

广西全兴高速公路发展有限公司

审计报告

大华审字[2022]0015658号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022254031749
报告名称:	广西全兴高速公路发展有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]0015658号
被审(验)单位名称:	广西全兴高速公路发展有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年06月05日
报备日期:	2022年06月21日
签字人员:	肖琳(110101410042), 李卓琳(110101560235)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广西全兴高速公路发展有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2022年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	4-5
	利润表	6
	现金流量表	7
	所有者权益变动表	8-9
	财务报表附注	1-42

审计报告

大华审字[2022]0015658号

广西全兴高速公路发展有限公司:

一、 审计意见

我们审计了广西全兴高速公路发展有限公司(以下简称全兴公司)财务报表,包括2022年3月31日、2021年12月31日的资产负债表,2022年1-3月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了全兴公司2022年3月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-3月、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督全兴公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对全兴公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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全兴公司不能持续经营。

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

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。

五、其他事项

本审计报告仅供广西吉泰投资有限公司和广西五洲交通股份有限公司就全兴公司股权交易事宜商谈使用，不应被分发给其他机构或人员，或者被其他机构和人员使用。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



肖琳

中国注册会计师：



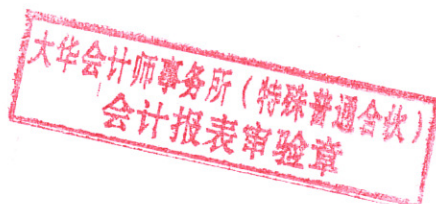
李卓琳

二〇二二年六月五日

资产负债表

编制单位：广西全兴高速公路发展有限公司

资产	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	74,122,071.46	28,849,973.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	17,155,576.86	21,759,550.11
应收款项融资			
预付款项	注释3	112,850.13	98,828.63
其他应收款	注释4	8,043,851.04	8,136,393.58
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		99,434,349.49	58,844,745.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释5	14,329,662.99	15,664,801.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释6	1,162,350,954.33	1,174,745,360.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释7	7,068,557.50	7,127,282.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,183,749,174.82	1,197,537,444.55
资产总计		1,283,183,524.31	1,256,382,190.10



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

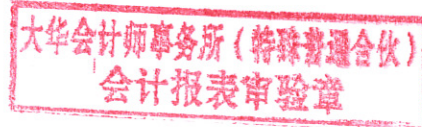
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广西全兴高速公路发展有限公司

负债和所有者权益	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释8	5,443,854.33	12,731,236.46
预收款项	注释9	1,601,709.78	1,266,146.88
合同负债			
应付职工薪酬	注释10	1,517,472.07	1,646,210.86
应交税费	注释11	3,101,491.52	3,315,038.77
其他应付款	注释12	158,161,791.23	156,430,575.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释13	9,711,025.88	7,125,270.50
其他流动负债			
流动负债合计		179,537,344.81	182,514,479.15
非流动负债：			
长期借款	注释14	201,480,000.00	207,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释15	42,817,216.65	42,817,216.65
递延收益	注释16	4,306,500.00	4,698,000.00
递延所得税负债	注释7	33,186.27	37,639.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		248,636,902.92	255,052,856.36
负债合计		428,174,247.73	437,567,335.51
所有者权益：			
实收资本	注释17	677,000,000.00	677,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释18	49,929,284.30	46,309,842.10
未分配利润	注释19	128,079,992.28	95,505,012.49
所有者权益合计		855,009,276.58	818,814,854.59
负债和所有者权益总计		1,283,183,524.31	1,256,382,190.10



（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

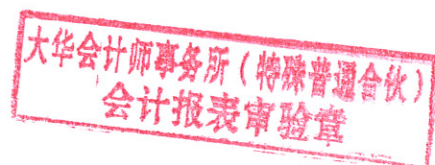
会计机构负责人：

利润表

编制单位：广西全兴高速公路发展有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	注释20	67,962,070.66	214,722,762.42
减：营业成本	注释20	20,556,555.17	69,131,963.50
税金及附加	注释21	290,474.97	916,177.90
销售费用			
管理费用	注释22	1,310,395.87	5,594,894.23
研发费用			
财务费用	注释23	3,697,877.59	16,058,145.20
其中：利息费用	注释23	3,932,884.77	16,977,764.73
利息收入	注释23	239,613.68	934,955.62
加：其他收益	注释24	393,122.45	1,598,787.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释25	-9,917.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,489,971.80	124,620,368.95
加：营业外收入	注释26	93,748.68	892,119.09
减：营业外支出	注释27		281,827.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,583,720.48	125,230,660.66
减：所得税费用	注释28	6,389,298.49	19,113,980.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,194,421.99	106,116,680.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,194,421.99	106,116,680.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		36,194,421.99	106,116,680.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

