65

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
数智高速智算中心（陵水）有限公司 海南路桥工程检测有限公司 智岛阳光信息科技（海南）有限公司	38,632,839.63	1,850,732.66	40,483,572.29	31,143,595.32	808,022.39	31,951,617.71

续（2）：

子公司名称	本期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
数智高速智算中心（陵水）有限公司		74,394.85	74,394.85		135,765.23
海南路桥工程检测有限公司	11,243,981.92	2,339,354.73	2,339,354.73		919,084.46
智岛阳光信息科技（海南）有限公司	24,783,586.24	-757,869.35	-757,869.35		-940,261.54

续（3）：

子公司名称	上期发生额				经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		
数智高速智算中心（陵水）有限公司 海南路桥工程检测有限公司 智岛阳光信息科技（海南）有限公司	23,200,748.45	1,335,412.43	1,335,412.43		-8,573,848.99

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
海南路桥工程检测有限公司	2024 年 9 月 21 日	40,734,210.00	51.00%	现金收购	2024 年 9 月 1 日	控制	11,243,981.92	2,339,354.73	875,244.46

确定购买日的依据：公司于 2024 年 8 月 30 日支付 50%的收购款，并于 2024 年 9 月 1 日开始正式参与和控制海南路桥工程检测有限公司的实际经营，剩余 50%的款项于 2024 年 9 月 30 日支付完毕，工商变更日期为 2024 年 9 月 21 日，根据实质重于形式的原则，判断合并日为 2024 年 9 月 1 日。

（2）合并成本及商誉

项目	海南路桥工程检测有限公司
合并成本：	40,734,210.00
现金	40,734,210.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	40,734,210.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,344,990.35
商誉	35,389,219.65

- ①公司以支付现金的方式向海南公路工程有限公司购买海南路桥工程检测有限公司51%的股权，合并成本为取得股权时支付的现金对价，即40,734,210.00元。考虑递延所得税负债影响后，购买日取得的可辨认净资产公允价值份额为5,344,990.35元，或有对价的公允价值为0，合并形成商誉35,389,219.65元。
- ②根据北京中评正信资产评估有限公司出具的《海南高速公路股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购海南路桥工程检测有限公司形成的商誉资产组可收回金额》评估报告（中评正信评报字[2025]159号），截至2024年12月31日，商誉不存在减值。
- ③合并时形成大额商誉的主要原因系预计收购后海南路桥工程检测有限公司的未来业绩将大幅提升。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南路桥工程检测有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	17,154,782.15	16,698,647.50
货币资金	938,844.41	938,844.41
应收账款	11,338,813.16	11,338,813.16
预付款项	129,959.27	129,959.27
其他应收款	224,034.61	224,034.61
固定资产	3,960,340.00	3,556,164.57
使用权资产	419,790.34	419,790.34
无形资产	87,604.00	35,644.78
递延所得税资产	55,396.36	55,396.36
负债：	6,606,023.39	6,606,023.39
应付账款	3,255,550.11	3,255,550.11
合同负债	4,716.98	4,716.98
应付职工薪酬	1,770,268.96	1,770,268.96
应交税费	660,974.88	660,974.88
其他应付款	481,951.82	481,951.82
一年内到期的非流动负债	143,976.90	143,976.90
其他流动负债	283.02	283.02
租赁负债	225,332.17	225,332.17
递延所得税负债	62,968.55	62,968.55
净资产	10,548,758.76	10,092,624.11
减：少数股东权益	5,168,891.79	4,945,385.81
合并取得的净资产	5,379,866.97	5,147,238.30

购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值的确定方法；根据北京中评正信资产评估有限公司出具的《海南高速公路股份有限公司拟进行合并对价分摊涉及的海南路桥工程检测有限公司可辨认净资产公允价值》（中评正信评报字[2025]158 号）资产评估报告确认。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南海汽运输集团股份有限公司	海口市	海口市	运输业	13.75		权益法

