

现代投资股份有限公司
2023 年度
审计报告

| 索引 | 页码 |
|--------------|--------|
| 审计报告 | 1-5 |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| — 财务报表附注 | 13-188 |



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

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

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

审计报告

XYZH/2024CSAA1B0027
现代投资股份有限公司

现代投资股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了现代投资股份有限公司（以下简称“现代投资公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了现代投资公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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。

| 1. 高速公路特许经营权的折旧及摊销事项 | |
|--|--|
| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
| 于2023年12月31日，高速公路特许经营权固定资产账面金额177,224,342.88元、无形资产账面金额31,243,562,196.23元，合计31,420,786,539.11元，占现代投资公司总资产的55.31%。于2023年度，高速公路特许经营权固定资产折旧、无形资产摊销的金 | 为应对该关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括： 1、了解、评价管理层对高速公路特许经营权的折旧、摊销相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。 2、选取同行业可比上市公司高速公路特许经营权折旧、摊销的会计政策进行对比 |

| | |
|---|--|
| <p>额分别为 146,098,870.57 元和 776,951,010.04 元，合计 923,049,880.61 元。</p> <p>我们关注高速公路特许经营权的折旧、摊销，由于高速公路特许经营权是现代投资公司的核心资产，其折旧、摊销成本对本年度车辆通行成本支出构成重大影响，该特许经营权按车流量法折旧与摊销时，将车流量换算成通行费收入（含税），以当期实际通行费收入占当期实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当期折旧与摊销，该折旧与摊销方法涉及现代投资公司对预计总通行费收入的估计，且该等估计存在不确定性。</p> <p>参见财务报表附注三、20 和附注三、24 以及附注五、19 和附注五、22 的相关披露。</p> | <p>分析，并结合近 3 年累计实际通行费收入与预测通行费收入之差异分析，评估了预测数据的可靠性，进而评估适用该会计估计的合理性。</p> <p>3、根据对现代投资公司高速公路业务的了解，并对现代投资公司聘请的独立专业机构于 2012 年出具的《长永高速、长潭高速和潭耒高速车流量预测报告》、2015 年出具的《湖南省怀化至芷江高速公路经济分析报告》、2020 年出具的《湖南省新化至怀化公路溁浦至怀化段车流量及通行费收入预测报告》、2019 年出具的《湖南长沙至韶山至娄底高速公路交通量及收费收入预测咨询报告》、2022 年出具的《怀化至芷江高速公路车流量及通行费收入预测报告》进行复核，2024 年 3 月出具的《溁怀高速交通量预测研究报告》进行复核，关注车流量报告中关键假设的合理性，并评估了外部独立专业机构的专业胜任能力及独立性。</p> <p>4、根据外部独立专业机构预测的未来通行费收入对本年度折旧、摊销额进行重新测算。</p> |
| <p>2. 商誉减值事项</p> | |
| <p>关键审计事项</p> | <p>审计中的应对</p> |
| <p>于 2023 年 12 月 31 日，现代投资商誉期末余额为 34,629.71 万元，占资产总额比例为 0.60%，主要系 2019 年度收购湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司形成。现代投资公司商誉减值测试很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是预测相关资产组可回收金额相关收入增长率、存贷款利率和折现率。由于期末商誉金额较</p> | <p>为应对该关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>1、了解与商誉减值测试相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。</p> <p>2、了解并评价管理层聘用的外部资产评估机构专业胜任能力、职业道德和独</p> |

| | |
|--|---|
| <p>为重大，且涉及管理层的重大判断，故我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p> | <p>立性，以及了解并评价相关减值测试报告中所采用的价值类型、方法和模型的恰当性。</p> <p>3、复核管理层进行商誉减值测试所依据的基础数据，关注所选取的关键参数是否恰当，并与历史经营数据以及所属行业的发展趋势等进行比较。</p> <p>4、复核管理层对预计未来现金流量计算是否准确。</p> <p>5、评估管理层于 2023 年 12 月 31 日对商誉及其减值测试结果是否在财务报告中进行恰当的列报和披露。</p> |
|--|---|

四、其他信息

现代投资公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括现代投资公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估现代投资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算现代投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督现代投资公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对现代投资公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致现代投资公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

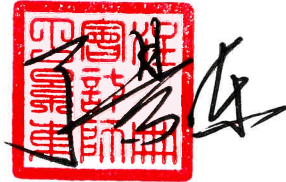
（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月一日