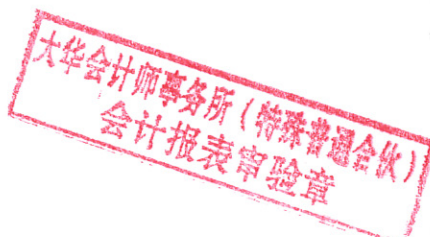
会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广西全兴高速公路发展有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,747,653.03	217,663,608.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,596,490.88	4,375,241.66
经营活动现金流入小计		87,344,143.91	222,038,849.78
购买商品、接受劳务支付的现金		13,922,534.56	59,028,343.93
支付给职工以及为职工支付的现金		605,755.64	4,089,538.97
支付的各项税费		8,934,315.14	23,550,735.54
支付其他与经营活动有关的现金		13,011,360.59	3,479,606.13
经营活动现金流出小计		36,473,965.93	90,148,224.57
经营活动产生的现金流量净额	注释29	50,870,177.98	131,890,625.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,138,152.13
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			4,138,152.13
投资活动产生的现金流量净额			-4,138,152.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		3,430,000.00	70,640,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,168,079.75	75,918,456.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,598,079.75	146,558,456.44
筹资活动产生的现金流量净额		-5,598,079.75	-146,558,456.44
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			
加：期初现金及现金等价物余额		28,849,973.23	47,655,956.59
六、期末现金及现金等价物余额		74,122,071.46	28,849,973.23



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广西全兴高速公路发展有限公司

2022年1-3月

项目	其他权益工具		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	所有者权益合计
	优先股	永续债							
实收资本							46,309,842.10	95,505,012.49	818,814,854.59
677,000,000.00									
一、上年年末余额							46,309,842.10	95,505,012.49	818,814,854.59
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额							46,309,842.10	95,505,012.49	818,814,854.59
三、本年增减变动金额							3,619,442.20	32,574,979.79	36,194,421.99
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							3,619,442.20	-3,619,442.20	
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额							49,929,284.30	128,079,992.28	855,009,276.58
677,000,000.00									



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广西全兴高速公路发展有限公司

项目	2021年度								
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			
	优先股	永续债					其他		
实收资本	其他权益工具	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	所有者权益合计	
一、上年年末余额	677,000,000.00						35,698,174.05	58,878,978.88	771,577,152.93
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	677,000,000.00						35,698,174.05	58,878,978.88	771,577,152.93
三、本年增减变动金额							10,611,668.05	36,626,033.61	47,237,701.66
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	677,000,000.00						46,309,842.10	95,505,012.49	818,814,854.59



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西全兴高速公路发展有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式

广西全兴高速公路发展有限公司（以下简称“本公司”）成立于2005年，现隶属于招商中铁控股有限公司（曾用名“广西中铁交通高速公路管理有限公司”，以下简称“招商中铁”）。本公司于2005年8月25日在广西壮族自治区市场监督管理局登记核准，现注册资本人民币67,700.00万元人民币。统一社会信用代码:91450000779111360H。法定代表人：韦震宇。注册地址：南宁市青秀区金湖路63号金源CBD现代城第26层。

本公司2005年8月25日成立时注册资本为人民币10,000.00万元，经多次增资和股权转让，截至2014年12月31日，本公司的股东为中铁交通投资集团有限公司（以下简称“中铁交投”）和广西交通投资集团有限公司（以下简称“广西交投”），持有本公司的股权比例分别为66.00%及34.00%。

2015年，中铁交投与招商中铁签订了《股权转让协议书》。根据协议内容，中铁交投将其持有的本公司66.00%股权转让给招商中铁，自2015年1月1日起生效，转让后，招商中铁持有本公司的股权比例为66.00%。

2021年6月1日，广西交通投资集团有限公司向招商中铁出具关于全兴公司部分股权内部划转的函：因广西交投内部业务整合需要拟将持有的本公司34.00%股权全部无偿划转给全资子公司广西吉泰投资有限公司名下，原有权利义务不改变；招商中铁放弃此次股权优先受让权。招商中铁于2021年6月5日出具招商中铁财函字（2021）73号文件对此复函，同意股权转让事项并放弃此次股权优先购买权。

公司业务性质和主要经营活动：本公司属土木工程建筑业，主要经营活动范围为投资与管理全州至兴安高速公路及沿线附属设施、公共基础设施、房地产业；高速公路管理相关技术咨询；高速公路的建设，广告业（国家有专项规定除外）；房地产开发经营。