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
海南海控小额贷款有限公司	海口市	海口市	新型金融组织	35.00		权益法
海南省应急续贷资金管理 服务合伙企业(有限合伙)	海口市	海口市	投资公司		79.92	权益法
海南省海洋发展有限公司	三沙市	三沙市	海洋工程	28.09		权益法
海南联合资产管理有限公司	海口市	海口市	货币金融服务	24.35		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	海南海汽运输集团 股份有限公司	海南海控小额贷 款有限公司	海南联合资产管 理有限公司	海南省海洋发展 有限公司
流动资产	892,938,988.54	8,372,393.70	3,200,634,369.45	55,632,115.65
其中：现金和现金等价 物	196,323,992.48	3,738,654.49	631,825,846.25	38,050,415.32
非流动资产	1,806,929,171.76	168,026,263.31	2,377,299,887.12	49,685,109.31
资产合计	2,699,822,260.30	176,398,657.01	5,577,934,256.57	105,317,224.96
流动负债	1,301,660,141.02	5,146,931.74	690,372,751.88	62,580,623.39
非流动负债	582,619,657.29		1,828,325,424.97	5,231,290.15
负债合计	1,884,279,798.31	5,146,931.74	2,518,698,176.85	67,811,913.54
净资产	815,588,361.99	171,251,725.27	3,059,236,079.72	37,505,311.42
其中：少数股东权益	4,681,755.49		20,777,351.83	9,959,683.39
归属于母公司的所有者 权益	810,906,606.50	171,251,725.27	3,038,458,727.89	27,545,628.03
按持股比例计算的净资 产份额	111,499,658.39	59,938,103.84	739,864,700.24	7,738,007.64
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
其他				
对联营企业权益投资的 账面价值	283,666,427.04	58,779,780.36	769,102,818.78	7,295,635.97
存在公开报价的权益投 资的公允价值				
营业收入	837,363,661.28	14,114,711.42	1,389,929,744.83	1,210,371.38
财务费用	15,322,808.71	-11,575.63	140,732,476.71	418,732.88
所得税费用	5,659,464.52	1,302,044.05	214,986,655.46	-74,641.52
净利润	-97,738,915.49	6,101,431.03	581,429,077.88	-8,729,712.54

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额/本期发生额			
	海南海汽运输集团 股份有限公司	海南海控小额贷 款有限公司	海南联合资产管 理有限公司	海南省海洋发展 有限公司
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-97,738,915.49	6,101,431.03	533,018,739.77	-8,729,712.54
企业本期收到的来自联 营企业的股利		2,410,175.79		

续：

项目	期初余额/上期发生额			
	海南海汽运输集团 股份有限公司	海南海控小额贷 款有限公司	海南联合资产管 理有限公司	海南省海洋发展 有限公司
流动资产	882,769,773.72	8,223,702.02	5,760,466,535.75	45,508,732.73
其中：现金和现金等价 物	276,927,065.97	2,778,894.33	532,628,496.43	10,794,832.45
非流动资产	1,704,082,808.07	165,560,249.07	942,201,292.66	31,793,490.47
资产合计	2,586,852,581.79	173,783,951.09	6,702,667,828.41	77,302,223.20
流动负债	944,296,932.14	4,046,422.5	2,175,883,425.73	25,923,329.52
非流动负债	724,701,766.84		1,999,455,598.41	5,143,869.72
负债合计	1,668,998,698.98	4,046,422.50	4,175,339,024.14	31,067,199.24
净资产	917,853,882.81	169,737,528.59	2,527,328,804.27	46,235,023.96
其中：少数股东权益	8,987,578.32		23,412,063.20	12,209,431.85
归属于母公司的所有者 权益	908,866,304.49	169,737,528.59	2,503,916,741.07	34,025,592.11
按持股比例计算的净资 产份额	90,159,537.41	59,408,135.01	609,703,726.45	9,557,788.82
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
其他				
对联营企业权益投资的 账面价值	98,812,027.10	57,981,546.33	641,584,871.39	9,540,026.97
存在公开报价的权益投 资的公允价值				
营业收入	841,696,265.90	12,818,274.58	503,448,457.14	6,182,652.06
财务费用	17,341,240.28	-24,883.59	49,054,419.45	-62,252.63
所得税费用	5,087,141.14	2,257,539.19	144,579,656.14	-74,795.08
净利润	-69,701,013.71	12,792,722.10	432,067,811.88	-47,423,098.74
终止经营的净利润				
其他综合收益			-12,982,143.54	
综合收益总额	-69,701,013.71	12,792,722.10	419,085,668.34	-47,423,098.74
企业本期收到的来自联 营企业的股利		1,877,502.00		

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	8,174,220.18	6,645,125.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-585,517.42	-1,793,600.84
其他综合收益		-
综合收益总额	-585,517.42	-1,793,600.84