合并资产负债表
2023年12月31日

编制单位:现代投资股份有限公司

单位:人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|------|-------------------|-------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 3,927,874,666.92 | 5,878,290,582.68 |
| 结算备付金 | | - | |
| 拆出资金 | | - | |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 199,418,672.75 | 78,974,435.10 |
| 衍生金融资产 | 五、3 | 551,940.00 | 8,389,184.57 |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 五、4 | 314,168,259.17 | 414,566,818.70 |
| 应收款项融资 | 五、6 | 1,648,931.60 | 2,840,660.00 |
| 预付款项 | 五、9 | 99,893,127.19 | 59,865,536.19 |
| 应收保费 | | - | - |
| 应收分保账款 | 五、8 | - | - |
| 应收分保合同准备金 | 五、9 | - | - |
| 其他应收款 | 五、7 | 155,081,956.76 | 178,036,670.42 |
| 其中: 应收利息 | | 3,097,303.46 | 3,296,487.52 |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | 五、8 | 647,279,083.18 | 478,750,000.00 |
| 存货 | 五、10 | 217,803,480.24 | 268,095,139.64 |
| 合同资产 | 五、5 | 156,563,111.67 | 148,312,004.20 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、11 | 560,111,168.56 | 376,945,887.68 |
| 其他流动资产 | 五、12 | 2,199,744,928.97 | 2,038,847,493.40 |
| 流动资产合计 | | 8,480,139,327.01 | 9,931,914,412.58 |
| 非流动资产: | | | |
| 发放贷款和垫款 | 五、13 | 6,734,543,536.77 | 5,782,511,828.72 |
| 债权投资 | 五、14 | 3,374,887,818.78 | 3,417,014,828.60 |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | 五、16 | 341,261,421.83 | 260,256,711.16 |
| 长期股权投资 | 五、17 | 2,660,020,150.10 | 2,468,884,912.48 |
| 其他权益工具投资 | 五、15 | 80,803,353.38 | 63,981,810.74 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | 五、18 | 574,926,403.08 | 186,290,593.80 |
| 固定资产 | 五、19 | 1,280,275,887.07 | 1,577,005,857.31 |
| 在建工程 | 五、20 | 45,526,932.89 | 280,174,630.04 |
| 生产性生物资产 | 五、21 | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 五、21 | 8,919,048.74 | 6,325,589.94 |
| 无形资产 | 五、22 | 32,470,229,144.88 | 32,665,220,140.82 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | 五、23 | 346,297,131.77 | 346,781,051.59 |
| 长期待摊费用 | 五、24 | 151,796,772.63 | 209,082,007.81 |
| 递延所得税资产 | 五、25 | 121,226,715.43 | 154,587,410.40 |
| 其他非流动资产 | 五、26 | 148,145,394.94 | 556,970,333.33 |
| 非流动资产合计 | | 48,338,859,712.29 | 47,975,087,706.74 |
| 资产总计 | | 56,818,999,039.30 | 57,907,002,119.32 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

合并资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位:现代投资股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 五、28 | 2,701,969,611.10 | 3,307,142,874.92 |
| 向中央银行借款 | 五、29 | 520,000,000.00 | 424,898,550.00 |
| 拆入资金 | | - | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | 五、30 | - | 30,063,948.72 |
| 应付票据 | 五、31 | - | 225,155,000.00 |
| 应付账款 | 五、32 | 422,199,435.73 | 335,405,572.69 |
| 预收款项 | 五、34 | 21,299,691.76 | 16,327,190.57 |
| 合同负债 | 五、35 | 33,542,322.45 | 28,358,487.15 |
| 卖出回购金融资产款 | 五、36 | 99,000,000.00 | - |
| 吸收存款及同业存放 | 五、37 | 10,755,180,385.33 | 9,511,936,866.72 |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 五、38 | 179,731,766.89 | 156,457,921.35 |
| 应交税费 | 五、39 | 120,985,325.49 | 107,243,942.19 |
| 其他应付款 | 五、33 | 633,883,557.54 | 580,870,113.42 |
| 其中:应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、40 | 1,867,192,459.11 | 1,017,644,079.49 |
| 其他流动负债 | 五、41 | 3,151,653,366.98 | 4,632,784,076.20 |
| 流动负债合计 | | 20,506,637,922.38 | 20,374,288,623.42 |
| 非流动负债: | | | |
| 保险合同准备金 | | - | - |
| 长期借款 | 五、42 | 21,827,002,934.39 | 23,441,030,747.39 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中:优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | 五、43 | 4,302,810.23 | 2,143,247.58 |
| 长期应付款 | 五、44 | 6,568,750.60 | 11,854,957.40 |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | 五、45 | 18,792,917.66 | 20,977,900.00 |
| 递延收益 | 五、46 | 131,654,547.72 | 140,129,318.79 |
| 递延所得税负债 | 五、25 | 108,752,831.71 | 145,659,053.06 |
| 其他非流动负债 | 五、47 | 8,878,730.23 | 14,379,682.55 |
| 非流动负债合计 | | 22,105,953,522.54 | 23,776,174,906.77 |
| 负 债 合 计 | | 42,612,591,444.92 | 44,150,463,530.19 |
| 股东权益: | | | |
| 股东股本 | 五、48 | 1,517,828,334.00 | 1,517,828,334.00 |
| 其他权益工具 | 五、49 | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 其中:优先股 | | - | - |
| 永续债 | | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 资本公积 | 五、50 | 84,144,798.01 | 47,725,344.54 |
| 减:库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | 五、51 | 76,105,413.33 | 48,962,135.44 |
| 专项储备 | 五、52 | 1,161,698.58 | - |
| 盈余公积 | 五、53 | 1,292,735,502.60 | 1,245,000,373.29 |
| 一般风险准备 | 五、54 | 148,544,526.06 | 129,933,318.40 |
| 未分配利润 | 五、55 | 7,717,662,046.10 | 7,452,599,847.96 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 12,338,182,318.68 | 11,942,049,353.63 |
| 少数股东权益 | | 1,868,225,275.70 | 1,814,489,235.50 |
| 股东权益合计 | | 14,206,407,594.38 | 13,756,538,589.13 |
| 负债和股东权益总计 | | 56,818,999,039.30 | 57,907,002,119.32 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

母公司资产负债表
2023年12月31日

编制单位:现代投资股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | | 271,481,705.50 | 580,034,399.45 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十六、1 | 66,529,506.27 | 35,902,470.83 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 4,215,380.23 | 5,504,284.35 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 1,998,304,686.43 | 5,988,671,217.98 |
| 其中: 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | 125,138.70 | 1,464,457.49 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 32,446,434.40 | 35,210,517.87 |
| 流动资产合计 | | 2,373,102,851.53 | 6,646,787,347.97 |
| 非流动资产: | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 6,910,540,609.67 | 10,629,871,513.62 |
| 其他权益工具投资 | | 80,703,353.38 | 63,881,810.74 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | 600,375,213.46 | 204,911,317.11 |
| 固定资产 | | 329,987,288.27 | 869,458,700.10 |
| 在建工程 | | 11,466,934.41 | 6,027,229.09 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 18,541,158,121.34 | 8,386,327,140.02 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 82,378,154.60 | 91,855,140.92 |
| 递延所得税资产 | | 6,163,032.19 | 3,059,396.94 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 26,562,772,707.32 | 20,255,392,248.54 |
| 资产总计 | | 28,935,875,558.85 | 26,902,179,596.51 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