(二)财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理办公会于2022年6月5日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(六)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当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的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

(八) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。

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

对于其他应收款，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。

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

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	直线法	4.00-5.00	5.00	19.00- 23.75
电子设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00- 31.67
办公设备	直线法	3.00-5.00	5.00	19.00- 31.67
办公家具	直线法	5.00	5.00	19.00
其他设备	直线法	5.00	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十）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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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

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

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十一) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、特许经营权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许经营权	29年9个月	政府规定期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(十五)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 车辆通行费收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰

当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

2.1 收费公路通行费收入

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

(十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

(十八) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,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。

(十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果,对如下会计政策进行变更:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2021年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》	遵照执行财政部要求	1
本公司自2021年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》	遵照执行财政部要求	2
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	遵照执行财政部要求	3
本公司自2021年2月2日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第14号》	遵照执行财政部要求	4
本公司自2021年12月31日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》	遵照执行财政部要求	5

1. 执行金融工具准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”），变更后的会计政策详见附注三（六）。

于2021年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2021年1月1日留存收益或其他综合收益。

本公司自施行日起执行新金融工具准则，执行新金融工具准则对2021年1月1日财务报表无重大影响。

2. 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》（“新收入准则”），变更后的会计政策详见附注三（十五）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

本公司自施行日起执行新收入准则，执行新收入准则对2021年度财务报表无重大影响。

3. 执行租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注三（十八）租赁。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

（1）对于首次执行日前的融资租赁，承租人在首次执行日当按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

(2) 对于首次执行日前的经营租赁，承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

〈1〉假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率)；

〈2〉与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

(3) 在首次执行日，承租人应当按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司自施行日起执行新租赁准则，执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表无重大影响。

4. 执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

2021年2月2日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号，以下简称“解释14号”)，自2021年2月2日起施行(以下简称“施行日”)。

本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无重大影响。

5. 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”)，于发布之日起实施。解释15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。

本公司自2021年12月31日起执行解释15号，执行解释15号对可比期间财务报表无重大影响。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳流所得额	15%	

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税【2016】36号），自2016年5月1日起，本公司提供道路通行服务及不动产租赁服务使用增值税，税率为11%。由于本公司运营的高速公路于2016年5月1日前已开工，并已完成简易征收登记备案，因此自2016年5月1日起，本公司的高速公路车辆通行费适用3%的简易征收率，高速公路服务区的出租收入适用5%的简易征收率计算应纳增值税额。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司自2021年1月1日起执行15%所得税税率。同时《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《财政部海关总署国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4号）中的企业所得税政策规定自2021年1月1日起停止执行。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
库存现金		110,000.00
银行存款	74,122,071.46	28,739,973.23
合计	74,122,071.46	28,849,973.23

截止2022年3月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022年3月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	17,155,576.86	21,759,550.11
小计	17,155,576.86	21,759,550.11

账龄	2022年3月31日	2021年12月31日
减：坏账准备		
合计	17,155,576.86	21,759,550.11

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年3月31日				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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,155,576.86	100.00			17,155,576.86
其中：账龄组合	17,155,576.86	100.00			17,155,576.86
合计	17,155,576.86	100.00			17,155,576.86

续：

类别	2021年12月31日				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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,759,550.11	100.00			21,759,550.11
其中：账龄组合	21,759,550.11	100.00			21,759,550.11
合计	21,759,550.11	100.00			21,759,550.11

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2022年3月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	17,155,576.86		
合计	17,155,576.86		

续：

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	21,759,550.11		
合计	21,759,550.11		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022年3月31日余额	占应收账款2022年3月31日余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西壮族自治区收费公路联网收费清分结算中心	17,155,576.86	100.00	
合计	17,155,576.86	100.00	

续：

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款2021年12月31日余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西壮族自治区收费公路联网收费清分结算中心	21,759,550.11	100.00	
合计	21,759,550.11	100.00	

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年3月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	112,850.13	100.00	98,828.63	100.00
合计	112,850.13	100.00	98,828.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022年3月31日余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中石油铁工油品销售有限公司	98,521.04	87.30	1年以内	未到结算期
广西捷通高速科技有限公司	13,783.91	12.22	1年以内	未到结算期
中国移动通信集团广西有限公司兴安分公司	545.18	0.48	1年以内	未到结算期
合计	112,850.13	100.00		

续：

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中石油铁工油品销售有限公司	79,536.26	80.48	1年以内	未到结算期
广西捷通高速科技有限公司	19,292.37	19.52	1年以内	未到结算期
合计	98,828.63	100.00		

注释4. 其他应收款

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
其他应收款	8,043,851.04	8,136,393.58
合计	8,043,851.04	8,136,393.58