七、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
稳岗补贴	188,339.22	68,519.80	188,339.22
一次性扩岗补助		3,000.00	
一次性吸纳就业奖励补贴		5,000.00	
困难人员社会保险补贴	6,945.75		6,945.75
旅行社奖励金	111,088.00	177,216.00	111,088.00
计入营业外收入的政府补助：			
其他	9,000.00		9,000.00
合计	315,372.97	253,735.80	315,372.97

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款、长期应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信誉良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.74%（2023 年：39.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 63.58%（2023 年：61.21%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	11,613,505.56			11,613,505.56
应付账款	380,345,292.19			380,345,292.19
其他应付款	150,950,877.18			150,950,877.18
其他流动负债（不含递延收益）	237,067.27			237,067.27
长期借款	20,149,214.65	90,000,000.00	45,745,687.97	155,894,902.62
租赁负债	14,920,238.86	11,401,579.45		26,321,818.31

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
应付账款	132,525,396.67			132,525,396.67
其他应付款	95,031,308.71			95,031,308.71
其他流动负债（不含递延收益）	100,733.51			100,733.51
租赁负债	9,447,751.82	17,553,938.56		27,001,690.38

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。本公司的长期借款利率较低且借款金额较小，资产负债表日利率的变动不会对净利润及股东权益产生影响。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 20.75%（上年年末：11.60%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产		30,048,287.68	80,332,937.06	110,381,224.74
1.债务工具投资				
2.权益工具投资			80,332,937.06	80,332,937.06
3.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				
4.其他		30,048,287.68		30,048,287.68

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
理财产品	30,048,287.68	现金流量折现法	合同利率

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资：			
非上市股权投资	80,332,937.06	市场法（企业价值倍数）	评估值

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
海南省交通投资控股有 限公司	海口市	交通运 输业	500,000.00	25.39	25.39

本公司最终控制方是海南省国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本（万元）变化如下：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
200,000.00	300,000.00		500,000.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
海南交控公路工程养护有限公司	受同一控制方控制的企业
三亚修燃企业管理中心（有限合伙）	少数股权股东
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	本公司之联营企业的分公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南交控公路工程养护有限公司	水电费	82,523.96	20,118.56
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	水电费	10,338.12	2,531.85

（2）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
海南交控公路工程养护有限公司	管理站租赁	2,344,007.28	2,275,735.24
海南交控公路工程养护有限公司	场地和房屋租赁	75,428.57	76,528.54
海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	场地租赁	137,142.86	137,142.84

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,630,884.00	3,754,539.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	海南海控小额贷款有限公司			804,643.77	
应收账款	海南交控公路工程养护有限公司			7,343.90	367.20

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收款项	海南交控公路工程养护有限公司	16,500.00	16,500.00
其他应付款	海南交控公路工程养护有限公司	306,000.00	306,000.00
其他应付款	三亚修燃企业管理中心（有限合伙）	7,486.03	302,381.92

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	海南海汽运输集团股份有限公司琼海分公司	3,010.00	3,010.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

本公司及下属子公司按照房地产经营惯例为商品房承购人向银行申请按揭贷款提供阶段性担保。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司及下属子公司为商品房承购人提供阶段性按揭担保的余额为 147,844.22 元。

（2）其他或有事项

1) 2017 年 12 月 28 日，海南省交通运输厅下发《关于印发〈海南省东线高速公路养护接收方案〉的通知》（琼交通建【2017】1047 号），海南省交通运输厅决定自 2018 年 1 月 1 日收回海南东线高速公路养护权。2017 年 12 月底，海南省公路管理局召开了《研究东线高速公路养护接收工作》会议，会议决定：海南省公路局自 2018 年 1 月 1 日起收回本公司负责的海南环岛东线高速公路养护工作。海南省公路管理局高速公路养护管理中心自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日直接管养海南环岛东线高速公路，海南省交通投资控股有限公司于 2018 年 7 月 1 日起全面接管东线高速公路养护管理工作。本公司之子公司海南高速公路管理有限公司（现更名为“海南省云翼数字交通有限公司”）人员如有不愿意继续从事公路养护工作的，由本公司负责依法依规安置。愿意继续从事养护工作的，在办理人员移交手续期间，要在职在岗服从海南省公路管理局高速公路养护管理中心和海南省交通投资控股有限公司管理。本公司根据劳动法相关规定，已预计可能需要支付的员工安置费 8,838,678.74 元。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已支付员工安置费共计 2,791,397.03 元，尚余 6,047,281.71 元。预计的员工安置费与将来实际发生数可能存在差异，但可能对本公司财务状况产生重大不利影响。

