

黑龙江交通发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 204088 号



目录

审计报告	
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	9-96



审计报告

中兴财光华审会字(2023)第204088号

黑龙江交通发展股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了黑龙江交通发展股份有限公司(以下简称“龙江交通”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022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,公允反映了龙江交通2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022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,我们独立于龙江交通,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 公路经营权摊销



1、事项描述

龙江交通的公路经营权根据工作量法（即车流量法）进行摊销，摊销比例以当月实际车流量和预计车流量孰高占预计未来交通流量的比例计算当月摊销金额。预计未来交通流量是指龙江交通的公路在未来剩余经营期限内总交通流量的预测，属于重大的会计估计。

因此，我们确定龙江交通的公路经营权摊销的准确性为关键审计事项。

龙江交通公路经营权摊销的相关内容见附注三、16和附注五、14。

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

（1）选取其他可比的同行业高速类上市公司经营权摊销的会计估计对比分析，评估管理层选用会计估计的合理性；

（2）现场查验龙江交通监控中心车流量监控录像，核实监控中心提供的车流量数据的真实性和准确性；

（3）检查龙江交通公路经营权摊销计算过程中使用的实际车流量是否与龙江交通监控中心提供的车流量数据一致；

（4）对龙江交通所聘请的进行交通流量预测的第三方的独立性和专业胜任能力进行评估；

（5）对第三方机构出具的交通流量预测报告中预测未来剩余经营期限车流量的方法进行了解，并通过将过往年度的预测车流量和该期间的实际车流量进行比较，评价交通流量预测的可靠性；

（6）对公路经营权摊销进行重新测算，验证公路经营权摊销金额的准确性。

（二）房地产开发项目收入的确认

1、事项描述

房地产开发项目的收入占龙江交通 2022 年度营业收入总额的 21.94%，均为存量房销售，在以下条件均已满足时确认房地产开发项目的收入：

（1）与客户签订了买卖合同；

（2）取得了买方的首期款并且已确认剩余房款的付款安排；

（3）房产达到了合同约定的交付条件。



由于房地产开发项目收入对龙江交通的重要性以及对当期利润的重大影响，因此，我们将房地产开发项目收入的确认确定为关键审计事项。

龙江交通房地产开发项目收入的相关内容见附注三、25和附注五、40。

2、审计应对

为应对上述关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 评价与房地产开发收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对收入循环的关键内部控制实施控制测试；

(2) 检查商品房买卖合同条款，评价有关房地产开发收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

(3) 就本年度确认房地产开发收入的项目，选取样本，检查商品房买卖合同及可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，以评价相关房地产开发收入是否已按照既定的收入确认政策进行确认；

(4) 就资产负债表日前后确认房地产开发收入的项目，选取样本，检查可以证明房产已达到交付条件的支持性文件，以评价相关房地产开发收入是否在恰当的期间确认；

(5) 对于房地产开发项目中本年确认的房产销售收入，选取样本，将其单方平均售价与从公开信息获取的单方售价相比较。

四、其他信息

龙江交通管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括龙江交通 2022 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

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，管理层负责评估龙江交通的持续经营能力，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龙江交通、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙江交通的财务报告过程。

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，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，就可能导致对龙江交通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计



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

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

(6) 就龙江交通中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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：

2023年4月26日



宋宇东

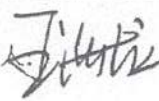
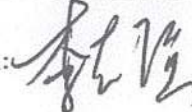



资产负债表

编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	778,448,766.79	381,508,801.26	1,005,255,964.29	923,522,755.57
交易性金融资产	五、2	40,045,213.60	40,040,000.00	43,475,237.00	
衍生金融资产					
应收票据	五、3	540,000.00		1,850,481.85	
应收账款	五、4	10,198,850.89		7,988,617.77	
应收款项融资					
预付款项	五、5	227,532,727.02	499,295.00	5,184,669.87	1,016,547.76
其他应收款	五、6	15,698,578.55	328,848,917.32	18,442,961.52	90,116,752.59
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	397,343,095.39	847,954.35	469,067,320.06	1,172,483.74
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	100,602,660.95	27,300,000.00		24,600,000.00
其他流动资产	五、9	925,325,661.25	922,786,024.68	661,013,326.93	617,140,610.89
流动资产合计		2,495,735,554.44	1,701,830,992.61	2,212,278,579.29	1,657,569,150.55
非流动资产：					
债权投资	五、10			100,602,660.95	
其他债权投资					
长期应收款			11,700,000.00		14,400,000.00
长期股权投资	五、11	1,451,292,411.54	1,733,971,121.77	1,410,554,279.14	1,690,322,190.66
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12	94,832,361.30		97,674,263.30	
投资性房地产	五、13	63,113,255.06	7,535,621.68	65,037,738.74	7,836,750.64
固定资产	五、14	1,034,059,088.47	900,148,823.30	1,123,317,588.56	989,842,578.24
在建工程	五、15	21,773,944.23	18,955,930.00	18,192,392.92	16,189,350.66
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	4,424,127.35	4,346,662.46	5,157,354.37	5,013,490.98
无形资产	五、17	587,444.33	365,019.14	1,908,762.66	212,145.34
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、18	33,556,990.60	32,982,967.53	5,553,615.25	4,944,500.00
递延所得税资产	五、19	6,828,131.40	1,873,221.12	6,701,266.97	10,255,880.39
其他非流动资产	五、20	19,741,663.04	440,000.00	279,832.40	279,832.40
非流动资产合计		2,730,209,417.32	2,712,319,367.00	2,834,979,755.26	2,739,296,719.31
资产总计		5,225,944,971.76	4,414,150,359.61	5,047,258,334.55	4,396,865,869.86

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：



资产负债表（续）

编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
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	五、21	180,300,000.00			
应付账款	五、22	47,182,624.06	35,218,865.00	42,772,945.69	30,550,294.08
预收款项	五、23	16,125,865.14		20,671,742.54	
合同负债	五、24	31,132,309.52		29,999,822.53	
应付职工薪酬	五、25	6,649,323.52	5,943,941.42	1,634,709.75	730,549.13
应交税费	五、26	11,634,648.73	1,338,511.65	5,214,038.64	861,204.99
其他应付款	五、27	203,891,912.16	139,939,000.37	235,109,641.31	136,851,201.26
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	1,101,223.53	1,027,957.09	885,677.20	815,449.42
其他流动负债	五、29	1,556,615.48		1,521,457.32	
流动负债合计		499,574,522.14	183,468,275.53	337,810,034.98	169,808,698.88
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、30	3,358,055.15	3,357,763.66	4,302,559.49	4,229,001.56
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、31	552,488.01			
递延收益	五、32	1,744,903.29		1,797,513.45	
递延所得税负债	五、19	1,493,958.03		6,216,161.08	
其他非流动负债					
非流动负债合计		7,149,404.48	3,357,763.66	12,316,234.02	4,229,001.56
负债合计		506,723,926.62	186,826,039.19	350,126,269.00	174,037,700.44
股东权益：					
股本	五、33	1,315,878,571.00	1,315,878,571.00	1,315,878,571.00	1,315,878,571.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、34	1,221,773,126.82	1,351,316,779.07	1,221,773,126.82	1,351,316,779.07
减：库存股	五、35	34,116,864.71	34,116,864.71	21,651,190.83	21,651,190.83
其他综合收益	五、36	10,615,850.46	10,615,850.46	16,405,608.74	16,405,608.74
专项储备	五、37	7,658,439.03		7,302,260.25	
盈余公积	五、38	262,280,250.76	262,280,250.76	249,952,974.10	249,952,974.10
未分配利润	五、39	1,723,108,686.89	1,321,349,733.84	1,712,640,748.24	1,310,925,427.34
归属于母公司股东权益合计		4,507,198,060.25		4,502,302,098.32	
少数股东权益		212,022,984.89		194,829,967.23	
股东权益合计		4,719,221,045.14	4,227,324,320.42	4,697,132,065.55	4,222,828,169.42
负债和股东权益总计		5,225,944,971.76	4,414,150,359.61	5,047,258,334.55	4,396,865,869.86

公司法定代表人：王洪江

主管会计工作的公司负责人：李红

公司会计机构负责人：松



利 润 表

编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	435,272,521.11	261,451,799.27	536,741,598.01	339,138,874.68
减：营业成本	五、40	307,967,967.67	192,393,022.69	323,707,372.92	199,290,164.21
税金及附加	五、41	-22,923,440.18	1,406,206.37	8,119,641.79	1,688,695.87
销售费用	五、42	5,389,865.80		6,775,111.41	
管理费用	五、43	65,123,046.25	43,490,804.04	57,431,128.80	35,463,268.77
研发费用					
财务费用	五、44	-13,456,095.83	-12,869,394.10	-8,606,427.45	-7,953,570.23
其中：利息费用		235,685.19	230,912.97	213,374.84	204,851.01
利息收入		13,798,908.46	13,169,541.47	8,894,994.01	8,200,333.49
加：其他收益	五、45	2,261,511.22	127,948.72	702,825.41	195,627.61
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	81,167,334.44	76,935,717.91	107,332,287.37	172,063,688.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,527,890.68	49,438,689.39	58,210,677.92	58,210,677.92
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	-4,633,788.38	-1,760,000.00	-18,207,680.33	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	337,518.78	35,466,748.27	696,373.26	46,505,972.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	-511,347.91	9,271.57	-564,561.07	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		171,792,405.55	147,810,846.74	239,274,015.18	329,415,603.76
加：营业外收入	五、50	1,133,672.11	636,143.42	1,060,749.26	543,420.35
减：营业外支出	五、51	978,255.77	230,425.62	8,340,935.68	6,278,862.24
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		171,947,821.89	148,216,564.54	231,993,828.76	323,680,161.87
减：所得税费用	五、52	31,466,592.13	24,943,797.92	54,085,405.06	47,906,313.05
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		140,481,229.76	123,272,766.62	177,908,423.70	275,773,848.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类		140,481,229.76	123,272,766.62	177,908,423.70	275,773,848.82
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		140,481,229.76	123,272,766.62	177,908,423.70	275,773,848.82
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		140,481,229.76		177,908,423.70	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		123,316,398.77		168,080,673.87	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		17,164,830.99		9,827,749.83	
五、其他综合收益的税后净额		-5,789,758.28	-5,789,758.28	11,923,049.39	11,923,049.39
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,789,758.28		11,923,049.39	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-962,637.60	-962,637.60	-2,862,635.26	-2,862,635.26
(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		-962,637.60	-962,637.60	-2,862,635.26	-2,862,635.26
(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					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-4,827,120.68	-4,827,120.68	14,785,684.65	14,785,684.65
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-4,827,120.68	-4,827,120.68	14,785,684.65	14,785,684.65
(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)其他					
(二)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		134,691,471.48	117,483,008.34	189,831,473.09	287,696,898.21
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		117,526,640.49		180,003,723.26	
(二)归属于少数股东的综合收益总额		17,164,830.99		9,827,749.83	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.0944		0.1278	
(二)稀释每股收益		0.0944		0.1278	