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022年3月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	129,233.00	221,775.54
1-2年(含2年)	7,914,618.04	7,914,618.04
小计	8,043,851.04	8,136,393.58
减：坏账准备		

账龄	2022年3月31日	2021年12月31日
合计	8,043,851.04	8,136,393.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022年3月31日	2021年12月31日
保证金、备用金	8,024,618.04	7,940,618.04
其他	19,233.00	
代收代付通行费		195,775.54
合计	8,043,851.04	8,136,393.58

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022年3月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,043,851.04		8,043,851.04	8,136,393.58		8,136,393.58
第二阶段						
第三阶段						
合计	8,043,851.04		8,043,851.04	8,136,393.58		8,136,393.58

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,043,851.04	100.00			8,043,851.04
其中：账龄组合	19,233.00	0.24			19,233.00
保证金、备用金组合	8,024,618.04	99.76			8,024,618.04
合计	8,043,851.04	100.00			8,043,851.04

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,136,393.58	100.00			8,136,393.58
其中：账龄组合	195,775.54	2.41			195,775.54
保证金、备用金组合	7,940,618.04	97.59			7,940,618.04
合计	8,136,393.58	100.00			8,136,393.58

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2022年3月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	19,233.00		
合计	19,233.00		

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	195,775.54		
合计	195,775.54		

(2) 保证金及备用金组合

账龄	2022年3月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	110,000.00		
1-2年(含2年)	7,914,618.04		
合计	8,024,618.04		

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1-2年(含2年)	7,940,618.04		
合计	7,940,618.04		

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022年3月31日余额	账龄	占其他应收款2022年3月31日余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广西壮族自治区高速公路发展中心	保证金	7,914,618.04	1-2年	98.39	
王芳	备用金	60,000.00	1年以内	0.75	
谢红玉	备用金	30,000.00	1年以内	0.37	
李巍	其他	17,750.00	1年以内	0.22	
陶毅星	备用金	10,000.00	1年以内	0.12	
合计		8,032,368.04		99.85	

续:

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款2021年12月31日余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广西壮族自治区高速公路发展中心	保证金	7,914,618.04	1-2年	97.27	
其他	往来款	195,775.54	1年以内	2.41	

单位名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款2021年12月31日余额的比例(%)	坏账准备期末余额
桂林湘多多金属制品有限公司	押金	26,000.00	1年以内	0.32	
合计		8,136,393.58		100.00	

注释5. 固定资产

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
固定资产	14,329,662.99	15,664,801.75
合计	14,329,662.99	15,664,801.75

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	办公家具	其他	合计
一、账面原值						
1. 2021/12/31 余额	1,756,549.61	506,658.18	63,806.80	383,681.00	27,414,183.06	30,124,878.65
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		128,046.00	8,400.00	46,205.00	15,520.00	198,171.00
处置或报废		128,046.00	8,400.00	46,205.00	15,520.00	198,171.00
4. 2022/3/31 余额	1,756,549.61	378,612.18	55,406.80	337,476.00	27,398,663.06	29,926,707.65
二、累计折旧						
1. 2021/12/31 余额	1,486,490.11	406,739.64	38,941.27	314,119.74	12,213,786.14	14,460,076.90
2. 本期增加金额	21,546.78	7,439.43	1,259.04	5,223.90	1,289,751.90	1,325,221.05
本期计提	21,546.78	7,439.43	1,259.04	5,223.90	1,289,751.90	1,325,221.05
3. 本期减少金额		121,643.89	7,980.21	43,888.31	14,740.88	188,253.29
处置或报废		121,643.89	7,980.21	43,888.31	14,740.88	188,253.29
4. 2022/3/31 余额	1,508,036.89	292,535.18	32,220.10	275,455.33	13,488,797.16	15,597,044.66
三、减值准备						
1. 2021/12/31 余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2022/3/31 余额						
四、账面价值						
1. 2022/3/31 账面价值	248,512.72	86,077.00	23,186.70	62,020.67	13,909,865.90	14,329,662.99
2. 2021/12/31 账面价值	270,059.50	99,918.54	24,865.53	69,561.26	15,200,396.92	15,664,801.75