2) 鉴于海南省儋州市房地产市场环境发生巨大变化，本公司之子公司海南儋州东坡雅居置业有限公司投资建设的“儋州东坡雅居一期项目”已经无法达到原来预计的投资回报，存在较大投资风险，公司已暂停投资开发“儋州东坡雅居一期项目”，现该项目仍处于停工状态。儋州东坡公司依据海南诚安广和投资咨询管理有限公司出具的《关于儋州东坡雅居（一期）工程的阶段性工程造价分析》报告（档案号：琼 CAGH-2015-980），已预计赔偿支出 1,132,093.34 元。预计的赔偿支出与将来实际发生数可能存在差异，但可能对本公司财务状况产生重大不利影响。

除存在上述或有事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

分部报告

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- 2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- 1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- 2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为：交通运输业、房地产业、服务业及文旅业。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

(3) 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					合计
	交通运输业	房地产业	服务业	文旅业	抵销	
一. 营业收入	16,536.73	523.78	4,418.69	2,569.60	-773.07	23,275.73
其中：对外交易收入	15,766.63	519.89	4,418.69	2,333.59	-773.07	22,265.75
分部间交易收入	770.10	3.88		236.00		1,009.98
二. 营业费用	5,129.79	1,866.52	2,610.07	955.10	-298.81	10,262.68
其中：折旧费和摊销费	790.15	160.73	266.53	108.62		1,326.02
三. 对联营和合营企业的投资收益	12,989.72		-69.45			12,920.27
四. 信用减值损失	-5,643.39	-292.52	110.39	-120.85	3,415.20	-2,531.17
五. 资产减值损失	-0.39	-73.88	-	-152.86		-227.14
六. 利润总额	8,711.93	-2,412.37	-1,599.29	-381.25	2,171.47	6,490.50
七. 所得税费用	182.95	187.52	-23.25	-1.97	0.60	345.85
八. 净利润	8,528.99	-2,599.89	-1,576.04	-379.28	2,170.87	6,144.65
九. 资产总额	362,865.67	197,713.25	35,787.08	13,375.66	-222,599.03	387,142.62
十. 负债总额	70,445.45	156,855.27	63,825.23	6,022.59	-216,804.90	80,343.64

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	390,724.15	288,479.00
1 至 2 年	80,000.00	
小计	470,724.15	288,479.00
减：坏账准备	27,536.21	14,423.95
合计	443,187.94	274,055.05

(2) 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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	470,724.15	100.00	27,536.21	5.85	443,187.94

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：账龄组合	470,724.15	100.00	27,536.21	5.85	443,187.94
合计	470,724.15	100.00	27,536.21	5.85	443,187.94

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	288,479.00	100.00	14,423.95	5.00	274,055.05
其中：账龄组合	288,479.00	100.00	14,423.95	5.00	274,055.05
合计	288,479.00	100.00	14,423.95	5.00	274,055.05

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	390,724.15	19,536.21	5.00	288,479.00	14,423.95	5.00
1 至 2 年	80,000.00	8,000.00	10.00			
合计	470,724.15	27,536.21	5.85	288,479.00	14,423.95	5.00

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	14,423.95
本期计提	13,112.26
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	27,536.21

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	349,674.26		349,674.26	74.28	17,483.72

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第二名	80,000.00		80,000.00	17.00	8,000.00
第三名	23,589.00		23,589.00	5.01	1,179.45
第四名	10,794.25		10,794.25	2.29	539.71
第五名	6,666.64		6,666.64	1.42	333.33
合计	470,724.15		470,724.15	100.00	27,536.21

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		804,643.77
其他应收款	842,626,010.58	1,001,700,190.66
合计	842,626,010.58	1,002,504,834.43

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
海南海控小额贷款有限公司		804,643.77
小计		804,643.77
减：坏账准备		
合计		804,643.77

（2）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	393,327,316.81	577,059,049.91
1 至 2 年	274,102,824.14	50,682,662.91
2 至 3 年	41,029,943.15	154,468,806.56
3 至 4 年	128,576,364.20	194,241,070.63
4 至 5 年	31,297,098.81	247,390,703.18
5 年以上	502,032,245.76	261,080,742.10
小计	1,370,365,792.87	1,484,923,035.29
减：坏账准备	527,739,782.29	483,222,844.63
合计	842,626,010.58	1,001,700,190.66