唐利

会计机构负责人:

陈海

母公司资产负债表 (续)
2023年12月31日

编制单位: 现代投资股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | 2,701,969,611.10 | 2,903,610,126.11 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 131,721,107.72 | 81,608,192.75 |
| 预收款项 | | 1,764,480.45 | |
| 合同负债 | | 1,492,840.86 | 7,504,420.31 |
| 应付职工薪酬 | | 97,188,585.69 | 68,082,037.99 |
| 应交税费 | | 14,497,821.72 | 8,206,448.44 |
| 其他应付款 | | 979,578,043.10 | 477,310,268.26 |
| 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 | | 1,561,260,822.12 | 686,684,781.89 |
| 其他流动负债 | | 510,209,178.11 | 1,003,494,520.55 |
| 流动负债合计 | | 5,999,682,490.87 | 5,236,500,796.30 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | 10,961,190,000.00 | 10,163,540,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 递延所得税负债 | | 57,888,770.26 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 11,019,178,770.26 | 10,163,640,000.00 |
| 负 债 合 计 | | 17,018,861,261.13 | 15,400,140,796.30 |
| 股东权益: | | | |
| 股东股本 | | 1,517,828,334.00 | 1,517,828,334.00 |
| 其他权益工具 | | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | 1,500,000,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| 资本公积 | | 167,494,621.59 | 46,452,771.84 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 77,022,835.50 | 49,157,647.42 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,292,735,502.60 | 1,245,000,373.29 |
| 未分配利润 | | 7,361,933,004.03 | 7,143,599,673.66 |
| 股东权益合计 | | 11,917,014,297.72 | 11,502,038,800.21 |
| 负债和股东权益总计 | | 28,935,875,558.85 | 26,902,179,596.51 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

合并利润表
2023年度

编制单位：现代投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|------------------|-------------------|
| 一、营业总收入 | | 8,466,592,784.79 | 16,373,783,406.67 |
| 其中：营业收入 | 五、56 | 7,910,213,570.24 | 15,874,424,288.97 |
| 利息收入 | 五、57 | 551,411,339.37 | 495,978,026.39 |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | 五、58 | 4,967,875.18 | 3,381,091.31 |
| 二、营业总成本 | | 7,700,150,783.06 | 15,927,345,814.39 |
| 其中：营业成本 | 五、56 | 5,855,290,542.76 | 13,993,263,651.21 |
| 利息支出 | 五、57 | 218,344,758.35 | 207,965,712.35 |
| 手续费及佣金支出 | 五、58 | 8,271,089.97 | 2,896,420.44 |
| 退保金 | 五、59 | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 五、59 | 34,751,742.36 | 46,349,130.51 |
| 销售费用 | 五、60 | 39,489,864.86 | 49,800,519.64 |
| 管理费用 | 五、61 | 471,245,138.37 | 441,924,452.90 |
| 研发费用 | 五、62 | 26,476,844.50 | 13,250,112.62 |
| 财务费用 | 五、63 | 1,046,280,801.89 | 1,171,895,814.72 |
| 其中：利息费用 | | 1,077,393,873.70 | 1,212,251,513.13 |
| 利息收入 | | 26,929,857.50 | 41,163,187.27 |
| 加：其他收益 | 五、64 | 41,330,326.89 | 58,479,628.70 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、66 | 98,639,834.63 | 143,941,285.71 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 171,255,056.16 | 166,342,503.93 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、65 | 46,767,289.32 | 39,877,474.36 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、67 | -125,637,749.37 | -81,295,026.39 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、68 | -34,302,574.15 | -10,808,982.05 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、69 | 1,343,027.08 | 93,585.38 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 794,582,156.13 | 596,725,557.99 |
| 加：营业外收入 | 五、70 | 18,688,194.63 | 11,573,954.30 |
| 减：营业外支出 | 五、71 | 10,909,810.46 | 5,936,477.62 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 802,360,540.30 | 602,363,034.67 |
| 减：所得税费用 | 五、72 | 214,824,761.59 | 145,686,825.46 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 587,535,778.71 | 456,676,209.21 |
| （一）按经营持续性分类 | | 587,535,778.71 | 456,572,791.49 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 587,774,631.40 | 456,556,342.61 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -238,852.69 | 16,448.88 |
| （二）按所有权归属分类 | | 587,535,778.71 | 456,676,209.21 |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 542,691,368.51 | 432,722,192.44 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 44,844,410.20 | 23,954,016.77 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 五、73 | 27,143,277.89 | -45,338,547.36 |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | 27,143,277.89 | -45,338,547.36 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 16,821,542.64 | -14,618,721.58 |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | 16,821,542.64 | -14,618,721.58 |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | 10,321,735.25 | -30,719,825.78 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | 11,043,645.44 | -23,930,442.26 |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | -721,910.19 | -6,789,383.52 |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 614,679,056.60 | 411,337,661.85 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 569,834,646.40 | 387,383,645.08 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 44,844,410.20 | 23,954,016.77 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.3183 | 0.2707 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.3183 | 0.2707 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李伟