续：

项目	运输工具	电子设备	办公设备	办公家具	其他	合计
一、账面原值						

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	办公家具	其他	合计
1. 2020/12/31 余额	1,756,549.61	432,660.18	39,807.80	369,883.00	31,723,235.34	34,322,135.93
2. 本期增加金额		73,998.00	23,999.00	13,798.00	659,963.27	771,758.27
购置		73,998.00	23,999.00	13,798.00	659,963.27	771,758.27
3. 本期减少金额					4,969,015.55	4,969,015.55
其他减少					4,969,015.55	4,969,015.55
4. 2021/12/31 余额	1,756,549.61	506,658.18	63,806.80	383,681.00	27,414,183.06	30,124,878.65
二、累计折旧						
1. 2020/12/31 余额	1,388,758.60	384,457.45	36,944.95	281,555.07	6,226,664.77	8,318,380.84
2. 本期增加金额	97,731.51	22,282.19	1,996.32	32,564.67	5,987,121.37	6,141,696.06
本期计提	97,731.51	22,282.19	1,996.32	32,564.67	5,987,121.37	6,141,696.06
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2021/12/31 余额	1,486,490.11	406,739.64	38,941.27	314,119.74	12,213,786.14	14,460,076.90
三、减值准备						
1. 2020/12/31 余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2021/12/31 余额						
四、账面价值						
1. 2021/12/31 账面价值	270,059.50	99,918.54	24,865.53	69,561.26	15,200,396.92	15,664,801.75
2. 2020/12/31 账面价值	367,791.01	48,202.73	2,862.85	88,327.93	25,496,570.57	26,003,755.09

注释6. 无形资产

项目	软件	特许经营权	合计
一、账面原值			
1. 2021/12/31 余额	507,200.00	1,644,526,373.61	1,645,033,573.61
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022/3/31 余额	507,200.00	1,644,526,373.61	1,645,033,573.61
二、累计摊销			
1. 2021/12/31 余额	430,360.53	469,857,852.78	470,288,213.31
2. 本期增加金额	18,635.37	12,375,770.60	12,394,405.97
本期计提	18,635.37	12,375,770.60	12,394,405.97
3. 本期减少金额			
4. 2022/3/31 余额	448,995.90	482,233,623.38	482,682,619.28
三、减值准备			
1. 2021/12/31 余额			

项目	软件	特许经营权	合计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2022/3/31 余额			
四、账面价值			
1. 2022/3/31 账面价值	58,204.10	1,162,292,750.23	1,162,350,954.33
2. 2021/12/31 账面价值	76,839.47	1,174,668,520.83	1,174,745,360.30

续：

项目	软件	特许经营权	合计
一、账面原值			
1. 2020/12/31 余额	507,200.00	1,639,351,113.04	1,639,858,313.04
2.本期增加金额		5,567,290.57	5,567,290.57
其他增加		5,567,290.57	5,567,290.57
3.本期减少金额		392,030.00	392,030.00
其他减少		392,030.00	392,030.00
4. 2021/12/31 余额	507,200.00	1,644,526,373.61	1,645,033,573.61
二、累计摊销			
1. 2020/12/31 余额	355,805.61	435,050,870.42	435,406,676.03
2.本期增加金额	74,554.92	34,917,084.38	34,991,639.30
本期计提	74,554.92	34,917,084.38	34,991,639.30
3.本期减少金额		110,102.02	110,102.02
其他减少		110,102.02	110,102.02
4. 2021/12/31 余额	430,360.53	469,857,852.78	470,288,213.31
三、减值准备			
1. 2020/12/31 余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021/12/31 余额			
四、账面价值			
1. 2021/12/31 账面价值	76,839.47	1,174,668,520.83	1,174,745,360.30
2. 2020/12/31 账面价值	151,394.39	1,204,300,242.62	1,204,451,637.01

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

根据2020年7月14日印发《广西壮族自治区交通运输厅广西出族自治区发展和改革委员会广西壮族自治区财政厅关于顺延全区收费公路收费期限的通知》（桂交财务发〔2020〕58

号), 经自治区人民政府同意, 新冠肺炎疫情防控期间免费通行时间不计入原批复项目收费期限, 免费期结束后, 全区各收费公路项目原批复收费期限截止日期按照累计免费通行 79 天(2020年2月17日至2020年5月5日)进行顺延。本公司收费期限由原2008年11月30日起至2038年6月29日调整为2008年11月30日至2038年9月16日。

注释7. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年3月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	4,306,500.00	645,975.00	4,698,000.00	704,700.00
预计负债	42,817,216.65	6,422,582.50	42,817,216.65	6,422,582.50
合计	47,123,716.65	7,068,557.50	47,515,216.65	7,127,282.50

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年3月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购进固定资产一次性税前扣除	221,241.81	33,186.27	250,931.40	37,639.71
合计	221,241.81	33,186.27	250,931.40	37,639.71

注释8. 应付账款

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
工程款	1,017,402.42	7,735,325.86
劳务费	4,368,988.51	4,938,447.20
其他	57,463.40	57,463.40
合计	5,443,854.33	12,731,236.46