公司法定代表人：王洪斌

主管会计工作的公司负责人：李红强

公司会计机构负责人：杨刚



现金流量表

编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		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		440,145,962.72	265,870,633.17	557,116,263.67	348,841,471.13
收到的税费返还		28,812,441.92	3,511.41	104,594.01	104,594.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	188,566,120.70	158,294,366.41	81,542,246.92	82,428,657.43
经营活动现金流入小计		657,524,525.34	424,168,510.99	638,763,104.60	431,374,722.57
购买商品、接受劳务支付的现金		95,652,790.63	25,691,842.26	120,285,759.55	40,490,171.84
支付给职工以及为职工支付的现金		101,257,895.60	80,311,357.28	98,481,013.10	76,629,035.72
支付的各项税费		48,966,122.87	29,201,500.79	114,243,743.72	58,778,201.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	368,982,952.31	359,277,093.29	73,228,753.58	144,749,368.38
经营活动现金流出小计		614,859,761.41	494,481,793.62	406,239,269.95	320,646,777.92
经营活动产生的现金流量净额		42,664,763.93	-70,313,282.63	232,523,834.65	110,727,944.65
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		724,958,230.62	600,000,000.00	1,149,764,394.61	1,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,559,144.82	24,071,944.43	47,766,016.50	113,875,763.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		242,790.60	108,945.00	236,940.00	57,590.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					41,406,556.12
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		755,760,166.04	624,180,889.43	1,197,767,351.11	1,155,339,910.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,432,454.33	39,889,431.17	24,377,512.17	20,915,978.84
投资支付的现金		985,781,246.00	941,800,000.00	852,204,360.94	622,327,672.74
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	五、54	4,472.60	4,472.60		
投资活动现金流出小计		1,063,218,172.93	981,693,903.77	876,581,873.11	643,243,651.58
投资活动产生的现金流量净额		-307,458,006.89	-357,513,014.34	321,185,478.00	512,096,258.43
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
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					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,521,183.46	100,521,183.46	66,390,414.27	60,530,414.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				5,860,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	42,991,473.88	13,666,473.88	61,429,670.83	22,434,670.83
筹资活动现金流出小计		143,512,657.34	114,187,657.34	127,820,085.10	82,965,085.10
筹资活动产生的现金流量净额		-143,512,657.34	-114,187,657.34	-127,820,085.10	-82,965,085.10
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					
		-408,305,900.30	-542,013,954.31	425,889,227.55	539,859,117.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,004,084,903.37	923,522,755.57	578,195,675.82	383,663,637.59
六、期末现金及现金等价物余额					
		595,779,003.07	381,508,801.26	1,004,084,903.37	923,522,755.57

公司法定代表人：

王树龙

主管会计工作的公司负责人：

李红霞

公司会计机构负责人：

杨艳



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022 年度						少数股东权益	股东权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	其他 未续债	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	小计
一、上年期末余额	1,315,878,571.00			1,221,773,126.82	21,651,190.83	16,405,608.74	7,302,260.25	249,952,974.10	1,712,640,748.24	4,502,302,098.32	194,829,967.23	4,697,132,065.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,315,878,571.00			1,221,773,126.82	21,651,190.83	16,405,608.74	7,302,260.25	249,952,974.10	1,712,640,748.24	4,502,302,098.32	194,829,967.23	4,697,132,065.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 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. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,315,878,571.00			1,221,773,126.82	34,116,864.71	10,615,650.46	7,658,439.03	262,260,250.76	1,723,108,686.89	4,507,198,060.25	212,022,984.89	4,719,221,045.14

公司法定代表人：李石顶

主管会计工作的公司负责人：李石顶

公司会计机构负责人：杨沁



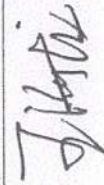
合并股东权益变动表

单位：人民币元

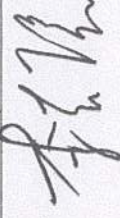
2021年度

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	一、上年期末余额	1,315,878,571.00	其他	其他综合收益			其他综合收益	其他综合收益							其他综合收益	其他综合收益
一、上年期末余额	1,315,878,571.00				1,220,166,125.42		7,177,827.91	7,177,827.91	222,375,589.22	1,721,318,484.73	-88,650,811.21	4,494,577,403.92	190,972,447.92	4,685,549,851.84		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	1,315,878,571.00				1,220,166,125.42		7,177,827.91	7,177,827.91	222,375,589.22	1,632,667,873.52	4,402,746,546.42	4,593,720,994.34	190,972,447.92	4,784,693,442.26		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额																
（二）股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 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. 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	1,315,878,571.00				1,221,773,126.82	21,651,190.83	16,405,608.74	7,302,260.25	249,952,974.10	1,712,640,746.24	4,502,302,098.32	4,897,132,065.55	194,829,967.23	5,091,962,062.78		

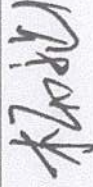
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

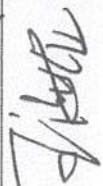



股东权益变动表

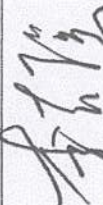
编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年期末余额	1,315,878,571.00		1,351,316,779.07	21,651,190.83	16,405,608.74		249,952,974.10	1,310,925,427.34	4,222,828,169.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,315,878,571.00		1,351,316,779.07	21,651,190.83	16,405,608.74		249,952,974.10	1,310,925,427.34	4,222,828,169.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				12,465,673.88	-5,789,758.28		12,327,276.66	10,424,306.50	4,496,151.00
（一）综合收益总额				12,465,673.88	-5,789,758.28			123,272,766.62	117,483,008.34
（二）股东投入和减少资本									-12,465,673.88
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									-12,465,673.88
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							12,327,276.66	-112,848,460.12	-100,521,183.46
2. 对股东的分配							12,327,276.66	-12,327,276.66	
3. 其他								-100,521,183.46	-100,521,183.46
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									2,993,517.59
2. 本期使用									2,993,517.59
（六）其他									
四、本期末余额	1,315,878,571.00		1,351,316,779.07	34,116,864.71	10,615,850.46		262,280,250.76	1,321,349,733.84	4,227,324,320.42

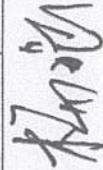
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



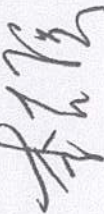



股东权益变动表

编制单位：黑龙江交通发展股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2021年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年期末余额	1,315,878,571.00		1,349,829,855.30	7,660,805.64		222,375,589.22	1,211,909,988.88	4,107,654,810.04
加：会计政策变更				-3,178,246.29			-88,650,611.21	-91,828,857.50
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,315,878,571.00		1,349,829,855.30	4,482,559.35		222,375,589.22	1,123,259,377.67	4,015,825,952.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,486,923.77	11,923,049.39		27,577,384.88	187,666,049.67	207,002,216.88
（一）综合收益总额				11,923,049.39			275,773,848.82	287,696,898.21
（二）股东投入和减少资本					21,651,190.83			-21,651,190.83
1. 股东投入的普通股					21,651,190.83			-21,651,190.83
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						27,577,384.88	-88,107,799.15	-60,530,414.27
2. 对股东的分配						27,577,384.88	-27,577,384.88	
3. 其他							-60,530,414.27	-60,530,414.27
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取						6,063,697.00		6,063,697.00
2. 本期使用						6,063,697.00		1,486,923.77
（六）其他								
四、本期末余额	1,315,878,571.00		1,351,316,779.07	16,405,608.74		249,952,974.10	1,310,925,427.34	4,222,828,169.42

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： 



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“龙江交通”、“本公司”）是根据《中华人民共和国公司法》等有关法规，经黑龙江省人民政府黑政函[2010]4号《关于东北高速公路股份有限公司分立上市方案的批复》批准，经证监会证监许可 2010[194]号《关于核准东北高速公路股份有限公司分立的批复》核准，由原东北高速公路股份有限公司（以下简称“东北高速”）新设分立的两家股份有限公司之一。本公司已于 2010 年 3 月 1 日在黑龙江省工商行政管理局注册成立。公司注册资本为 12.132 亿元人民币，公司发起人股东为黑龙江省高速公路集团有限公司（简称“龙高集团”）、华建交通经济开发中心（后更名为招商局华建公路投资有限公司、招商局公路网络科技控股股份有限公司），所持公司股份分别为 49.19%、17.92%。2010 年 3 月 19 日，公司股票在上海证券交易所挂牌上市，股票代码为 601188。

根据本公司 2012 年度第二次临时股东大会决议，经黑龙江省国有资产监督管理委员会（黑国资产[2012]313 号）、中国证券监督管理委员会（证监许可[2013]1271 号）批准，本公司 2013 年度以每股 2.24 元的发行价格向黑龙江省高速公路集团有限公司非公开发行人民币普通股 10,267.8571 万股。非公开发行后，本公司注册资本增至人民币 131,587.8571 万元，其中有限售条件的流通股股本金额为 10,267.8571 万元，占变更后注册资本的 7.80%；无限售条件的流通股股本金额为 121,320.00 万元，占变更后注册资本的 92.20%。上述有限售条件的流通股于 2016 年 11 月 14 日上市流通。

2017 年度，本公司的控股股东龙高集团将其持有本公司 246,000,000 股股份转让给黑龙江元龙景运投资管理合伙企业（有限合伙）（简称“元龙景运”）。本次股份过户登记完成后，龙高集团持有本公司股份 440,482,178 股，占本公司总股本的 33.48%；元龙景运持有本公司股份 246,000,000 股，占本公司总股本的 18.69%；招商局公路科技网络控股股份有限公司（简称“招商公路”）持有本公司股份 217,396,393 股，占本公司总股本的 16.52%。

2018 年度，穗雨控股有限公司（简称“穗雨控股”）通过上海证券交易所集中竞价交易系统增持本公司股份 14,800,048 股，占本公司总股本的 1.12%。2020 年度，元龙景运将其持有本公司股份 115,000,000 股转让给广州辰崧投资合伙企业（有限合伙）（简称“广州辰崧”）。本次股份过户登记完成后，龙高集团持有本公司股份 440,482,178 股，占本公司总股本的 33.48%；招商公路持有本公司股份 217,396,393 股，占本公司总股本的 16.52%；元龙景运持有本公司股份 131,000,000 股，占本公司总股本的 9.96%；广州辰崧持有本公司股份 115,000,000 股，占本公司总股本的 8.74%；穗雨控股持有本公司股份 14,800,048 股，占公司总股本的 1.12%。上述股东中元龙景运、广州辰崧和穗雨控股为一致行动人。

2022 年度，穗雨控股于 2022 年 9 月 7 日将持有的本公司无限售流通股 1,316.00 万股（占公司总股本的 1.00%）与山西证券股份有限公司进行约定购回式证券交易，并办理了相关手续。变更后，穗雨控股期末持有本公司股份 1,640,048.00 股，占公司总股本的 0.12%。

注册地、总部地址：黑龙江省哈尔滨市道里区群力第五大道 1688 号。

注册号：912300005513040198，公司法定代表人：王海龙。

本公司所属行业：公路管理与养护。

经营范围：投资、开发、建设和经营管理收费公路，销售机械设备及配件、机电产品、建筑材料，设计、制作、代理、发布国内各类广告，货物（或技术）进出口（国家禁止的项目除外，国营贸易管理或国家限制项目取得授权或许可后方可经营），公路养护服务，园林绿化。

本公司的母公司为黑龙江省高速公路集团有限公司，最终控制方为黑龙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围无变更。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

公司自报告期末 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，

购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权

的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的

后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。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的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时

调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 低信用风险组合

由于应收票据期限较短，违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接作出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据不计提信用减值损失准备。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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 账龄组合

其他应收款组合 2 低信用风险组合，包含押金、保证金、备用金、关联方等

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于其他应收款，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，编制预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司的保证金、备用金、押金等款项均系项目产生，不存在历史违约率，本公司不对其计提信用减值损失准备。若存在特殊情况则单独考虑。

对于应收租赁款，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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括开发产品、开发成本、原材料、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货的取得和发出的计价方法

存货取得时，按成本进行初始计量。开发产品、开发成本发出时按个别认定法计价，其他存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的计提方法

① 房地产类存货

开发产品、开发成本期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

② 非房地产类存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品采用一次转销法。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或