会计机构负责人：

李伟

母公司利润表
2023年度

编制单位：现代投资股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十六、4 | 1,507,314,953.73 | 1,380,611,255.80 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 740,437,090.32 | 681,423,897.17 |
| 税金及附加 | | 15,913,984.10 | 16,253,101.39 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | | 79,747,054.60 | 63,787,393.44 |
| 研发费用 | | 5,012,566.21 | 3,446,632.53 |
| 财务费用 | | 298,848,560.59 | 353,295,553.39 |
| 其中：利息费用 | | 304,760,567.09 | 358,798,817.25 |
| 利息收入 | | 6,793,311.65 | 6,135,545.81 |
| 加：其他收益 | | 816,126.06 | 4,859,931.28 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、5 | 188,139,848.47 | 185,480,494.83 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 163,539,694.59 | 157,302,706.92 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -20,432,715.75 | -860,351.49 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 567,108.15 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 536,446,064.84 | 451,884,752.50 |
| 加：营业外收入 | | 11,485,763.83 | 4,387,575.67 |
| 减：营业外支出 | | 1,344,163.21 | 1,550,327.27 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 546,587,665.46 | 454,722,000.90 |
| 减：所得税费用 | | 69,236,372.38 | 68,374,628.78 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 477,351,293.08 | 386,347,372.12 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 477,351,293.08 | 386,347,372.12 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 27,865,188.08 | -38,549,163.84 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 16,821,542.64 | -14,618,721.58 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | 16,821,542.64 | -14,618,721.58 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | 11,043,645.44 | -23,930,442.26 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | 11,043,645.44 | -23,930,442.26 |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 505,216,481.16 | 347,798,208.28 |
| 七、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李坤

会计机构负责人：

陈明

合并现金流量表
2023年度

编制单位:现代投资股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量: | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 9,328,812,065.64 | 21,801,680,135.84 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | 1,172,564,614.01 | 839,735,792.32 |
| 向中央银行借款净增加额 | | 95,101,450.00 | 206,377,250.00 |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | 541,800,761.01 | 507,734,532.83 |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | -69,529,083.18 | -838,750,000.00 |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | 1,141,554.49 | 16,707,286.90 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、74 | 672,676,535.69 | 1,539,805,840.65 |
| 经营活动现金流入小计 | | 11,742,567,897.66 | 24,073,290,838.54 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,699,470,613.67 | 18,575,694,363.53 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | 1,094,746,657.40 | 1,002,789,171.97 |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | 110,057,506.83 | -443,919,176.65 |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | 205,181,228.10 | 155,197,823.15 |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 569,392,721.29 | 663,705,937.54 |
| 支付的各项税费 | | 339,401,729.64 | 386,358,406.51 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、74 | 1,809,866,210.45 | 693,970,237.37 |
| 经营活动现金流出小计 | | 9,828,116,667.38 | 21,033,796,763.42 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,914,451,230.28 | 3,039,494,075.12 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 9,727,885,103.79 | 18,487,323,462.22 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 67,314,484.86 | 65,182,360.94 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 4,030,173.63 | 40,686.44 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 883.73 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 9,799,229,762.28 | 18,552,547,393.33 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 328,190,440.00 | 285,849,876.31 |
| 投资支付的现金 | | 9,383,023,974.24 | 18,141,513,522.54 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 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、74 | 97,259,284.48 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 9,808,473,698.72 | 18,427,363,398.85 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -9,243,936.44 | 125,183,994.48 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 532,411,630.00 | 1,037,641,370.00 |
| 其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 32,411,630.00 | 37,641,370.00 |
| 取得借款所收到的现金 | | 3,122,714,696.00 | 5,416,073,166.87 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、74 | 1,019,853,400.00 | 1,007,915,461.40 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 4,674,979,726.00 | 7,461,629,998.27 |
| 偿还债务所支付的现金 | | 4,982,190,909.00 | 6,445,450,131.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 1,284,721,669.63 | 1,442,207,221.85 |
| 其中:子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 23,520,000.00 | 23,520,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、74 | 1,506,378,477.88 | 1,708,636,680.03 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 7,773,291,056.51 | 9,596,294,032.88 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -3,098,311,330.51 | -2,134,664,034.61 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 5,918,323.02 | 1,060,452.85 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、75 | -1,187,185,713.65 | 1,031,074,487.84 |
| 加:期初现金及现金等价物余额 | 五、75 | 5,506,343,722.52 | 4,475,269,234.68 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、75 | 4,319,158,008.87 | 5,506,343,722.52 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李洪

会计机构负责人:

李洪

母公司现金流量表
2023年度

编制单位:现代投资股份有限公司

单位:人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量: | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,573,716,230.27 | 1,400,989,297.03 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 921,796,762.09 | 398,783,976.91 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,495,512,992.36 | 1,799,773,273.94 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 152,057,147.13 | 81,478,498.09 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 221,586,874.47 | 235,993,144.56 |
| 支付的各项税费 | | 123,496,755.85 | 141,245,210.40 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 25,427,236.13 | 37,443,018.19 |
| 经营活动现金流出小计 | | 522,568,013.58 | 496,159,871.24 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,972,944,978.78 | 1,303,613,402.70 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 17,353,854.31 | 18,677,679.29 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 93,113,553.88 | 114,769,787.91 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 110,467,408.19 | 133,447,467.20 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,605,686.05 | 4,531,551.00 |
| 投资支付的现金 | | 10,000,000.00 | 220,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 11,605,686.05 | 224,531,551.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 98,861,722.14 | -91,084,083.80 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 500,000,000.00 | 1,000,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 2,900,000,000.00 | 4,770,290,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 3,015,540,000.00 | 2,485,750,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 6,415,540,000.00 | 8,256,040,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 4,274,050,000.00 | 5,256,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 710,802,221.79 | 628,851,350.69 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 3,817,120,600.00 | 3,451,156,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 8,801,972,821.79 | 9,336,207,350.69 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -2,386,432,821.79 | -1,080,167,350.69 |
| 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 | | -314,626,120.87 | 132,361,968.21 |
| 加:期初现金及现金等价物余额 | | 579,729,705.41 | 447,367,737.20 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 265,103,584.54 | 579,729,705.41 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项 目 | 2022年度 | | | | | | | | | | 股本 权益合计 | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----|---------------|-------|---------------|--------------|------------------|----------------|------------------|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 余额 | 其他 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险 准备 | 未分配利润 | | 其他 | | |
| 一、上年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 47,725,344.54 | | 48,962,135.44 | | 1,245,000,373.29 | 129,933,318.40 | 7,452,599,847.96 | | 11,942,049,353.63 | 1,814,489,235.50 | 13,756,538,589.13 |
| 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、本年初余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 47,725,344.54 | | 48,962,135.44 | | 1,245,000,373.29 | 129,933,318.40 | 7,452,599,847.96 | | 11,942,049,353.63 | 1,814,489,235.50 | 13,756,538,589.13 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | 36,419,453.47 | | 27,143,277.89 | 1,161,698.58 | 47,735,129.31 | 18,611,207.66 | 265,062,198.14 | | 396,132,965.05 | 53,736,040.20 | 449,869,005.25 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 27,143,277.89 | | | | 542,691,368.51 | | 569,834,646.40 | 44,844,410.20 | 614,679,056.60 |
| （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 | | | | -2,173,060.05 | | | | | | | | -2,173,060.05 | | -2,173,060.05 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 47,735,129.31 | 18,611,207.66 | -277,629,170.37 | | -211,282,833.40 | -23,520,000.00 | -234,802,833.40 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 47,735,129.31 | | -47,735,129.31 | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | 18,611,207.66 | -18,611,207.66 | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -151,782,833.40 | | -151,782,833.40 | -23,520,000.00 | -175,302,833.40 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | -59,500,000.00 | | -59,500,000.00 | | -59,500,000.00 |
| （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 | | | | | | | | 1,161,698.58 | | | | 1,161,698.58 | | 1,161,698.58 |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | 2,505,096.87 | | | | 2,505,096.87 | | 2,505,096.87 |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | 1,343,398.29 | | | | 1,343,398.29 | | 1,343,398.29 |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 84,144,798.01 | | 76,105,413.33 | 1,161,698.58 | 1,292,735,502.60 | 148,544,526.06 | 7,717,662,046.10 | | 12,338,182,318.68 | 1,868,225,275.70 | 14,206,407,594.38 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting officer.



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | 期末 投资合计 | |
|------------------------|------------------|------------------|---------------|------------|----------------|------|------------------|----------------|------------------|----|-------------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 余额 | 资本公积 | 减: 库存 股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险 准备 | 未分配利润 | 其他 | | 小计 |
| 一、上年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 500,000,000.00 | 49,334,632.58 | | 94,300,682.80 | | 1,206,535,429.30 | 112,314,996.21 | 7,340,707,857.37 | | 10,821,021,942.26 | 12,597,435,790.99 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | -59,891.68 | | -59,891.68 | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 1,517,828,334.00 | 500,000,000.00 | 49,334,632.58 | | 94,300,682.80 | | 1,206,535,429.30 | 112,314,996.21 | 7,340,647,975.69 | | 10,820,962,050.58 | 12,597,375,899.31 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | 1,000,000,000.00 | -1,609,288.04 | | -45,338,547.36 | | 38,464,943.99 | 17,618,322.19 | 111,951,872.27 | | 1,121,087,303.05 | 1,159,162,889.82 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | -45,338,547.36 | | | | 432,722,192.44 | | 387,383,645.08 | 411,337,861.85 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | 1,000,000,000.00 | -1,609,288.04 | | | | | | | | 998,390,711.96 | 1,036,032,081.96 |
| 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 | | 1,000,000,000.00 | | | | | | | | | 1,000,000,000.00 | 1,000,000,000.00 |
| 4. 其他 | | | -1,609,288.04 | | | | | | | | -1,609,288.04 | -1,609,288.04 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | 38,464,943.99 | 17,618,322.19 | -320,770,320.17 | | -264,687,053.99 | -288,207,053.99 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 38,464,943.99 | 17,618,322.19 | -38,464,943.99 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | -17,618,322.19 | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | -242,852,533.44 | | -242,852,533.44 | -266,372,533.44 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | -21,834,520.55 | | -21,834,520.55 | -21,834,520.55 |
| (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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | 47,725,344.54 | | 48,962,135.44 | | 1,245,000,373.29 | 129,933,318.40 | 7,462,599,847.96 | | 11,942,049,353.63 | 13,756,598,889.13 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



南村

新

母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|--------|----------------|--|------------------|------------------|--------|------|------|-------|-------------------|--------|
| | 股东股本 | | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 46,452,771.84 | | 1,245,000,373.29 | 7,143,599,673.66 | | | | | 11,502,038,800.21 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 46,452,771.84 | | 1,245,000,373.29 | 7,143,599,673.66 | | | | | 11,502,038,800.21 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | 121,041,849.75 | | 47,735,129.31 | 218,333,330.37 | | | | | 414,975,497.51 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 27,865,188.08 | | | | | 27,865,188.08 | |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | -2,173,060.05 | | | | | | | | -2,173,060.05 | |
| 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 | | | | -2,173,060.05 | | | | | | | | -2,173,060.05 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 47,735,129.31 | -259,017,962.71 | | | | | -211,282,833.40 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | 47,735,129.31 | -47,735,129.31 | | | | | | |
| 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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,517,828,334.00 | 1,500,000,000.00 | | 167,494,621.59 | | 1,292,735,502.60 | 7,361,933,004.03 | | | | | 11,917,014,297.72 | |