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
内部往来款	1,276,881,425.04	507,965,149.31	768,916,275.73	1,462,349,372.46	474,085,717.40	988,263,655.06
外部单位往来款	4,219,041.34	4,219,041.34		15,470,362.00	2,320,554.30	13,149,807.70
土地回购补偿款	86,399,067.00	12,959,860.05	73,439,206.95			
押金及保证金代垫款项	2,279,663.72	2,172,369.54	107,294.18	2,297,663.72	2,174,169.54	123,494.18
其他	181,370.80	18,137.08	163,233.72	4,400,412.14	4,237,178.42	163,233.72
合计	405,224.97	405,224.97		405,224.97	405,224.97	
合计	1,370,365,792.87	527,739,782.29	842,626,010.58	1,484,923,035.29	483,222,844.63	1,001,700,190.66

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,363,581,078.60	38.20	520,955,068.02	842,626,010.58
其中：合并关联方组合	1,276,881,425.04	39.78	507,965,149.31	768,916,275.73
款项性质组合	86,699,653.56	14.98	12,989,918.71	73,709,734.85
合计	1,363,581,078.60	38.20	520,955,068.02	842,626,010.58

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	6,784,714.27	100.00	6,784,714.27	
按组合计提坏账准备				
其中：合并关联方组合				
款项性质组合				
合计	6,784,714.27	100.00	6,784,714.27	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,478,138,321.02	32.23	476,438,130.36	1,001,700,190.66
其中：款项性质组合	15,788,948.56	14.90	2,352,412.96	13,436,535.60
合并关联方组合	1,462,349,372.46	32.42	474,085,717.40	988,263,655.06
合计	1,478,138,321.02	32.23	476,438,130.36	1,001,700,190.66

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	6,784,714.27	100.00	6,784,714.27	
按组合计提坏账准备				
其中：款项性质组合				
合计	6,784,714.27	100.00	6,784,714.27	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	476,438,130.36		6,784,714.27	483,222,844.63
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	44,516,937.66			44,516,937.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	520,955,068.02		6,784,714.27	527,739,782.29

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
第一名	内部往来款	325,479,160.04	1-5 年以上	23.75	72,062,708.31
第二名	内部往来款	255,120,917.52	1 年以内、 1-2 年	18.62	
第三名	内部往来款	236,736,007.59	1-5 年以上	17.28	236,736,007.59
第四名	内部往来款	163,686,433.66	1 年以内	11.94	
第五名	内部往来款	120,412,508.98	1 年以内、 1-5 年	8.79	77,151,167.92
合计		1,101,435,027.79		80.38	385,949,883.82

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	553,354,532.23	233,854,532.23	319,500,000.00	406,854,532.23	233,854,532.23	173,000,000.00
对联营企业投资	1,122,380,157.83	1,406,873.15	1,120,973,284.68	856,495,648.56	1,406,873.15	855,088,775.41
合计	1,675,734,690.06	235,261,405.38	1,440,473,284.68	1,263,350,180.79	235,261,405.38	1,028,088,775.41

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动		其他	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资			
海南高速公路房地产开发公司	30,000,000.00		70,000,000.00			100,000,000.00	
海南高速公路管理有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
海南吉源工贸有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
海南省公共信息网络有限公司	33,896,924.68	33,896,924.68	48,000,000.00			81,896,924.68	33,896,924.68
三亚金泰实业发展有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00				9,500,000.00	9,500,000.00
琼海金银岛大酒店有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00				5,000,000.00	5,000,000.00
海南儋州东坡雅居置业有限公司	175,457,607.55	175,457,607.55				175,457,607.55	175,457,607.55
海南高速公路工程建设集团有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
海南高速文体旅游产业投资有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
三亚圣林实业有限公司	1,000,000.00		4,500,000.00			5,500,000.00	
海南金银岛酒店管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00	10,000,000.00
海南南高速资本运营有限公司			24,000,000.00			24,000,000.00	
合计	406,854,532.23	233,854,532.23	146,500,000.00			553,354,532.23	233,854,532.23