合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成

非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益

的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

15、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，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40年	5.00	2.375
土地使用权	40年	5.00	2.375

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产分为公路及构筑物、房屋建筑物、交通设施、运输工具、营运车辆、其他设备。

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

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。

本公司固定资产折旧计提方法如下：公路及构筑物采用工作量法，预计净残值为零；其余固定资产按直线法平均计算，并按固定资产类别、规定使用年限，除营运车辆净残值为零外，预计净残值（原价的5%）确定年分类折旧率。公路及构筑物的单位工作量折旧额=公路资产原值/预计总车流量（或剩余收费经营权期限的预测总车流量）；月折旧额=月实际车流量×单位车流量折旧额，当实际车流量小于预测车流量时，公路按照预测车流量计算月折旧额（即预计车流量与实际车流量孰高原则）。

其他固定资产年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40年	5.00	2.375

黑龙江交通发展股份有限公司
财务报表附注
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
交通设施	10年	5.00	9.50
运输工具	10年	5.00	9.50
营运车辆	7.75年	-	12.90
其他设备	5年	5.00	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。

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。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租

出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
特许经营权	7.75
软件	5

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

具体主要收入确认原则：

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(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。

26、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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) 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期

收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

29、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业

和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者

转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

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

31、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

- A、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；
- B、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。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕

35 号，以下简称“解释第 15 号”），其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入按 13%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；应税收入按 5%、3% 的征收率简易征收	3.00、5.00、9.00、13.00
城建税	应纳流转税额	5.00、7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00

2、税收优惠及批文

根据财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，公共交通运输行业免征增值税。本公司之子公司黑龙江龙运现代交通运输有限公司（以下简称“龙运现代”）享受该优惠。

根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022 年第 15 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，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。自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。本公司以及哈尔滨龙庆公路养护管理有限责任公司（以下简称“龙庆养护”）和黑龙江交通发展股份有限公司哈大高速公路养护分公司（以下简称“养护分公司”）均享受该优惠。

根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 11 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税，本公司及子公司龙庆养护享受该优惠。

根据财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，财税【2019】13 号文件规定，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司按照 50% 的幅度享受该优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）等规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本规定所称小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告 2021 年第 8 号，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据上述规定，本公司之子公司龙庆养护属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	1,757.82	846.61
银行存款	597,198,112.67	995,759,778.44
其他货币资金	181,158,018.52	9,495,339.24
未到期应计利息	90,877.78	-
合计	778,448,766.79	1,005,255,964.29

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：（1）其他货币资金为本公司证券户利息、黑龙江龙翼投资有限公司（以下简称“龙翼投资”）存出投资款及票据保证金和黑龙江信通房地产开发有限公司（以下简称“信通房地产”）为购房客户提供银行按揭缴纳的保证金。

（2）期末使用受限制的货币资金为龙翼投资保证金 180,300,000.00 元和信通房地产保证金及冻结资金 2,278,885.94 元。

2、交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
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	40,045,213.60	43,475,237.00
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	40,045,213.60	43,475,237.00
合计	40,045,213.60	43,475,237.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列式：

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	540,000.00	-	540,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
合计	540,000.00	-	540,000.00

续表

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,850,481.85	-	1,850,481.85
商业承兑汇票	-	-	-
合计	1,850,481.85	-	1,850,481.85

注：

- ①截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无质押的票据；
- ②截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款；
- ③截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无已背书在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	28,681,253.41	18,482,402.52	10,198,850.89	27,079,113.54	19,090,495.77	7,988,617.77
合计	28,681,253.41	18,482,402.52	10,198,850.89	27,079,113.54	19,090,495.77	7,988,617.77

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 截止 2022 年 12 月 31 日，无单项计提的坏账准备；

② 截止 2022 年 12 月 31 日，组合计提的坏账准备：

组合——账龄组合：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	10,397,918.87	11.84	1,230,777.42
1-2 年	1,723,248.00	54.56	940,287.05
2-3 年	952,728.00	89.88	856,359.09
3-4 年	236,367.20	76.44	180,672.31
4-5 年	398,070.94	75.71	301,386.25
5 年以上	14,972,920.40	100.00	14,972,920.40
合计	28,681,253.41	--	18,482,402.52

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	19,090,495.77	-	565,428.25	42,665.00	18,482,402.52

④ 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,665.00
合计	42,665.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中城建第十一工程局集团有限公司	货款	27,615.00	无法收回达成和解	经总经理会议审议通过	否
哈尔滨博发电站设备集团有限公司	货款	15,050.00	无法收回达成和解	经总经理会议审议通过	否
合计	--	42,665.00	--	--	--

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,015,275.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 856,909.91 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江威尔斯石油销售有限公司	1,650,000.00	1 年以内	5.75	-
浙江威尔斯高速公路服务区投资管理有限公司	1,588,550.04	1 年以内、1-2 年	5.54	-
中国核工业华兴建设有限公司	1,274,926.16	1 年以内	4.45	25,498.52
扬州市通达建设发展有限公司	817,730.00	5 年以上	2.85	817,730.00
中国建筑第七工程局有限公司黑龙江分公司	684,069.66	1 年以内	2.39	13,681.39
合计	6,015,275.86	--	20.98	856,909.91

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	227,282,319.47	99.89	5,112,739.66	98.61

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年	205,000.00	0.09	33,748.66	0.66
2-3 年	7,226.00	0.00	19,337.00	0.37
3 年以上	38,181.55	0.02	18,844.55	0.36
合计	227,532,727.02	100.00	5,184,669.87	100.00

说明：账龄超过 1 年金额重大的预付账款未及时结算的原因为业务尚在进行中，未实际完成。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
盘锦北方沥青股份有限公司	非关联方	219,911,600.00	1 年以内	96.65	业务尚未完成
中国太平洋财产保险股份有限公司哈尔滨中心支公司	非关联方	3,605,518.27	1 年以内	1.58	业务尚未完成
黑龙江省对外经贸集团有限责任公司	非关联方	1,947,000.00	1 年以内	0.86	业务尚未完成
吉林省泓恩科技有限公司	非关联方	522,240.00	1 年以内	0.23	业务尚未完成
黑龙江龙唐电力投资有限公司群力供热分公司	非关联方	467,559.62	1 年以内	0.21	业务尚未完成
合计	--	226,453,917.89	--	99.53	--

6、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	15,698,578.55	18,442,961.52
合计	15,698,578.55	18,442,961.52

(1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	83,680,129.80	67,981,551.25	15,698,578.55
合计	83,680,129.80	67,981,551.25	15,698,578.55

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续表

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	86,196,603.30	67,753,641.78	18,442,961.52
合计	86,196,603.30	67,753,641.78	18,442,961.52

①坏账准备

A.2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款 单位	-	-	-	--
合计	-	-	-	--
组合计提：				
低信用风险 组合	10,019,851.23	-	-	依据信用风险特征
账龄组合	6,214,694.28	8.62	535,966.96	依据信用风险特征
合计	16,234,545.51	3.30	535,966.96	--

B.2022年12月31日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

C.2022年12月31日，公司处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
王凯	121,017.95	100.00	121,017.95	依据信用风险特征
合计	121,017.95	100.00	121,017.95	--
组合计提：				
低信用风险 组合	50,822,034.79	100.00	50,822,034.79	依据信用风险特征 及实际减值情况
账龄组合	16,502,531.55	100.00	16,502,531.55	依据信用风险特征
合计	67,324,566.34	100.00	67,324,566.34	--

②坏账准备的变动

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	58,797.49	-	67,694,844.29	67,753,641.78
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	518,655.72	-	-	518,655.72
本期转回	41,486.25	-	249,260.00	290,746.25
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 余额	535,966.96	-	67,445,584.29	67,981,551.25

③按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	14,692,865.47	18,068,263.60
1-2 年	1,140,815.71	172,894.31
2-3 年	142,242.23	633,995.36
3-4 年	632,016.36	200,623.69
4-5 年	200,623.69	-
5 年以上	66,871,566.34	67,120,826.34
合计	83,680,129.80	86,196,603.30

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
借款及往来款	36,226,559.25	42,189,711.88
保证金	25,302,965.16	25,186,885.18
员工借款	763,851.91	1,109,793.24
其他	21,386,753.48	17,710,213.00
合计	83,680,129.80	86,196,603.30

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江世纪东高速公路投资有限公司	否	保证金	24,279,800.00	5 年以上	29.02	24,279,800.00
黑龙江省 ETC 运营管理中心	否	往来款	5,073,377.11	1 年以内	6.06	-
黑龙江省信息中心移动支付通行费	否	往来款	4,071,411.13	1 年以内	4.87	-
天缘产权公司	否	其他	3,200,000.00	5 年以上	3.82	3,200,000.00
郭春喜	否	往来款	1,447,265.38	5 年以上	1.73	1,447,265.38
合计	--	--	38,071,853.62	--	45.50	28,927,065.38

7、存货

(1) 存货的分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,192,514.81	-	2,192,514.81
开发产品	386,570,139.57	-	386,570,139.57
库存商品	6,205,951.28	-	6,205,951.28
在产品	2,374,489.73	-	2,374,489.73
合计	397,343,095.39	-	397,343,095.39

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,855,702.34	-	1,855,702.34
开发产品	453,012,092.70	-	453,012,092.70
库存商品	14,199,525.02	-	14,199,525.02
合计	469,067,320.06	-	469,067,320.06

(2) 开发产品

项目名称	竣工时间	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
红树湾一、二期	2017 年 1 月	368,539,632.72	-	64,052,932.44	304,486,700.28
红树湾三期	2019 年 1 月	84,472,459.98	-	2,389,020.69	82,083,439.29
合计	--	453,012,092.70	-	66,441,953.13	386,570,139.57

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、一年内到期的非流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的债权投资(附注五、10)	100,602,660.95	-
合计	100,602,660.95	-

9、其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
定期存款	900,000,000.00	635,616,570.50
预缴税金	6,629,133.48	10,129,785.35
应计利息	18,696,527.77	15,266,971.08
合计	925,325,661.25	661,013,326.93

10、债权投资

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三年定期存款	100,602,660.95	-	100,602,660.95	100,602,660.95	-	100,602,660.95
小计	100,602,660.95	-	100,602,660.95	100,602,660.95	-	100,602,660.95
减：列示于一年内到期的非流动资产部分	100,602,660.95	-	100,602,660.95	-	-	-
合计	-	-	-	100,602,660.95	-	100,602,660.95

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资变动情况

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
龙江银行股份有限公司	1,390,554,279.14	-	-	49,438,689.39	-5,789,758.28	-
广东天枢新能源科技有限公司	20,000,000.00	-	-	-2,910,798.71	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小计	1,410,554,279.14	-	-	46,527,890.68	-5,789,758.28	-
合计	1,410,554,279.14	-	-	46,527,890.68	-5,789,758.28	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			2022.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
龙江银行股份有限公司	-	-	-	1,434,203,210.25	-
广东天枢新能源科技有限公司	-	-	-	17,089,201.29	-
小计	-	-	-	1,451,292,411.54	-
合计	-	-	-	1,451,292,411.54	-

12、其他非流动金融资产

(1) 按项目列示情况

项目	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,832,361.30	97,674,263.30
其中：权益工具投资	94,832,361.30	97,674,263.30
非上市公司股权	94,832,361.30	97,674,263.30
—哈尔滨特宝股份有限公司	-	-
—哈尔滨市鑫龙运现代汽车维修有限公司	-	-
—哈尔滨市龙运现代车用燃气经销有限公司	-	-
—广州新星成长叁号创业投资合伙企业（有限合伙）	33,956,388.98	36,674,263.30
—广州新星贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	60,875,972.32	61,000,000.00