法定代表人

主管会计工作负责人

Handwritten signature

会计机构负责人

Handwritten signature

母公司股东权益变动表（续）
2023年度

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|------------------|----|---------------|-------|--------|---------------|------------------|------------------|----|-------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,517,828,334.00 | | 500,000,000.00 | | 48,062,059.88 | | | | 1,206,535,429.30 | 7,060,404,299.52 | | 10,420,536,933.96 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,517,828,334.00 | | 500,000,000.00 | | 48,062,059.88 | | | | 1,206,535,429.30 | 7,060,404,299.52 | | 10,420,536,933.96 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | 1,000,000,000.00 | | -1,609,288.04 | | | | 38,464,943.99 | 83,195,374.14 | | 1,081,501,866.25 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | -38,549,163.84 | | | |
| （二）股东投入和减少资本 | | | 1,000,000,000.00 | | -1,609,288.04 | | | | | 386,347,372.12 | | 347,798,208.28 |
| 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 | | | 1,000,000,000.00 | | | | | | | | | 1,000,000,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | -1,609,288.04 | | | | | | | -1,609,288.04 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 38,464,943.99 | -303,151,997.98 | | -264,687,053.99 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 38,464,943.99 | -38,464,943.99 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -242,852,533.44 | | -242,852,533.44 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | -21,834,520.55 | | -21,834,520.55 |
| （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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,517,828,334.00 | | 1,500,000,000.00 | | 46,452,771.84 | | | 49,157,647.42 | 1,245,000,373.29 | 7,143,599,673.66 | | 11,502,038,800.21 |

单位：人民币元

编制单位：现代能源股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature

Handwritten signature

一、公司的基本情况

现代投资股份有限公司（以下简称本公司或公司），原名为湖南长永公路股份有限公司，系1993年5月经湖南省体改委湘体改字[1993]72号文批准，由湖南省高速公路建设开发总公司、建设银行湖南铁道专业支行、建设银行湖南电力专业支行、长沙市公安局工程管理处、长沙县土地开发公司等五家单位以货币资金投入共同发起、以定向募集方式设立。1997年公司更名为湖南长永高速公路股份有限公司，注册资金：11,007.90万元。

1998年经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]282号文和证监发字283号文批准，本公司于1998年11月12日向社会公开发行人民币普通股（A股）8,000万股，每股面值1元，每股发行价10.45元，注册资本增加至19,007.90万元，并于1998年11月27日经湖南省工商行政管理局依法核准变更工商登记。

1999年4月1日本公司董事会决议以10:2的比例派发红股并按10:3的比例用资本公积转增股本，1999年5月10日股东大会表决通过。送红股及转增股本后，本公司股本为28,511.85万股。

2000年5月经本公司股东大会决议，并经中国证监会（2000）113号文批准，公司向全体股东配售11,404.74万股普通股，其中向社会公众股股东配售4,800万股。配售后，本公司股本为39,916.59万股，同时，经本公司股东大会决议通过，公司更名为现代投资股份有限公司。通过六次法人股股权转让和股权变更后，本公司主要股东有：湖南省高速公路建设开发总公司、华北高速公路股份有限公司。

2006年6月，公司实施了股权分置改革，方案实施股份变更登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得全体非流通股股东支付的2.2股对价股份，非流通股股东合计向流通股股东支付47,160,498股股份；公司向方案实施股权登记日登记在册的全体股东每10股派送现金红利7.57元（含税），扣税后社会公众股股东每10股实际获得现金6.813元。同时非流通股股东将所获现金红利全部转送给流通股股东，流通股股东每10股获送6.525926元（不含税）。流通股股东合计每持有10股流通股股份获得14.095926元现金（含税），其中7.57元含税，6.525926元免税，除红利税后，流通股股东最终每10股实际得到13.338926元。股权分置改革方案于2006年6月正式实施完毕，方案实施后，公司总股本不变。

根据《现代投资股份有限公司2011年年度股东大会决议》通过的2011年年度方案，以2011年年末股份总额399,165,900股为基数，向全体股东按每10股以资本公积转增5股，转增后股份总额为598,748,850股。

根据《现代投资股份有限公司2012年年度股东大会决议》，公司以2012年年末股份总额598,748,850股为基数，向全体股东按每10股以资本公积转增3股，转增后股

份总额为778,373,505股。

根据《现代投资股份有限公司2013年年度股东大会决议》，公司以2013年年末股份总额778,373,505股为基数，向全体股东按每10股以资本公积转增3股，转增后股份总额为1,011,885,556股。

根据《现代投资股份有限公司2016年年度股东大会决议》，公司以2016年年末股份总额1,011,885,556股为基数，向全体股东按每10股以资本公积转增5股，转增后股份总额为1,517,828,334股。

公司法定代表人：罗卫华。最新营业执照统一社会信用代码：914300001837784984。截至2023年12月31日，公司股本总额1,517,828,334.00元。

注册地及总部地址：长沙市天心区芙蓉南路二段128号现代广场。

本公司所发行人民币普通股A股，已在深圳证券交易所上市。

本公司所处行业为道路运输业，主营业务为高速公路收费业务。

经营范围包括：投资经营公路、桥梁、隧道和渡口；投资高新技术产业、广告业、政策允许的其他产业；投资、开发、经营房地产业（凭资质方可经营）；投资、管理酒店业；高等级公路建设、收费及养护；提供高等级公路配套的汽车清洗、停靠服务（国家有专项规定的从其规定）；销售汽车配件、筑路机械、建筑材料（不含硅酮胶）及政策允许的金属材料。