注释9. 预收款项

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
预收租金	1,601,709.78	1,266,146.88
合计	1,601,709.78	1,266,146.88

1. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2022年3月31日余额	未偿还或结转原因
中国电信股份有限公司广西分公司	1,078,103.75	预收租金未到期结转
中国电信股份有限公司桂林分公司	152,274.37	预收租金未到期结转
合计	1,230,378.12	

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
短期薪酬	1,572,244.64	946,646.88	1,001,419.45	1,517,472.07
离职后福利-设定提存计划	73,966.22	73,756.46	147,722.68	
合计	1,646,210.86	1,020,403.34	1,149,142.13	1,517,472.07

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	1,528,100.95	3,688,269.90	3,644,126.21	1,572,244.64
离职后福利-设定提存计划		517,663.93	443,697.71	73,966.22
合计	1,528,100.95	4,205,933.83	4,087,823.92	1,646,210.86

2. 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,473,987.18	851,016.21	844,906.32	1,480,097.07
职工福利费		31,143.05	31,143.05	
社会保险费	24,213.46	18,705.62	42,919.08	
其中：基本医疗保险费	23,677.70	18,059.27	41,736.97	
工伤保险费	535.76	646.35	1,182.11	
住房公积金	40,090.00	40,084.00	80,174.00	
工会经费和职工教育经费	33,954.00	5,698.00	2,277.00	37,375.00
合计	1,572,244.64	946,646.88	1,001,419.45	1,517,472.07

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,518,168.87	2,950,400.58	2,994,582.27	1,473,987.18
职工福利费		170,760.94	170,760.94	
社会保险费		240,237.38	216,023.92	24,213.46
其中：基本医疗保险费		212,239.39	188,561.69	23,677.70
工伤保险费		5,587.99	5,052.23	535.76
住房公积金		285,868.00	245,778.00	40,090.00
工会经费和职工教育经费	9,932.08	63,413.00	39,391.08	33,954.00
合计	1,528,100.95	3,688,269.90	3,644,126.21	1,572,244.64

3. 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
基本养老保险	42,858.04	46,608.96	89,467.00	
失业保险费	1,339.30	1,456.50	2,795.80	
企业年金缴费	29,768.88	25,691.00	55,459.88	
合计	73,966.22	73,756.46	147,722.68	

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险		303,743.96	260,885.92	42,858.04
失业保险费		9,504.64	8,165.34	1,339.30
企业年金缴费		204,415.33	174,646.45	29,768.88
合计		517,663.93	443,697.71	73,966.22

注释11. 应交税费

税费项目	2022年3月31日	2021年12月31日
增值税	634,675.81	763,691.06
企业所得税	2,344,451.65	2,443,874.47
个人所得税	34,361.86	4,628.14
城市维护建设税	44,394.41	52,093.01
教育费附加（含地方教育费附加）	31,710.29	37,209.29
印花税	1,327.40	1,319.50
水利建设基金	10,570.10	12,223.30
合计	3,101,491.52	3,315,038.77

注释12. 其他应付款

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
其他应付款	158,161,791.23	156,430,575.68
合计	158,161,791.23	156,430,575.68

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022年3月31日	2021年12月31日
质保金及押金	5,085,051.59	5,415,296.58
单位往来款	153,067,882.97	151,001,767.56
代扣代缴款项	8,856.67	7,812.54
其他		5,699.00
合计	158,161,791.23	156,430,575.68

2. 其他应付款期末余额前五名

单位名称	2022年3月31日余额	占其他应付款2022年3月31日余额的比例(%)
中铁交通投资集团有限公司	76,153,877.41	48.15
招商局公路网络科技控股股份有限公司	75,985,787.66	48.04
中铁二院工程集团有限责任公司	1,259,503.49	0.80
抚州市恒通路桥工程有限公司	732,179.42	0.46

单位名称	2022年3月31日余额	占其他应付款2022年3月31日余额的比例(%)
广西正川建设有限责任公司	612,803.26	0.39
合计	154,744,151.24	97.84

续:

单位名称	2021年12月31日余额	占其他应付款2021年12月31日余额的比例(%)
中铁交通投资集团有限公司	75,228,774.96	48.09
招商局公路网络科技控股股份有限公司	75,107,363.01	48.01
抚州市恒通路桥工程有限公司	1,260,179.42	0.81
中铁二院工程集团有限责任公司	1,259,503.49	0.81
广西正川建设有限责任公司	612,803.26	0.39
合计	153,468,624.14	98.11