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
—黑龙江龙申国际经济贸易有限公司	-	-
合计	94,832,361.30	97,674,263.30

(2) 其他信息情况

项目	2022.12.31	2021.12.31
权益工具投资	94,832,361.30	97,674,263.30
非上市公司股权	94,832,361.30	97,674,263.30
—成本	136,885,886.38	141,100,000.00
—累计公允价值变动	-42,053,525.08	-43,425,736.70
合计	94,832,361.30	97,674,263.30

注：①2001 年 5 月，原东北高速投资 3,000 万元参股哈尔滨特宝股份有限公司（简称“哈特宝”），占其注册资本的 42.45%，哈特宝已资不抵债停止经营。本公司根据被投资单位的情况分析，持有的对其投资公允价值为 0 元。

②2014 年 6 月 1 日，本公司之子公司龙运现代、黑龙江交通龙源投资有限公司（以下简称“龙源投资”）共同投资的哈尔滨市鑫龙运现代汽车维修有限公司，承包给哈尔滨市博能汽车销售有限公司，承包期限自 2014 年 6 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日止。2018 年 12 月 20 日，龙运现代、龙源投资、原承包方哈尔滨市博能汽车销售有限公司、新承包方赵志强签订承包经营合同变更协议，终止原承包经营合同，原承包方承包经营期间的债权债务等由新承包方承接。承包方经营期间，发包方的股东和股东的控股股东不得以任何方式参与公司经营管理和财务管理。赵志强未实际经营鑫龙运现代，也未按合同约定支付承包费。截止 2021 年 12 月 31 日，鑫龙运现代已停止经营并注销。本公司根据被投资单位的情况分析，持有的对其投资公允价值为 0 元。

③2015 年 3 月 3 日，本公司之子公司龙运现代与黑龙江奥格瑞达物流运输有限公司共同成立了哈尔滨市龙运现代车用燃气经销有限公司（简称“燃气公司”）。双方达成协议：龙运现代不参与其持股 40%的燃气公司的经营管理，完成日均用气量 3 万方以上，享受每年固定收益回报，在收到收益款项后放弃燃气公司剩余的收益。燃气公司按政府规划需要拆迁，2019 年 10 月已停止经营。根据协议，龙运现代放弃燃气公司剩余的收益。本公司根据被投资单位的情况分析，持有的对其投资公允价值为 0 元。

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	61,586,345.41	18,062,259.32	79,648,604.73
2、本期增加金额	-	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022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	土地使用权	合计
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	61,586,345.41	18,062,259.32	79,648,604.73
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	11,480,685.18	3,130,180.81	14,610,865.99
2、本期增加金额	1,471,984.44	452,499.24	1,924,483.68
(1) 计提	1,471,984.44	452,499.24	1,924,483.68
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	12,952,669.62	3,582,680.05	16,535,349.67
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	48,633,675.79	14,479,579.27	63,113,255.06
2、期初账面价值	50,105,660.23	14,932,078.51	65,037,738.74

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安达服务区房屋	13,976,872.50	正在办理
合计	13,976,872.50	--

注：未办妥产权证书的安达服务区房屋为龙源投资所有。

14、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	1,034,059,088.47	1,123,317,588.56
固定资产清理	-	-
合计	1,034,059,088.47	1,123,317,588.56

(1) 固定资产及累计折旧

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	公路及构筑物	房屋及建筑物	交通设施	运输工具	机械设备	其他	合计
一、账面原值							
1、期初余额	2,023,197,614.30	195,897,462.48	91,739,727.36	20,007,484.97	19,204,501.35	15,076,773.34	2,365,123,563.80
2、本期增加金额	6,620,712.66	719,505.00	11,102,878.00	-2,487,200.00	636,030.99	1,668,237.99	18,260,164.64
(1) 购置	-	719,505.00	9,031,878.00	-	636,030.99	1,252,037.99	11,639,451.98
(2) 在建工程转入	6,620,712.66	-	-	-	-	-	6,620,712.66
(3) 重分类	-	-	2,071,000.00	-2,487,200.00	-	416,200.00	-
3、本期减少金额	-	40,918,153.76	850,000.00	1,037,457.00	-	192,760.00	42,998,370.76
(1) 处置或报废	-	-	850,000.00	1,037,457.00	-	192,760.00	2,080,217.00
(2) 自用转为租赁	-	40,918,153.76	-	-	-	-	40,918,153.76
4、期末余额	2,029,818,326.96	155,698,813.72	101,992,605.36	16,482,827.97	19,840,532.34	16,552,251.33	2,340,385,357.68
二、累计折旧							
1、期初余额	1,165,366,164.22	48,371,127.61	51,349,256.26	13,144,901.82	15,011,484.48	10,875,159.74	1,304,118,094.13
2、本期增加金额	95,600,403.70	4,434,965.18	6,555,821.62	660,411.48	349,661.34	1,220,281.96	108,821,545.28
(1) 计提	95,600,403.70	4,434,965.18	6,434,981.62	781,251.48	349,661.34	1,220,281.96	108,821,545.28
(2) 重分类	-	-	120,840.00	-120,840.00	-	-	-
3、本期减少金额	-	8,745,579.68	789,209.51	985,584.15	-	192,760.00	10,713,133.34
(1) 处置或报废	-	-	789,209.51	985,584.15	-	192,760.00	1,967,553.66
(2) 自用转为租赁	-	8,745,579.68	-	-	-	-	8,745,579.68
4、期末余额	1,260,966,567.92	44,060,513.11	57,115,868.37	12,819,729.15	15,361,145.82	11,902,681.70	1,402,226,506.07
三、减值准备							
1、期初余额	-	-	-	-	2,848,373.56	12,667.71	2,861,041.27
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	公路及构筑物	房屋及建筑物	交通设施	运输工具	机械设备	其他	合计
(1)计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
(2)自用转为租赁	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	2,848,373.56	12,667.71	2,861,041.27
四、账面价值							
1、期末账面价值	768,851,759.04	111,638,300.61	44,876,736.99	3,663,098.82	1,631,012.96	4,636,901.92	935,297,810.34
2、期初账面价值	857,831,450.08	147,526,334.87	40,390,471.10	6,862,583.15	1,344,643.31	4,188,945.89	1,058,144,428.40

B. 经营租赁租出的固定资产

项目	房屋建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、期初余额	-	149,237,791.34	149,237,791.34
2、本期增加金额	40,918,153.76	18,020,901.11	58,939,054.87
(1)购置	-	18,020,901.11	18,020,901.11
(2)在建工程转入	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
(4)重分类	-	-	-
(5)自用转为租赁	40,918,153.76	-	40,918,153.76
3、本期减少金额	-	11,966,024.32	11,966,024.32
(1)处置或报废	-	11,966,024.32	11,966,024.32
4、期末余额	40,918,153.76	155,292,668.13	196,210,821.89
二、累计折旧			
1、期初余额	-	66,586,315.88	66,586,315.88
2、本期增加金额	9,768,369.80	14,886,174.27	24,654,544.07
(1)计提	1,022,790.12	14,886,174.27	15,908,964.39
(2)重分类	-	-	-
(3)自用转为租赁	8,745,579.68	-	8,745,579.68
3、本期减少金额	-	10,222,913.58	10,222,913.58
(1)处置或报废	-	10,222,913.58	10,222,913.58
4、期末余额	9,768,369.80	71,249,576.57	81,017,946.37
三、减值准备			

黑龙江交通发展股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	运输工具	合计
1、期初余额	-	17,478,315.30	17,478,315.30
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 自用转为租赁	-	-	-
3、本期减少金额	-	1,046,717.91	1,046,717.91
(1) 处置或报废	-	1,046,717.91	1,046,717.91
4、期末余额	-	16,431,597.39	16,431,597.39
四、账面价值			
1、期末账面价值	31,149,783.96	67,611,494.17	98,761,278.13
2、期初账面价值	-	65,173,160.16	65,173,160.16

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,347,493.02	无法过户
合计	6,347,493.02	--

注：无法过户的房屋建筑物为子公司哈尔滨东高新型管材有限公司所有。

15、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	21,773,944.23	18,192,392.92
合计	21,773,944.23	18,192,392.92

(1) 在建工程情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大耿家收费站改扩建工程	-	-	-	3,179,909.66	-	3,179,909.66
肇东站收费站改扩建工程	-	-	-	3,263,623.00	-	3,263,623.00
视频监测云联网	16,375,571.00	-	16,375,571.00	9,745,818.00	-	9,745,818.00
肇东服务区项目	2,818,014.23	-	2,818,014.23	2,003,042.26	-	2,003,042.26
大耿家、肇东收费站机电改造	2,580,359.00	-	2,580,359.00	-	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	21,773,944.23	-	21,773,944.23	18,192,392.92	-	18,192,392.92

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)
视频监控云联网	17,423,958.00	自有资金	93.98	94.00
肇东服务区项目	106,140,296.00	自有资金	13.04	13.00
大耿家、肇东收费站机电改造	2,798,324.00	自有资金	92.21	92.00

(续)

工程名称	2022.01.01		本期增加		本期减少		2022.12.31	
	金额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
大耿家收费站改扩建工程	3,179,909.66	-	121,237.00	-	3,301,146.66	-	-	-
肇东站收费站改扩建工程	3,263,623.00	-	55,943.00	-	3,319,566.00	-	-	-
视频监控云联网	9,745,818.00	-	6,629,753.00	-	-	-	16,375,571.00	-
肇东服务区项目	2,003,042.26	-	814,971.97	-	-	-	2,818,014.23	-
大耿家、肇东收费站机电改造	-	-	2,580,359.00	-	-	-	2,580,359.00	-
合计	18,192,392.92	-	10,202,263.97	-	6,620,712.66	-	21,773,944.23	-

(3) 在建工程减值准备

报告期内在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

16、使用权资产

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022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	土地	运输设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	3,609,962.72	210,261.88	2,013,117.25	5,833,341.85
2、本期增加金额	-	-	314,578.91	314,578.91
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	3,609,962.72	210,261.88	2,327,696.16	6,147,920.76
二、累计折旧				
1、期初余额	401,106.97	66,398.49	208,482.02	675,987.48
2、本期增加金额	401,106.98	66,398.50	580,300.45	1,047,805.93
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	802,213.95	132,796.99	788,782.47	1,723,793.41
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	2,807,748.77	77,464.89	1,538,913.69	4,424,127.35
2、期初账面价值	3,208,855.75	143,863.39	1,804,635.23	5,157,354.37

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	120,096,000.00	2,121,895.50	-	122,217,895.50
2、本期增加金额	35,000.00	67,800.00	121,000.00	223,800.00
(1) 购置	35,000.00	67,800.00	121,000.00	223,800.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	120,131,000.00	2,189,695.50	121,000.00	122,441,695.50
二、累计摊销				
1、期初余额	118,641,797.88	1,667,334.96	-	120,309,132.84
2、本期增加金额	1,402,879.59	130,138.66	12,100.08	1,545,118.33
(1) 摊销	1,402,879.59	130,138.66	12,100.08	1,545,118.33
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	120,044,677.47	1,797,473.62	12,100.08	121,854,251.17
三、减值准备				

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	特许经营权	软件	专利权	合计
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	86,322.53	392,221.88	108,899.92	587,444.33
2、期初账面价值	1,454,202.12	454,560.54	-	1,908,762.66