海南高速公路股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	追加/新增投 资	减少投资	本期增减变动	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	期末余额	减值准备 期末余额
联营企业												
北京百汇理投资管理 有限公司（注）	2,214,041.98	1,406,873.15			915,728.37						3,129,770.35	1,406,873.15
海南海控小额贷款有 限公司	57,981,546.33				2,135,500.86			1,605,532.02			58,511,515.17	
海南海汽运输集团股 份有限公司	98,812,027.10		198,001,786.12		-13,122,374.78		-18,700.15				283,672,738.29	
海南航天投资管理有 限公司	46,020,397.81			46,994,370.27	973,972.46							
海南省海洋发展有限 公司	9,540,026.97				-1,820,415.98						7,719,610.99	
海南晟华裕丰股权投 资基金管理有限公司	342,736.98				-99,032.73						243,704.25	
海南联合资产管理有 限公司	641,584,871.39				140,913,773.48	-13,524,273.42	128,447.33				769,102,818.78	
合计	856,495,648.56	1,406,873.15	198,001,786.12	46,994,370.27	129,897,151.68	-13,524,273.42	109,747.18	1,605,532.02			1,122,380,157.83	1,406,873.15

说明：截至 2024 年 12 月 31 日止，北京百汇理投资管理有限公司已恢复正常营业，不存在进一步减值迹象，公司已对其长期股权投资计提减值准备 1,406,873.15 元。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,303.51	106,259.83	7,818,178.78	
其他业务	8,521,817.68	1,219,031.76	8,459,832.13	1,219,031.76
合计	8,737,121.19	1,325,291.59	16,278,010.91	1,219,031.76

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
交通业务入	104,550.51		7,799,878.30	
房地产收入	110,753.00	106,259.83	18,300.48	
小计	215,303.51	106,259.83	7,818,178.78	
其他业务：				
租赁收入	8,521,817.68	1,219,031.76	8,459,832.13	1,219,031.76
小计	8,521,817.68	1,219,031.76	8,459,832.13	1,219,031.76
合计	8,737,121.19	1,325,291.59	16,278,010.91	1,219,031.76

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	129,897,151.68	95,173,428.13
成本法核算的长期股权投资收益	9,305,758.37	
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,606,652.40	57,783,471.30
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,142,273.95	12,467,342.48
合计	126,738,531.60	165,424,241.91

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,376,886.90	主要是土地处置收益、联营企业清算损失等
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	315,372.97	

海南高速公路股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
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	14,406,093.14	结构性存款收益、交易性金融资产公允价值变动
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，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	650,000.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,239,950.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,831,802.37	联营企业非经常性损益按持股比例计算的影响
非经常性损益总额	46,820,105.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	64,316.86	
非经常性损益净额	46,755,788.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	58,532.88	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	46,697,255.97	

2、净资产收益率和每股收益

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	2.02	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	0.49	0.01	0.01

海南高速公路股份有限公司
2025 年 4 月 28 日



姓名: 赵东旭
Full name: 赵东旭
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983年11月08日
Date of birth: 1983年11月08日
工作单位: 京五联方圆会计师事务所兰州分所
Working unit: 京五联方圆会计师事务所兰州分所
身份证号: 622323831108371
Identity card No: 622323831108371

证书编号: 110004230039
No. of Certificate: 110004230039
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 甘肃省注册会计师协会
发证日期: 2008年05月23日
Date of Issuance: 2008年05月23日



2010.2.16

2013.4.16

2017.3.18



姓名: 赵东旭
证书编号: 110004230039
2014.2.16
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



赵东旭



2017.3.18
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

北京五联方圆会计师
甘肃分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年12月28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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

国家注册会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年4月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年5月24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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

吴健己信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国家注册会计师事务所
甘肃分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月28日

大华会计师事务所有限公司

注意: 2012.12.25

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 数同(特普) 2019.6.19

谢家平



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



姓名 谢家平
Full name
性别
Sex
出生日期 1989
Date of birth
工作单位 会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 3607221989114232
Identity card No.

注册会计师协会
11000000072741

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.

注册会计师协会
110101481234

发证日期: 2023 年 12 月 01 日
Date of issuance

年 月 日

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.



谢家平 110101481234

年 月 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
(特普) 海南分所
转出协会盖章
2024 年 11 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所
(特普) 海南分所
转入协会盖章
2024 年 11 月 1 日



营业执照

(副本(20-18))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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



2025 年 02 月 07 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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



会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

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。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时到财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制