3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2022年3月31日	未偿还或结转的原因
招商局公路网络科技控股股份有限公司	76,153,877.41	未结清借款及利息
中铁交通投资集团有限公司	75,985,787.66	未结清借款及利息
中铁二院工程集团有限责任公司	1,259,503.49	质保金
抚州市恒通路桥工程有限公司	732,179.42	质保金
广西正川建设有限责任公司	612,803.26	质保金
合计	154,744,151.24	

续:

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
招商局公路网络科技控股股份有限公司	75,107,363.01	未结清借款及利息
中铁交通投资集团有限公司	75,228,774.96	未结清借款及利息
合计	150,336,137.97	

注释13. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	9,711,025.88	7,125,270.50
合计	9,711,025.88	7,125,270.50

注释14. 长期借款

借款类别	2022年3月31日	2021年12月31日
质押借款	210,930,000.00	214,360,000.00
未到期应付利息	261,025.88	265,270.50
减: 一年内到期的长期借款	9,711,025.88	7,125,270.50
合计	201,480,000.00	207,500,000.00

广西全兴高速公路发展有限公司
2021年1月-2022年3月
财务报表附注

1. 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	2022年3月31日借款余额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	3,430,000.00	2020/9/29	2022/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	6,020,000.00	2020/9/29	2023/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	6,020,000.00	2020/9/29	2023/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	6,840,000.00	2020/9/29	2024/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	6,840,000.00	2020/9/29	2024/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2025/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2025/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2026/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2026/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2027/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2027/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2028/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	7,740,000.00	2020/9/29	2028/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2029/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2029/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2030/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2030/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2031/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2031/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2032/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	8,560,000.00	2020/9/29	2032/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	10,270,000.00	2020/9/29	2033/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	10,270,000.00	2020/9/29	2033/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	10,270,000.00	2020/9/29	2034/3/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	10,270,000.00	2020/9/29	2034/9/15	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
广西全兴高速公路发展有限公司	中国工商银行南宁琅东支行	10,300,000.00	2020/9/29	2035/6/28	人民币	4.05	公路通行费收费权应收账款
合计		210,930,000.00					

注释15. 预计负债

项目	2022年3月31日	2021年12月31日	形成原因
高速公路修复义务	42,817,216.65	42,817,216.65	计提大额维修费
合计	42,817,216.65	42,817,216.65	

注释16. 递延收益

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日	形成原因
与资产相关政府补助	4,698,000.00		391,500.00	4,306,500.00	车购税补助
合计	4,698,000.00		391,500.00	4,306,500.00	

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	6,264,000.00		1,566,000.00	4,698,000.00	车购税补助
合计	6,264,000.00		1,566,000.00	4,698,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2022年3月31日	与资产相关/与收益相关
取消省界收费站车购税补助资金	4,698,000.00			391,500.00			4,306,500.00	与资产相关
合计	4,698,000.00			391,500.00			4,306,500.00	

续：

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
取消省界收费站车购税补助资金	6,264,000.00			1,566,000.00			4,698,000.00	与资产相关
合计	6,264,000.00			1,566,000.00			4,698,000.00	

注释17. 实收资本

投资者名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
招商中铁控股有限公司	446,794,100.00			446,794,100.00
广西吉泰投资有限公司	230,205,900.00			230,205,900.00
合计	677,000,000.00			677,000,000.00

续：

投资者名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
招商中铁控股有限公司	446,794,100.00			446,794,100.00
广西吉泰投资有限公司	230,205,900.00			230,205,900.00
合计	677,000,000.00			677,000,000.00

注释18. 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
法定盈余公积	46,309,842.10	3,619,442.20		49,929,284.30
合计	46,309,842.10	3,619,442.20		49,929,284.30

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	35,698,174.05	10,611,668.05		46,309,842.10
合计	35,698,174.05	10,611,668.05		46,309,842.10

注释19. 未分配利润

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
调整前上期末未分配利润	95,505,012.49	58,878,978.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	95,505,012.49	58,878,978.88
加：本期净利润	36,194,421.99	106,116,680.54
减：提取法定盈余公积	3,619,442.20	10,611,668.05
对股东的其他分配		58,878,978.88
期末未分配利润	128,079,992.28	95,505,012.49

注释20. 营业收入和营业成本

项目	2022年1-3月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,962,070.66	20,556,555.17	214,722,762.42	69,131,963.50
其中：通行费收入	67,615,223.08	20,556,555.17	213,446,626.47	69,131,963.50
租赁收入	346,847.58		1,276,135.95	
合计	67,962,070.66	20,556,555.17	214,722,762.42	69,131,963.50

注释21. 税金及附加

项目	2022年1-3月	2021年度
城市维护建设税	146,077.23	452,675.72
教育费附加	104,340.88	323,339.78
车船使用税	3,979.42	3,979.42
印花税	1,335.30	84,641.60
水利建设基金	34,742.14	51,541.38
合计	290,474.97	916,177.90