注：特许经营权为子公司黑龙江龙运现代交通运输有限公司出租车运营权。

18、长期待摊费用

项目	2022.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.12.31	其他减少原因
办公楼装修	481,261.14	-	175,004.13	-	306,257.01	--
车库	4,944,500.00	-	159,500.04	-	4,784,999.96	--
厂房装修	127,854.11	156,351.95	16,440.00	-	267,766.06	--
波形梁工程	-	2,463,061.79	-	-	2,463,061.79	--
哈大高速2022年养护专项工程	-	20,696,305.78	-	-	20,696,305.78	--
大连房产装修	-	5,038,600.00	-	-	5,038,600.00	--
合计	5,553,615.25	28,354,319.52	350,944.17	-	33,556,990.60	--

说明：车库为以前年度购买的车库使用权。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	1,630,849.51	6,523,398.04	1,688,884.69	6,755,538.76
资产减值准备	4,107,899.35	16,431,597.40	4,369,578.82	17,478,315.30
可抵扣亏损	-	-	193,425.10	773,700.41
与资产相关的政府补助	436,225.82	1,744,903.28	449,378.36	1,797,513.45
预计负债	138,122.00	552,488.00	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
公允价值变动损失	471,006.92	1,884,027.68	-	-
使用权资产税会差异	44,027.80	176,111.20	-	-
合计	6,828,131.40	27,312,525.60	6,701,266.97	26,805,067.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
内部交易	701,332.38	2,805,329.52	709,411.83	2,837,647.32
公允价值计量收益	792,625.65	3,170,502.60	5,506,749.25	22,026,996.98
合计	1,493,958.03	5,975,832.12	6,216,161.08	24,864,644.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	79,940,555.73	80,088,598.79
可抵扣亏损	6,773,181.46	6,884,719.07
公允价值变动损益	30,000,000.00	35,100,000.00
合计	116,713,737.19	122,073,317.86

(4) 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	2022.12.31	2021.12.31
2022	-	-
2023	2,541,244.26	2,652,781.87
2024	4,024,094.64	4,024,094.64
2025	207,842.56	207,842.56
2026	-	-
合计	6,773,181.46	6,884,719.07

20、其他非流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
预付设备款	1,489,047.04	279,832.40
预付购地款	11,025,500.00	-
预付工程款	7,227,116.00	-
合计	19,741,663.04	279,832.40

21、应付票据

种类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	180,300,000.00	-
合计	180,300,000.00	-

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
工程款	38,924,685.78	41,443,487.89
货款	8,257,938.28	1,329,457.80
合计	47,182,624.06	42,772,945.69

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江交通投资集团有限公司	27,421,200.00	账期内
山东环智弘宇建设有限公司	2,014,620.87	账期内
吉林省联丰建筑装饰工程有限公司 长春分公司	1,114,658.96	账期内
吉林省联丰建筑装饰工程有限公司	1,040,439.46	账期内
哈尔滨长城建筑集团股份有限公司 直属第一分公司	844,042.03	账期内
合计	32,434,961.32	--

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
出租车承包费	16,049,718.34	20,174,618.29
其他	76,146.80	497,124.25
合计	16,125,865.14	20,671,742.54

(2) 无账龄超过一年的重要预收账款。

24、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	31,132,309.52	29,999,822.53
减：列示于其他非流动负债的部分	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
合计	31,132,309.52	29,999,822.53

(1) 分类

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收售楼款	31,132,309.52	29,731,495.23
货款	-	268,327.30
合计	31,132,309.52	29,999,822.53

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,211,146.83	93,030,069.28	93,383,096.51	858,119.60
二、离职后福利-设定提存计划	423,562.92	13,074,655.38	7,874,369.29	5,623,849.01
三、辞退福利	-	309,622.14	142,267.23	167,354.91
合计	1,634,709.75	106,414,346.80	101,399,733.03	6,649,323.52

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	654,942.36	65,064,817.24	65,537,612.44	182,147.16
2、职工福利	58,682.71	5,449,617.42	5,419,617.42	88,682.71
3、社会保险费	7,702.42	7,365,295.16	7,372,997.58	-
其中：医疗保险费	6,884.24	6,774,040.12	6,780,924.36	-
工伤保险费	-	303,800.39	303,800.39	-
生育保险费	818.18	287,454.65	288,272.83	-
4、住房公积金	130,016.26	6,814,859.00	6,814,859.00	130,016.26
5、工会经费和职工教育经费	359,803.08	1,365,039.31	1,267,568.92	457,273.47
6、劳务费	-	5,377,747.74	5,377,747.74	-
7、补充医疗保险	-	1,592,693.41	1,592,693.41	-
合计	1,211,146.83	93,030,069.28	93,383,096.51	858,119.60

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	406,154.95	9,239,462.91	4,033,948.68	5,611,669.18
2、失业保险费	7,670.25	293,376.06	293,376.06	7,670.25

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	9,737.72	3,541,816.41	3,547,044.55	4,509.58
合计	423,562.92	13,074,655.38	7,874,369.29	5,623,849.01

26、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	2,739,833.58	1,130,621.82
企业所得税	8,032,651.44	3,497,399.75
房产税	200,201.53	207,339.53
土地使用税	28,938.58	48,162.62
个人所得税	301,024.03	159,186.60
印花税	62,043.08	8,390.69
城市维护建设税	157,486.31	95,066.10
教育费附加	112,470.18	67,871.53
合计	11,634,648.73	5,214,038.64

27、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	203,891,912.16	235,109,641.31
合计	203,891,912.16	235,109,641.31

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
借款及往来款	166,627,960.83	192,455,945.03
保证金	28,860,751.78	28,579,619.01
其他	8,403,199.55	14,074,077.27
合计	203,891,912.16	235,109,641.31

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江省高速公路集团有限公司	124,536,451.45	东北高速分立建账形成
哈尔滨嘉创信远投资有限公司	3,789,527.78	未到期或已逾期
浙江威尔斯高速公路服务区投资有限公司	2,000,000.00	未到期

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
侯国伟	1,500,000.00	未到期
合计	131,825,979.23	--

28、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、30）	1,101,223.53	885,677.20
合计	1,101,223.53	885,677.20

29、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	1,556,615.48	1,521,457.32
合计	1,556,615.48	1,521,457.32

30、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	5,102,440.00	6,057,040.00
减：未确认融资费用	643,161.32	868,803.31
小计	4,459,278.68	5,188,236.69
减：一年内到期的租赁负债（附注28）	1,101,223.53	885,677.20
合计	3,358,055.15	4,302,559.49

31、预计负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
未决诉讼	552,488.01	-	交通事故赔款
合计	552,488.01	-	--

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,797,513.45	-	52,610.16	1,744,903.29	--
合计	1,797,513.45	-	52,610.16	1,744,903.29	--

其中，涉及政府补助的项目：

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
基础建设 扶持资金	1,797,513.45	-	-	52,610.16	-	-	1,744,903.29	与资产 相关
合计	1,797,513.45	-	-	52,610.16	-	-	1,744,903.29	--

33、股本

项目	2022.01.01	本期变动增减（+，-）					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,315,878,571.00	-	-	-	-	-	1,315,878,571.00

34、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	273,416,744.63	-	-	273,416,744.63
其他资本公积	948,356,382.19	-	-	948,356,382.19
合计	1,221,773,126.82	-	-	1,221,773,126.82

35、库存股

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
金额	21,651,190.83	12,465,673.88	-	34,116,864.71

36、其他综合收益

项目	2022.01.01	本期发生金额					2022.12.31
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能 重分类进损益 的其他综合收 益	734,542.25	-1,203,297.00	-	-240,659.40	-962,637.60	-	-228,095.35
其中：权益法 下在被投资单 位不能重分类	734,542.25	-1,203,297.00	-	-240,659.40	-962,637.60	-	-228,095.35

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.01.01	本期发生金额					2022.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	15,671,066.49	-6,033,900.85	-	-1,206,780.17	-4,827,120.68	-	10,843,945.81
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	15,671,066.49	-6,033,900.85	-	-1,206,780.17	-4,827,120.68	-	10,843,945.81
其他综合收益合计	16,405,608.74	-7,237,197.85	-	-1,447,439.57	-5,789,758.28	-	10,615,850.46

37、专项储备

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	7,302,260.25	3,782,982.71	3,426,803.93	7,658,439.03
合计	7,302,260.25	3,782,982.71	3,426,803.93	7,658,439.03

38、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	249,952,974.10	12,327,276.66	-	262,280,250.76
合计	249,952,974.10	12,327,276.66	-	262,280,250.76

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

39、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	1,712,640,748.24	-
调整期初未分配利润合计数	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	提取或分配比例
调整后期初未分配利润	1,712,640,748.24	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	123,316,398.77	-
减：提取法定盈余公积	12,327,276.66	10.00%
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	100,521,183.46	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,723,108,686.89	-

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	431,232,458.37	306,911,472.19	533,912,721.64	322,771,268.67
其中：高速公路收入	258,528,223.41	191,386,880.33	338,242,053.06	198,404,591.63
房地产收入	95,486,957.15	62,765,269.05	109,565,592.38	69,853,561.47
其他业务收入	77,217,277.81	52,759,322.81	86,105,076.20	54,513,115.57
其他业务小计	4,040,062.74	1,056,495.48	2,828,876.37	936,104.25
合计	435,272,521.11	307,967,967.67	536,741,598.01	323,707,372.92

(2) 2022 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	高速公路	房地产	其他	合计
在某一时点确认收入	258,528,223.41	95,486,957.15	77,217,277.81	431,232,458.37
合计	258,528,223.41	95,486,957.15	77,217,277.81	431,232,458.37

41、税金及附加

税种	2022 年度	2021 年度
营业税	-	10,000.00
城市维护建设税	1,028,215.51	1,260,950.38
教育费附加	734,452.43	902,094.22
房产税	1,226,192.40	1,222,443.31
土地使用税	410,201.58	446,474.96
车船使用税	39,961.92	39,560.28
土地增值税	-26,486,544.54	4,154,213.14
印花税	124,080.52	83,905.50

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	2022 年度	2021 年度
合计	-22,923,440.18	8,119,641.79

注：土地增值税本期金额出现负数的原因主要系公司本年红树湾二期项目土地增值税完成税务清算，实际需缴纳的金额小于公司暂估的金额，根据公司制定的会计核算方法，上述按税务清算结果调整原先暂估的差额在土地增值税清算完成的当年度予以确认。

42、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
员工支出	2,618,970.20	3,645,325.29
差旅费、招待费	25,259.96	46,176.42
车辆使用费	-	24,000.00
办公费	19,756.65	95,292.12
其他	2,725,878.99	2,964,317.58
合计	5,389,865.80	6,775,111.41

43、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
员工支出	47,748,259.65	36,951,636.41
办公费	842,050.64	1,209,643.44
差旅费、招待费	554,522.72	592,060.79
车辆使用费	760,788.06	672,755.61
聘请中介机构费	2,610,681.71	4,398,906.74
广告宣传费	167,001.00	144,374.12
董事监事会费	-	13,759.86
折旧及摊销	5,660,578.50	6,604,093.16
其他	6,779,163.97	6,843,898.67
合计	65,123,046.25	57,431,128.80

44、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	235,685.19	213,374.84
减：利息收入	13,798,908.46	8,894,994.01
手续费及其他	107,127.44	75,191.72
合计	-13,456,095.83	-8,606,427.45

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 235,685.19 元。

45、其他收益

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	395,431.27	113,729.60
减免税金	1,838,397.26	390,533.69
个税代扣手续费	27,682.69	93,968.11
税收返还	-	104,594.01
合计	2,261,511.22	702,825.41

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022 年度	2021 年度
与资产相关：		
基础建设扶持资金	52,610.16	52,610.16
与收益相关：		
稳岗补贴	204,249.91	11,119.44
司机之家补助	-	50,000.00
减免退税	138,571.20	-
合计	395,431.27	113,729.60

46、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	46,527,890.68	58,210,677.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-30,139.32
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,223,975.86	3,041,019.86
处置交易性金融资产产生的投资收益	1,343,439.38	2,437,939.00
其他（注）	31,072,028.52	43,672,789.91
合计	81,167,334.44	107,332,287.37

注：其他主要系定期存款利息。

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-4,633,788.38	-18,207,680.33
其中：权益工具投资公允价值变动	-4,633,788.38	-18,207,680.33
合计	-4,633,788.38	-18,207,680.33

48、信用减值损失

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	565,428.25	786,946.92
其他应收款信用减值损失	-227,909.47	-90,573.66
合计	337,518.78	696,373.26

说明：以负数填列的为信用减值损失，以正数填列的为信用减值利得。

49、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-511,347.91	-564,561.07	-511,347.91
其中：固定资产	-511,347.91	-564,561.07	-511,347.91
合计	-511,347.91	-564,561.07	-511,347.91

50、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废利得	44,511.29	25,475.32	44,511.29
其他	1,089,160.82	1,035,273.94	1,089,160.82
合计	1,133,672.11	1,060,749.26	1,133,672.11

51、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	271.20	3,252,871.57	271.20
对外捐赠支出	230,117.25	164,560.00	230,117.25
其他	747,867.32	4,923,504.11	747,867.32
合计	978,255.77	8,340,935.68	978,255.77

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税	36,315,659.61	48,484,683.98
递延所得税	-4,849,067.48	5,600,721.08
合计	31,466,592.13	54,085,405.06

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	171,947,821.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,986,955.47
子公司适用不同税率的影响	-59.61
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-12,187,966.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	695,334.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,884.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
以前年度未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	-
其他	212.82
所得税费用	31,466,592.13

53、其他综合收益

详见附注五、36。

54、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	165,278,445.52	11,258,895.63
利息	13,708,030.68	8,894,994.01
赔款	137,944.00	81,381.00
保证金	7,916,372.44	7,449,508.70
政府补助	342,463.29	442,683.44
违约金	-	53,414,784.14
其他	1,182,864.77	-
合计	188,566,120.70	81,542,246.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	344,850,690.76	34,729,689.40
保证金	11,225,128.69	21,379,198.93
付现管理费	10,257,279.87	13,872,863.83

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
捐赠支出	230,117.25	164,560.00
手续费	107,441.83	75,191.72
付现销售费用	2,312,261.57	2,679,273.04
其他	32.34	327,976.66
合计	368,982,952.31	73,228,753.58

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
购买股票手续费	4,472.60	-
合计	4,472.60	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
借款	29,250,000.00	38,920,000.00
使用权资产租赁	1,275,800.00	858,480.00
股份回购	12,465,673.88	21,651,190.83
合计	42,991,473.88	61,429,670.83

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	140,481,229.76	177,908,423.70
加：信用减值损失	-337,518.78	-696,373.26
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	126,654,993.35	122,884,231.46
使用权资产折旧	1,047,805.93	675,987.48
无形资产摊销	1,545,118.33	6,289,799.65
长期待摊费用摊销	350,944.17	889,281.27
资产处置损失（收益以“-”号填列）	511,347.91	564,561.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	271.20	3,227,396.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,633,788.38	18,207,680.33
财务费用（收益以“-”号填列）	235,685.19	213,374.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-81,167,334.44	-107,332,287.37

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2022 年度	2021 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-126,864.43	102,051.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,722,203.05	5,498,669.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	71,724,224.67	62,921,545.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-81,359,921.66	40,746,642.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,691,900.20	-100,100,206.59
其他	-181,498,702.80	523,056.14
经营活动产生的现金流量净额	42,664,763.93	232,523,834.65
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	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	595,779,003.07	1,004,084,903.37
减：现金的期初余额	1,004,084,903.37	578,195,675.82
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	-408,305,900.30	425,889,227.55

(2) 现金和现金等价物

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	595,779,003.07	1,004,084,903.37
其中：库存现金	1,757.82	846.61
可随时用于支付的银行存款	594,919,226.73	995,731,737.58
可随时用于支付的其他货币资金	858,018.52	8,352,319.18
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	595,779,003.07	1,004,084,903.37
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	-	-

56、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	182,578,885.94	保证金、冻结资金
房屋建筑物	2,227,991.06	财产保全的担保
合计	184,806,877.00	--

57、政府补助

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
稳岗补贴	204,249.91	-	-	-	204,249.91	-	-	是
减免退税	138,571.20	-	-	-	138,571.20	-	-	是
合计	342,821.11	-	-	-	342,821.11	-	-	--

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础建设扶持资金	与资产相关	52,610.16	-	-
稳岗补贴	与收益相关	204,249.91	-	-
减免退税	与收益相关	138,571.20	-	-
合计	--	395,431.27	-	-

六、合并范围的变更

无。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江龙翼投资有限公司	牡丹江市	牡丹江市	租赁和商务服务业	100.00	--	设立或投资
黑龙江东高投资开发有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	基础项目投资	90.00	--	设立或投资
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	出租营运	92.67	--	设立或投资
黑龙江信通房地产开发有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	房地产开发与经营。销售建筑机械、建筑装饰材料	55.00	--	设立或投资

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨龙庆公路养护管理有限责任公司	哈尔滨市	哈尔滨市	公路的维修、养护、管理，购销建筑机械设备，办公设备，汽车配件，建筑材料	100.00	--	设立或投资
哈尔滨东高新型管材有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	销售塑料管材、机械设备、五金产品、电子产品、管材安装	100.00	--	设立或投资
黑龙江交通龙源投资有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	实业投资；设计、制作、代理、发布国内各类广告；销售机械设备、五金产品、电子产品、建筑材料	100.00	--	设立或投资

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江东高投资开发有限公司	10.00	-	-	8.40
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	7.33	55.89	-	1,803.20
黑龙江信通房地产开发有限公司	45.00	1,660.60	-	19,390.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
黑龙江东高投资开发有限公司	153.40	-	153.40	69.44	-	69.44
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	16,778.84	12,840.72	29,619.56	4,984.28	55,25	5,039.53
黑龙江信通房地产开发有限公司	48,387.37	-	48,387.37	5,296.92	-	5,296.92

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江东高投资开发有限公司	153.40	-	153.40	69.44	-	69.44
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	6,479.06	22,942.37	29,421.43	5,641.92	-	5,641.92
黑龙江信通房地产开发有限公司	51,091.14	7.12	51,098.26	11,698.04	-	11,698.04
黑龙江交通龙源投资有限公司	1,766.21	8,057.34	9,823.55	4,406.30	1,779.75	6,186.05

单位：万元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江东高投资开发有限公司	-	-	-	-
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	4,495.72	762.08	762.08	1,425.79
黑龙江信通房地产开发有限公司	9,548.70	3,690.22	3,690.22	10,916.56

（续）

单位：万元

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江东高投资开发有限公司	-	-	-	-
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	5,679.60	1,010.63	1,010.63	-123.07
黑龙江信通房地产开发有限公司	10,956.56	2,018.02	2,018.02	8,555.31
黑龙江交通龙源投资有限公司	564.95	76.21	76.21	-640.27

2、 在合营安排或联营企业中的权益

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
哈尔滨特宝股份有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	多功能网络中央空调和热工、暖通产品的技术开发、生产、销售	42.45	-	公允价值计量
黑龙江龙申国际经济贸易有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	对俄口岸投资管理、对外经济技术合作、原油、木材、煤炭、粮食进出口贸易、机电、家电名优产品经销等	33.00	-	权益法
哈尔滨市龙运现代车用燃气经销有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	车用天然气	40.00	-	公允价值计量
龙江银行股份有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	提供人民币及外币存款和贷款、付款及结算等银行服务，以及经中国银监会核准的其他业务	7.9677	-	权益法
广东天枢新能源科技有限公司	佛山市	佛山市	新能源汽车换电设施销售、电池销售	9.7561	-	权益法

注：①本公司持有龙江银行 7.9677%的股份，为该行第三大股东（前两大股东持股比例分别为 20.50%、20.00%）。2013 年 11 月，本公司在龙江银行董事会中派驻代表。公司管理层考虑到本公司对龙江银行所持表决权相对于其他股东的份额以及其他股东持有表决权的分散程度，确定自 2013 年 11 月起本公司能够对龙江银行构成重大影响，对其投资按权益法核算。

②本公司持有广东天枢新能源科技有限公司（以下简称“天枢能源”）9.7561%的股份。2022 年 1 月，本公司在天枢能源董事会中派驻代表。公司管理层考虑到本公司对天枢能源所持表决权相对于其他股东的份额以及其他股东持有表决权的分散程度，确定自 2021 年 12 月末本公司能够对天枢能源构成重大影响，对其投资按权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022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			期初余额/上期发生额		
	龙申国际	天枢能源	龙江银行	龙申国际	天枢能源	龙江银行
流动资产	-	31,599.92	6,024,331.11	-	12,761.71	4,808,358.21
非流动资产	-	12,432.92	23,867,752.49	-	8,743.08	23,488,057.68
资产合计	-	44,032.84	29,892,083.60	-	21,504.79	28,296,415.89
流动负债	-	40,527.53	27,428,484.62	-	14,855.11	26,537,864.47
非流动负债	-	5,988.22	642,681.41	-	6,472.50	-
负债合计	-	46,515.75	28,071,166.03	-	21,327.61	26,537,864.47
少数股东权益	-	512.74	20,895.95	-	537.40	13,312.15
归属于母公司股东权益	-	-2,995.66	1,800,021.62	-	-360.21	1,745,239.27
按持股比例计算的净资产份额	-	1,708.92	143,420.32	-	2,000.00	139,055.43
调整事项	-	-	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	1,708.92	143,420.32	-	2,000.00	139,055.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-
营业收入	-	28,524.72	395,836.20	-	-	449,109.63
净利润	-	-3,008.41	69,252.68	-	-	68,948.23
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-7,266.54	-	-	14,964.23
综合收益总额	-	-3,008.41	61,986.15	-	-	83,912.46
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

说明：龙申国际数据并非为0，系该公司即将破产清算，列示于其他非流动金融资产。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收及其他应收款、应付及其他应付款、银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。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。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司及其子公司的业务活动均以人民币计价结算，外汇风险对本公司的经营业绩不产生影响。

（2）利率风险

利率风险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。本公司持有的计息金融工具利率风险均资本化处理，对本公司的经营业绩不产生影响。

（3）其他价格风险

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量，因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险，指定专人密切监控投资产品价格变动，且本公司交易性金融资产的投资金额较小，故本公司管理层认为公司面临之价格风险较小。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润

1,348.78 万元（2021 年 12 月 31 日 1,411.50 万元）。管理层认为 10%合理反映了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产价值可能发生变动的合理范围。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限详见各附注披露。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	40,045,213.60	94,832,361.30	-	134,877,574.90
1、债务工具投资	-	-	-	-
2、权益工具投资	40,045,213.60	94,832,361.30	-	134,877,574.90
3、衍生金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	40,045,213.60	94,832,361.30	-	134,877,574.90
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	-	-	-	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2022 年 12 月 31 日本公司交易性金融资产的公允价值根据万得资讯管理网站查询确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

截至 2022 年 12 月 31 日本公司第二层次公允价值依据持有被投资单位净资产份额进行计量。

十、关联方及其交易

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 (亿元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
黑龙江省高速公路集团有限公司	哈尔滨	高等级公路的开发、建设、管理、养护经营	52.0523	33.47	33.47