注释22. 管理费用

项目	2022年1-3月	2021年度
职工薪酬	1,020,403.34	4,205,933.83
办公费	140.00	35,138.40
差旅费	12,751.96	149,496.44
车辆使用费	56,267.77	327,052.74
劳务费	187,096.66	320,358.00

项目	2022年1-3月	2021年度
业务招待费	29,007.00	149,674.63
聘请中介机构费用		207,000.00
低值易耗品摊销		82,833.98
会议费		10,100.00
其他	4,729.14	107,306.21
合计	1,310,395.87	5,594,894.23

注释23. 财务费用

项目	2022年1-3月	2021年度
利息支出	3,932,884.77	16,977,764.73
减：利息收入	239,613.68	934,955.62
银行手续费	4,606.50	15,336.09
合计	3,697,877.59	16,058,145.20

注释24. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2022年1-3月	2021年度
政府补助	393,122.45	1,598,787.36
合计	393,122.45	1,598,787.36

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022年1-3月	2021年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	391,500.00	1,566,000.00	与资产相关
税收返还		2,787.36	与收益相关
个税手续费退还	1,622.45		与收益相关
行业奖励		30,000.00	与收益相关
合计	393,122.45	1,598,787.36	

注释25. 资产处置收益

项目	2022年1-3月	2021年度
固定资产处置利得或损失		-9,917.71
合计		-9,917.71

注释26. 营业外收入

项目	2022年1-3月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,658.00		2,658.00
违约赔偿收入	71,766.00	824,180.32	71,766.00

项目	2022年1-3月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
处置废旧物资	19,324.30	67,938.77	19,324.30
其他	0.38		0.38
合计	93,748.68	892,119.09	93,748.68

注释27. 营业外支出

项目	2022年1-3月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		281,827.38	
合计		281,827.38	

注释28. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022年1-3月	2021年度
当期所得税费用	6,335,026.93	14,154,385.91
递延所得税费用	54,271.56	4,959,594.21
合计	6,389,298.49	19,113,980.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-3月	2021年度
利润总额	42,583,720.48	125,230,660.66
按适用税率计算的所得税费用	6,387,558.07	18,784,599.10
调整以前期间所得税的影响		255,268.69
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,740.42	36,472.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		37,639.71
所得税费用	6,389,298.49	19,113,980.12

注释29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022年1-3月	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,194,421.99	106,116,680.54
加: 信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,325,221.05	6,141,696.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,394,405.97	34,991,639.30
长期待摊费用摊销		

项目	2022年1-3月	2021年度
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）	9,917.71	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-2,658.00	281,827.38
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,932,884.77	16,977,764.73
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	58,725.00	4,921,954.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,453.44	37,639.71
存货的减少（增加以“－”号填列）		166,105.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,682,494.29	-3,159,931.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,720,781.36	-34,584,751.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,870,177.98	131,890,625.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	74,122,071.46	28,849,973.23
减：现金的期初余额	28,849,973.23	47,655,956.59
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	45,272,098.23	-18,805,983.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
一、现金	74,122,071.46	28,849,973.23
其中：库存现金		110,000.00
可随时用于支付的银行存款	74,122,071.46	28,739,973.23
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	74,122,071.46	28,849,973.23

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
招商中铁控股有限公司	南宁市	交通运输业	50,000.00	66.00	66.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
招商局公路网络科技控股股份有限公司	母公司之股东
中铁交通投资集团有限公司	母公司之股东
中铁二院工程集团有限责任公司	其他关联方
广西锦绣众越人力资源有限公司桂林分公司	其他关联方
中铁财务有限责任公司	其他关联方

(三) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022年1-3月发生额	2021年发生额
广西锦绣众越人力资源有限公司桂林分公司	应付劳务费	4,197,500.00	15,714,716.83
合计		4,197,500.00	15,714,716.83

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年3月31日	2021年12月31日
应付账款	广西锦绣众越人力资源有限公司桂林分公司	4,209,409.51	4,618,089.20
其他应付款	招商中铁控股有限公司	234,128.22	64,025.00
其他应付款	招商局公路网络科技控股股份有限公司	75,985,787.66	75,107,363.01
其他应付款	中铁二院工程集团有限责任公司	1,259,503.49	1,259,503.49
其他应付款	中铁交通投资集团有限公司	76,153,877.41	75,228,774.96

七、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无需要披露或者调整的重大资产负债表日后事项。

广西全兴高速公路发展有限公司

(公章)

二〇二二年六月五日