本公司的最终控制方为黑龙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
黑龙江省高速公路集团有限公司	5,205,230,000.00	-	-	5,205,230,000.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司重要的联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
哈尔滨特宝股份有限公司	联营企业
黑龙江龙申国际经济贸易有限公司	联营企业
哈尔滨市龙运现代车用燃气经销有限公司	联营企业
哈尔滨市鑫龙运现代汽车维修有限公司	联营企业（已注销）
龙江银行股份有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黑龙江省交通投资集团有限公司	母公司控股公司
哈尔滨嘉创信远投资有限公司	侯国伟 100%控股
招商局公路网络科技控股股份有限公司	持有龙江交通 16.52%股份
侯国伟	持有信通房地产 10.00%股东的实际控制人
哈尔滨交研交通工程有限责任公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达路桥建设有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达路桥建设有限公司黑河分公司	同受交投集团控制
黑龙江省龙奕工程建设有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省龙奕工程建设有限公司鸡西分公司	同受交投集团控制
黑龙江省龙奕工程建设有限公司佳木斯分公司	同受交投集团控制
黑龙江交投千方科技有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省交投龙悦汽车租赁有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省交投规划咨询有限公司	同受交投集团控制
招商华软信息有限公司	招商公路下属公司
哈尔滨智路科技开发有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省公路工程监理咨询有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省交投峰悦投资有限公司经贸分公司	同受交投集团控制
黑龙江省交投资产经营有限公司文化传媒分公司	同受交投集团控制
黑龙江省交投悦莱智慧交通科技有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达交通建设工程有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省高速公路开发建设有限公司	同受交投集团控制
黑龙江龙航工程总承包有限责任公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达公路工程有限公司庆安分公司	同受交投集团控制

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黑龙江省八达建筑安装工程有限公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达建筑安装工程有限公司鸡西分公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达建筑安装工程有限公司望奎分公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达路桥建设有限公司鸡西分公司	同受交投集团控制
黑龙江省八达路桥建设有限公司望奎分公司	同受交投集团控制
黑龙江省鼎捷路桥工程有限公司	同受交投集团控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	金额	
		2022 年度	2021 年度
黑龙江省交通投资集团有限公司	固定资产、服务费	164,519.98	-2,639,786.54
哈尔滨交研交通工程有限责任公司	工程款、服务费	15,550,530.94	10,500,636.00
黑龙江省八达路桥建设有限公司	工程款	-	2,135,804.00
黑龙江交投千方科技有限公司	软件服务费	-	199,800.00
招商华软信息有限公司	固定资产	5,383,600.00	4,860,000.00
黑龙江省交投规划咨询有限公司	服务费	-	198,113.20
哈尔滨智路科技开发有限公司	软件服务费	400,600.00	-
黑龙江省公路工程监理咨询有限公司	监理费	1,450,916.00	-
黑龙江省交投峰悦投资有限公司经贸分公司	购水	12,090.00	-
黑龙江省交投资产经营有限公司文化传媒分公司	购宣传品	17,571.00	-
黑龙江省交投悦莱智慧交通科技有限公司	印刷费	49,242.00	-
黑龙江省八达交通建设工程有限公司	维修费	273,522.32	-
黑龙江省高速公路开发建设有限公司	工程款	1,158,721.00	-

②出售商品/提供劳务情况

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	金额	
		2022 年度	2021 年度
哈尔滨交研交通工程有限责任公司	销售管材、测试服务费	6,032,721.42	3,409,728.50
黑龙江省龙奕工程建设有限公司	销售管材	188,736.66	520,367.96
黑龙江省八达路桥建设有限公司望奎分公司	销售管材	6,986,198.23	-
黑龙江省龙奕工程建设有限公司佳木斯分公司	工程物资	723,532.16	-
黑龙江省龙奕工程建设有限公司佳木斯分公司	销售管材	341,003.31	-
黑龙江省八达路桥建设有限公司黑河分公司	销售管材	156,682.12	-
黑龙江省八达建筑安装工程有限公 司鸡西分公司	销售管材	242,324.46	-
黑龙江省龙奕工程建设有限公司鸡 西分公司	销售管材	217,193.17	-
黑龙江省八达路桥建设有限公司鸡 西分公司	销售管材	336,744.90	-
黑龙江省八达建筑安装工程有限公 司望奎分公司	销售管材	41,571.24	-
黑龙江省八达公路工程有限公司庆 安分公司	工程物资	644,503.68	-

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
黑龙江省高速公路集团有限公司	办公楼	553,616.62	401,106.97
黑龙江省交投龙悦汽车租赁有限公司	车辆	741,108.74	456,682.02

(3) 关联方利息及手续费情况

出租方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙江银行股份有限公司	存款利息收入	24,266,228.22	24,675,725.69
龙江银行股份有限公司	手续费及其他支出	16,404.72	13,817.44

(4) 关键管理人员报酬

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位：万元

项目	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	650.86	540.70

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方名称	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	龙江银行股份有限公司	68,262,379.46	-	139,852,200.96	-
其他流动资产	龙江银行股份有限公司	613,729,166.65	-	650,883,541.58	-
应收账款	哈尔滨交研交通工程有限责任公司	346,166.69	6,923.33	2,957,913.20	105,005.92
应收账款	黑龙江省龙奕工程建设有限公司	213,272.43	4,214.45	100,123.20	3,554.37
应收账款	黑龙江省龙奕工程建设有限公司佳木斯分公司	171,969.78	3,439.40	-	-
应收账款	黑龙江省八达路桥建设有限公司黑河分公司	177,050.80	3,541.02	-	-
其他应收款	哈尔滨特宝股份有限公司	482,625.00	482,625.00	482,625.00	482,625.00
其他应收款	黑龙江龙申国际经济贸易有限公司	309,885.99	214,155.48	309,885.99	-
其他应收款	哈尔滨市龙运现代车用燃气经销有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-
其他非流动资产	黑龙江省八达建筑安装工程有限公司	1,715,942.00	-	-	-
其他非流动资产	黑龙江省八达路桥建设有限公司	2,431,575.00	-	-	-
其他非流动资产	黑龙江省鼎捷路桥工程有限公司	1,898,830.00	-	-	-
其他非流动资产	黑龙江龙航工程总承包有限责任公司	1,180,769.00	-	-	-
合计	--	691,419,632.80	714,898.68	795,086,289.93	591,185.29

(2) 应付项目

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	关联方名称	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	黑龙江省交通投资集团有限公司	27,421,200.00	27,421,200.00
应付账款	哈尔滨交研交通工程有限责任公司	727,698.35	280,321.00
应付账款	黑龙江省八达路桥建设有限公司	-	135,804.00
应付账款	招商华软信息有限公司	5,258,080.00	145,800.00
应付账款	黑龙江省公路工程监理咨询有限公司	214,500.00	-
应付账款	黑龙江省八达交通建设工程有限公司	273,522.32	-
应付账款	黑龙江省高速公路开发建设有限公司	34,762.00	-
其他应付款	黑龙江省高速公路集团有限公司	124,536,451.45	124,536,451.45
其他应付款	招商局公路网络科技控股股份有限公司	-	22,750,000.00
其他应付款	哈尔滨嘉创信远投资有限公司	3,789,527.78	10,289,527.78
其他应付款	侯国伟	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	哈尔滨交研交通工程有限责任公司	171,618.00	171,618.00
其他应付款	哈尔滨智路科技开发有限公司	120,180.00	-
租赁负债	黑龙江省高速公路集团有限公司	2,572,079.80	2,934,059.97
租赁负债	黑龙江省交投龙悦汽车租赁有限公司	785,683.86	1,294,941.59
一年内到期的非流动负债	黑龙江省高速公路集团有限公司	361,980.17	345,717.43
一年内到期的非流动负债	黑龙江省交投龙悦汽车租赁有限公司	665,976.92	469,731.99
合计	--	168,433,260.65	192,275,173.21

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的承诺。

2、或有事项

1、东高投资与黑龙江世纪东高公路投资有限公司履行保证合同纠纷仲裁案

2004年9月25日，东高投资与黑龙江世纪东高公路投资有限公司（简称“世纪东高”）签订《黑龙江世纪东高公路投资有限公司授予黑龙江东高投资开发有限公司工程施工任务的协议书》，协议约定，东高投资向世纪东高交纳工程总造价15%的履约保证金，计人民币2,427.98万元。协议签订后东高投资履行了义务，但世纪东高因丧失了工程建设的总承包权而无法履行协议约定的义务，且因涉嫌经济犯罪已被公安机关依法查封。2005年3月，东高投资向大庆仲裁委员会提交仲裁申请，要求解除与世纪东高签订的工程施工任务的协议书并由其返还履约保证金及利息。2005年6月22日，大庆仲裁委员会（2005）庆仲（裁）字第（5）号裁决书裁决：解除《黑龙江世纪东高公路投资有限公司授予黑龙江东高投资开发有限公司工程施工任务的协议书》；世纪东高返还履约保证金及利息共25,290,446.58元。

2005年12月下旬，东高投资向大庆市中级人民法院申请执行，2006年1月20日，大庆市中级人民法院向世纪东高公告送达了（2006）庆执字第39号执行通知书，此案尚未执行终结。

截至本财务报表签发日，案件尚无进展。

2、承继原子公司大连东高新型管材有限公司或有债务的事项

本公司于2014年3月12日召开董事会通过将本公司子公司大连东高新型管材有限公司（简称“大连东高”）92.5%股权以36,200,000.00元底价在黑龙江国有产权交易中心公开转让。2014年6月4日，本公司与大连锦程资产管理有限公司（简称“大连锦程”）签订产权交易合同，将大连东高92.5%股权以36,200,000.00元价格出售给大连锦程，同时协议约定：原大连东高及其子公司、分公司如存在对本协议项下股权转让事项有任何实质影响的任何其他事实（包括但不限于未披露的债务；应缴之税、费、任何未决的与税务、财政、审计机关之间的争议；因长期处于停产停业状态可能造成的行政处罚或其他风险的行为；未披露之担保、诉讼、不实资产、重大经营风险等），对大连锦程或原大连东高造成的任何损失，由本公司之子公司哈尔滨东高新型管材有限公司（简称“哈东高”）承担。哈东高在承担前述债务、责任或风险等，如怠于履行或无力足额偿还给大连锦程或原大连东高造成的全部损失，大连锦程有权向本公司追偿。

3、本公司之子公司提供按揭贷款担保

2016年5月19日，黑龙江信通房地产开发有限公司第一届董事会2016年第一次会议审议通过，为购房客户提供按揭贷款阶段性担保事项。信通房地产分别与交通银行股份有限公司黑龙江省分行、广发银行股份有限公司哈尔滨分行、招商银行股份有限公司哈尔滨分行、中国建设银行股份有限公司哈尔滨南岗支行、哈尔滨农村商业银行股份有限公司鞍山支行、中国银行股份有限公司黑龙江省分行营业部、中国邮政储蓄银行股份有限公司哈尔滨新疆大街支行、华夏银行哈尔滨分行、兴业银行哈尔滨分行、哈尔滨住房公积金管理中心和哈尔滨住房公积金管理中心省直分中心（哈尔滨市房屋置业担保有限责任公司提供保证担保，信通房地产为哈尔滨市房屋置业担保有限责任公司提供阶段性反担保）（以下简称“银行”或“公积金中心”）签订个人房产抵押贷款业务合作协

议。协议约定：黑龙江信通房地产开发有限公司同意为红树湾（溪岸艺墅）楼盘购房者的按揭贷款提供连带责任保证，保证期间自借款合同生效之日起至办妥借款合同项目抵押财产的登记手续并将相关他项权利证明文件交银行保存时止。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为红树湾（溪岸艺墅）楼盘购房者的按揭贷款 995.00 万元提供连带责任保证。

4、佟海涛撞车死亡案

2021 年 12 月 01 日 21 时 14 分许，佟海涛驾驶黑 ATW881 号大众牌小型轿车沿哈尔滨市南岗区前卫大街由东向西行驶至征仪路跨线桥桥下附近处时，与同方向前方由韩福霖驾驶车号为黑 BY5111 号欧曼牌重型自卸货车相撞，致双方车辆受损，黑 ATW881 号大众牌小型轿车驾驶员佟海涛及车内乘客王志君、王桂芬、王金华受伤。2022 年 12 月 02 日 0 时 4 分许，佟海涛医治无效死亡。2022 年 12 月 9 日，王志君、王桂芬、王金华向法院起诉韩福霖、黑龙江龙运现代交通运输有限公司、中国人民财产保险股份有限公司哈尔滨市分公司。根据（2022）黑 0104 民初 19783 号判决书，法院判决黑龙江龙运现代交通运输有限公司向王志君赔偿医疗费用 212,426.33 元、住院伙食补助费 15,400.00 元、营养费 12,000.00 元、误工费 70,680.99 元、护理费 56,086.76 元、交通费 1,461.50 元、残疾赔偿金 7,292.00 元、住宿费 1,118.20 元、复印费 148.00 元，合计 376,613.78；向王桂芬赔偿医疗费用 22,192.52 元、住院伙食补助费 12,100.00 元、营养费 9,000.00 元、复印费 94.00 元，合计 43,386.52 元；向王金华赔偿医疗费用 48,122.11 元、住院伙食补助费 12,500.00 元、营养费 9,000.00 元、误工费 23,129.40 元、护理费 26,248.20 元、交通费 786.50 元、残疾赔偿金 7,292.00 元、住宿费 5,388 元、复印费 21.50 元，合计 132,487.71 元。龙运现代公司支付共计 552,488.01 元。龙运现代对案件进行上诉，二审判决具有很大不确定性。

除上述事项外，截至本财务报表签发日，本公司无其他应披露而未披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

根据本公司 2023 年 4 月 26 日第四届董事会第二次会议决议，本公司 2022 年度利润分配方案预案为，以母公司实现的净利润扣除按 10% 计提法定盈余公积 12,327,276.66 元后，以扣除回购库存股后的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.57 元（含税），总计拟派发现金红利 74,411,785.16 元，该预案尚待股东大会审批。

十三、其他重要事项

1、租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	297,900.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	328,848,917.32	90,116,752.59
合计	328,848,917.32	90,116,752.59

(1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	350,961,952.24	22,113,034.92	328,848,917.32
合计	350,961,952.24	22,113,034.92	328,848,917.32

续表

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	147,696,535.78	57,579,783.19	90,116,752.59
合计	147,696,535.78	57,579,783.19	90,116,752.59

① 坏账准备

A.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款	-	-	-	--
单位	-	-	-	--
合计	-	-	-	--
组合计提：				
低信用风险	325,021,249.29	-	-	依据信用风险特征
组合	4,273,419.76	10.43	445,751.73	依据信用风险特征
账龄组合	4,273,419.76	10.43	445,751.73	依据信用风险特征
合计	329,294,669.05	0.14	445,751.73	--

B.截止 2022 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的其他应收款坏账准备；

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

C.2022 年 12 月 31 日，公司处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位	-	-	-	--
合计	-	-	-	--
组合计提：				
低信用风险组合	6,013,315.73	100.00	6,013,315.73	依据信用风险特征及实际减值情况
账龄组合	15,653,967.46	100.00	15,653,967.46	依据信用风险特征
合计	21,667,283.19	100.00	21,667,283.19	--

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	-	-	57,579,783.19	57,579,783.19
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	445,751.73	-	-	445,751.73
本期转回	-	-	35,912,500.00	35,912,500.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	445,751.73	-	21,667,283.19	22,113,034.92

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
黑龙江信通房地产有限公司	35,750,000.00	现金收回
合计	35,750,000.00	--

④按账龄披露

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	306,342,232.80	87,899,856.03
1-2年	22,584,901.51	408,099.32
2-3年	92,400.00	807,379.21
3-4年	527,511.05	1,374,622.56
4-5年	200,623.69	25,730.76
5年以上	21,214,283.19	57,180,847.90
合计	350,961,952.24	147,696,535.78

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
借款及往来款	329,755,243.32	130,199,482.77
员工借款	577,303.76	648,369.15
其他	20,629,405.16	16,848,683.86
合计	350,961,952.24	147,696,535.78

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江龙翼投资有限公司	是	借款及往来款	243,300,000.00	1年以内、1-2年	69.32	-
黑龙江交通龙源投资有限公司	是	借款及往来款	71,527,450.00	1年以内	20.38	-
哈尔滨东高新型管材有限公司	是	借款及往来款	5,325,197.11	1年以内、5年以上	1.52	-
黑龙江省ETC运营管理中心	否	往来款	5,073,377.11	1年以内	1.45	-
黑龙江省信息中心移动支付通行费	否	往来款	4,071,411.13	1年以内	1.16	-
合计	--	--	329,297,435.35	--	93.83	-

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	361,327,672.74	61,559,761.22	299,767,911.52	361,327,672.74	61,559,761.22	299,767,911.52
对联营、合营企业投资	1,434,203,210.25	-	1,434,203,210.25	1,390,554,279.14	-	1,390,554,279.14
合计	1,795,530,882.99	61,559,761.22	1,733,971,121.77	1,751,881,951.88	61,559,761.22	1,690,322,190.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江东高投资开发有限公司	27,000,000.00	-	-	27,000,000.00
黑龙江龙翼投资有限公司	50,700,000.00	-	-	50,700,000.00
黑龙江龙运现代交通运输有限公司	139,000,000.00	-	-	139,000,000.00
黑龙江信通房地产开发有限公司	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00
哈尔滨龙庆养护管理有限责任公司	-	-	-	-
黑龙江交通龙源投资公司	39,627,672.74	-	-	39,627,672.74
哈尔滨东高新型管材有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	61,559,761.22	-	-	61,559,761.22
合计	299,767,911.52	-	-	299,767,911.52

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
龙江银行股份有限公司	1,390,554,279.14	-	-	49,438,689.39	-5,789,758.28	-
小计	1,390,554,279.14	-	-	49,438,689.39	-5,789,758.28	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	1,390,554,279.14	-	-	49,438,689.39	-5,789,758.28	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			2022.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
龙江银行股份有限公司	-	-	-	1,434,203,210.25	-
小计	-	-	-	1,434,203,210.25	-
合计	-	-	-	1,434,203,210.25	-

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
黑龙江东高投资开发有限公司	25,565,531.82	-	-	25,565,531.82
黑龙江龙翼投资有限公司	35,994,229.40	-	-	35,994,229.40
合计	61,559,761.22	-	-	61,559,761.22

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-高速公路收入	258,528,223.41	191,386,880.33	338,242,053.06	198,404,591.63
其他业务	2,923,575.86	1,006,142.36	896,821.62	885,572.58
合计	261,451,799.27	192,393,022.69	339,138,874.68	199,290,164.21

(2) 2022 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	高速公路	合计
在某一时点确认收入	258,528,223.41	258,528,223.41
合计	258,528,223.41	258,528,223.41

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	49,438,689.39	58,210,677.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,472.60	417,124.47
子公司分配股利取得的投资收益	-	74,140,000.00
其他（注）	27,501,501.12	39,295,885.65
合计	76,935,717.91	172,063,688.04

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-467,107.82	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	395,431.27	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,290,349.00	-

黑龙江交通发展股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
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	111,176.25	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	-3,250,849.30	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-658,227.83	-
非经常性损益净额	-2,592,621.47	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-713.46	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,591,908.01	-

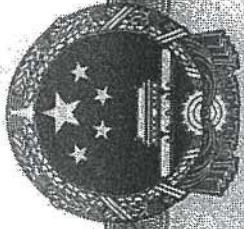
2、净资产收益率和每股收益

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的要求计算的净资产收益率及每股收益计算结果：

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	2.74	0.0944	0.0944
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.80	0.0964	0.0964

黑龙江交通发展股份有限公司

二〇二三年四月二十六日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

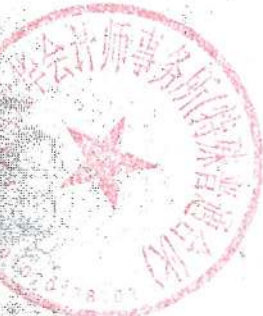
拆事务合伙人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；房屋租赁；企业管理咨询；企业管理咨询；代理记账以及依法须经批准的项目经营活动；经国家有关部门批准后，开展国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月13日
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致



登记机关

2021年12月07日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

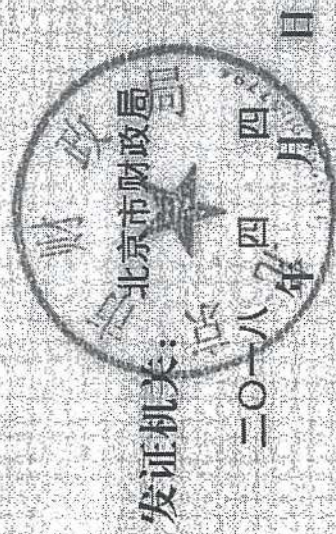
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

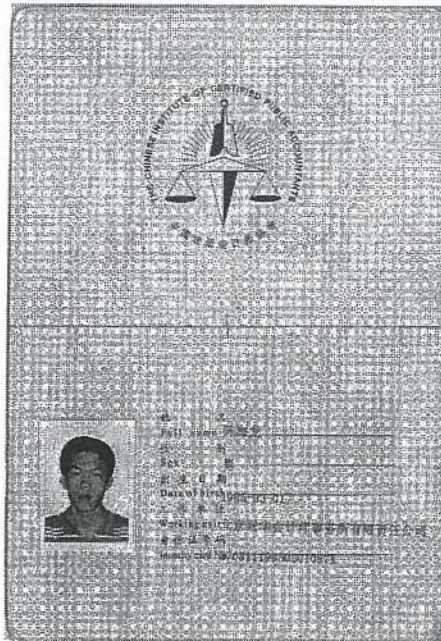
经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

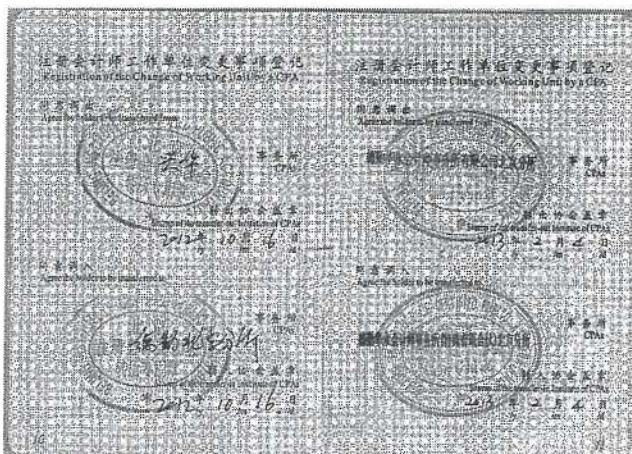
执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



与原件一致



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

姓名: 宋守东
 Full name: Song Shou Dong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1980-11-23
 Date of birth: 1980-11-23
 工作单位: 中佳会计师事务所有限公司
 Working unit: Zhongjia Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号: 370911198011235511
 Identity card No.: 370911198011235511

七原件一致

姓名: 宋守东
证书编号: 110001700112

证书编号: 110001700112
No. of Certificate

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

发证日期: 2010-04-26
Date of Issuance

2010 2011 2012 2013 2014 2015

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 请再续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 请再续一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 2017

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:

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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:

中佳有限
会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 12 月 31 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

中佳(特普)
会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 12 月 31 日
/ /