湖南省人民政府国有资产监督管理委员会为本公司最终控制方。

本公司财务报表于2024年4月1日经公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

（1）编制基础

公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定，并基于本附注“三、36重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|-------------------|-------------------|--|
| 单项金额重大的应收账款 | 五、4 | 500 万元人民币 |
| 坏账准备收回或转回金额重要 | 五、4 | 收回或转回金额 500 万元 |
| 合同资产账面价值发生重大变动 | 五、5 | 合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上 |
| 单项金额重大的应收款项融资 | 五、6 | 500 万元人民币 |
| 单项金额重大的其他应收款 | 五、7 | 500 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年的重要预付款项 | 五、9 | 单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 5%以上且金额大于 500 万元 |
| 重要的一年内到期的债权投资 | 五、11 | 1000 万元人民币 |
| 重要的一年内到期的长期应收款 | 五、11 | 500 万元人民币 |
| 重要的债权投资 | 五、14 | 1000 万元人民币 |
| 单项金额重大的长期应收款 | 五、16 | 500 万元人民币 |
| 重要的在建工程 | 五、20 | 预算总额超过 1 亿元工程项目 |
| 超过 1 年或逾期的重要应付账款 | 五、31 | 500 万元人民币 |
| 超过 1 年或逾期的重要其他应付款 | 五、32 | 500 万元人民币 |
| 超过 1 年或逾期的重要预收款项 | 五、33 | 500 万元人民币 |
| 单项金额重大的合同负债 | 五、34 | 500 万元人民币 |

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|----------------|-------------------|-----------------------|
| 重要的投资活动现金 | 五、74 | 500 万元人民币 |
| 重要的筹资活动现金 | 五、74 | 500 万元人民币 |
| 重要的非全资子公司 | 八、1 | 净资产在合并净资产的 5%以上 |
| 重要的联营企业 | 八、3 | 报告期为本公司贡献利润 1000 万元以上 |

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并的会计处理方法：

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并的会计处理方法：

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（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企业或主体。

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，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，冲减少数股东权益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币

财务报表折算差额,确认为其他综合收益。

9. 买入返售及卖出回购交易

根据协议承诺于未来某确定日期回购的已售出资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得款项,在资产负债表中列示为“卖出回购金融资产款”。售价与回购价之差额在协议期间内按实际利率法确认,计入利息支出项内。

相反,购买时按照协议约定于未来某确定日期返售的资产将不在资产负债表予以确认。买入该等资产之成本,在资产负债表中列示为“买入返售金融资产”。购入与返售价格之差额在协议期间内按实际利率法确认,计入利息收入项内。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,为能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现

金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(A) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说,本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法:

第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产,下同)。

第二阶段:信用风险自初始确认后显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和

实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产,企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备,并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(B) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果企业确定金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力,那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(C) 应收款项

本公司应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款,对于应收账款、应收票据是否存在重大融资成分,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。具体计提方法如下:

a. 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:

a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|---------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 期末金额 500 万元以上(含 500 万元)的应收款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

b) 单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与账龄组合存在明显的差别,导致该项应收款项按照预期信用损失方法计提坏账准备,将无法真实反映其可收回金额的,该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

本公司对合并范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

b. 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征对应收款项划分账龄组合,在账龄组合基础上计算预期信用损失。对于划分为账

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

a) 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据应收款项初始确认日期确定账龄。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利的市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 特许经营权

(1) 特许经营权定义

本公司的TOT(即移交—经营—移交)特许经营权项目是通过有偿转让的方式,从政府部门或其授权单位取得建设好的服务设施经营权,在特定时期内,由公司进行运营管理,通过向公共服务设施的使用者收取费用来收回全部投资并取得收益,并在特许经营权期满后将公共服务设施再无偿移交给特许经营权授予单位。

本公司的BOT(建设—经营—移交)特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位签订特许经营权合同,许可公司融资、建设、运营及维护服务设施,在特定时期内依据相关《特许经营协议》运营设施并提供特许经营服务,通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益,并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。特许经营权服务相关协议中约定了特许经营服务的执行标准以及价格条款等。

(2) 确认和计量

特许经营权服务协议属于《企业会计准则解释第2号》规范核算的范围,特许经营的资产可列作金融资产或无形资产。依据相关《特许经营协议》,如果合同规定了基本处理量条款,项目公司在有关基础设施建成后,从事经营的一定期间内有权利向服务的对象收取确定金额的货币资金,该权利构成一项无条件收取货币资金的权利,根据项目实际情况确认金融资产,列入长期应收款核算,并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。如果合同未规定基本处理量条款,项目公司在有关基础设施建成后,有权利向服务的对象收取费用,但收取的费用金额是不确定的,并不构成一项无条件收取货币资金的权利,公司将特许经营权初始投资成本确认为无形资产,并根据合同约定,在特许经营期限内平均摊销或采用工作量法摊销。

(3) 利率的选择

以各特许经营权项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基本利率,再根据各项目所在地政府的信用风险不同,浮动一定的比例作为实际利率。

12. 应收票据

本公司的应收票据主要是具有较高信用的商业承兑汇票以及银行承兑汇票,历史上

未出现过坏账、违约率为零,具有较低的信用风险。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收票据,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,不计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值,则本公司对该应收票据按单项计提坏账准备,于资产负债表日单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有的原材料、在产品、委托加工物资、周转材料、库存商品及开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

- 1) 原材料、委托加工物资及库存商品发出按加权平均法核算;
- 2) 周转材料于领用时一次性计入成本费用;
- 3) 按开发项目实际开发支出结转开发产品成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

14. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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列示合同资产。合同资产,是指公司已向客户转让商品/提供劳务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照金融资产减值的测试方法及会计处理相关内容。会计处理方法,公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,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,公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“资产减值损失”。

15. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后,根据与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,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。

16. 债权投资

债权投资以预期信用损失为基础计提减值,具体见参考“附注三、10 金融资产和金融负债 3) 金融资产减值相关内容描述”。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生

的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

18. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括用于出租的房屋建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产计价方法

外购的固定资产按实际支付的购买价款减去可抵扣的增值税进项税额加上其他相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价;自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价;投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价;非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

(3) 固定资产折旧

1) 高速公路特许经营权固定资产折旧

高速公路特许经营权公路及构筑物资产按车流量法计提折旧,将车流量换算成通行费收入(含税),以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月折旧,每季度末累计当年的车流量进行一次调整。折旧年限为高速公路经营期限。

2) 其他固定资产折旧

采用直线法,按分类折旧率计算折旧,各类固定资产年折旧率如下:

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|-------|---------|----------|-------------|
| 1 | 房屋建筑物 | 30-40 | 3 | 2.43-3.23 |
| 2 | 运输工具 | 5-8 | 3 | 12.13-19.40 |
| 3 | 专用设施 | 5-10 | 3 | 9.70-19.40 |
| 4 | 其他 | 5-10 | 3 | 9.70-19.40 |

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

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。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

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,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,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。

使用权资产计提折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当

期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

21. 在建工程

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22. 借款费用

借款费用是指因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等,在符合资本化条件的情况下,予以资本化,计入该项资产的成本。

(1) 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款,当期资本化金额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。

借款存在折价或者溢价,本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,对每期资本化的利息金额进行调整。

(2) 借款费用资本化期间

1) 开始资本化: 当以下三个条件同时具备时, 因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 暂停资本化: 若固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建活动重新开始。

3) 停止资本化: 当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 停止其借款费用的资本化。

23. 无形资产

(1) 公司无形资产包括公路收费经营权等特许经营权、土地使用权、技术使用权、软件等, 在取得时按实际成本进行初始计量。

(2) 无形资产摊销方法:

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益, 摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法进行摊销; 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

1) 高速公路特许经营权无形资产摊销

高速公路特许经营权资产按车流量法计提摊销, 将车流量换算成通行费收入(含税), 以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月摊销, 每季度末累计当年的车流量进行一次调整。摊销年限为高速公路经营期限。

2) 其他无形资产摊销

采用直线法摊销, 其摊销年限分别为: 合同规定了受益年限的, 按不超过受益年限摊销; 合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的, 按不超过法律规定的有效年限平均摊销; 经营期短于有效年限的, 按不超过经营期限平均摊销; 合同没有规定受益年限, 且法律也没有规定有效年限的, 按有效使用年限平均摊销; 确认为无形资产的其他特许经营权项目, 据合同约定, 在特许经营期限内按照直线法平均摊销或采用工作量法摊销, 其余无形资产采用分期平均摊销法摊销。

(3) 无形资产使用寿命按下列标准进行估计

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产, 其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限; 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的, 续约期计入使用寿命。

2) 合同或法律没有规定使用寿命的, 本公司通过与同行业的情况进行比较、参考

历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“（2）无形资产摊销方法”摊销。

（4）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（5）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧及待摊费用、信息系统服务费、技术服务费、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

24. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括高速公路联络线管养费等。

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。

26. 合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如客户在公司向客户转移商品或提供服务之前支付对价,则在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点确认合同负债。合同负债于公司按照合约履行履约义务时确认收入。

27. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 辞退福利

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

(3) 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

28. 租赁负债

(1) 初始计量

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。

1) 租赁付款额

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:①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;②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;③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;④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;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的

折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

29. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

30. 合同收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策。

公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。不因合同开始之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。公司根据合同条款,并结合以往的习惯做法确定交易价格;在确定交易价格时,公司将考虑可变对价、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。

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

满足下列条件之一的,属于某一时段内履行履约义务;否则,属于某一时点履行履约义务:

1) 客户在公司履约同时即取得并消耗由公司履约所带来的经济利益;

2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品;

3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司按照在整个合同期间内已完成履约义务的进度确认收入。考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度,对于类似情况下的类似履约义务,采用相同的方法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,

已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，公司会考虑下列迹象：1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品的法定所有权或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；4) 公司客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

公司的营业收入主要包括车辆通行费收入、商品销售收入、期货经纪收入、担保业务收入、银行业务利息收入和利息支出、银行业务手续费及佣金收入、BT业务收入、建筑施工工程收入及租赁业务收入等，与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 车辆通行费收入

车辆通行费收入包括通过湖南省联网收费系统收取的经湖南省交通厅高速公路监控结算中心(以下简称高速公路结算中心)清分结算确认属于公司的车辆通行费收入，以及由其他湖南省高速公路联网收费单位代收的经高速公路结算中心清分结算确认属于公司的车辆通行费收入。通过湖南省联网收费系统收取的车辆通行费，当满足车辆在公司拥有权益的高速公路通行完毕，公司履行了道路通行合同中相应履约义务时，且清分收入已清分确认，与此同时公司确认通行费收入。

(2) 商品销售收入

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

(3) 期货经纪业务收入

期货经纪业务收入主要包括经纪业务手续费收入、资产管理业务收入、利息收入和投资收益等，收入金额按照公司在日常经营活动中提供商品或劳务时，已收或应收合同

或协议价款的公允价值确定。

1) 经纪业务手续费收入

公司经纪业务手续费收入为公司向客户收取的交易净手续费(扣减公司应付交易所交易手续费),作为手续费净收入在与客户办理每日款项清算时确认。手续费减收在交易所资金结算完成时根据收取手续费减收净额确认。

2) 资产管理业务收入

根据合同条款,定向资产管理业务在公司履行履约义务的过程中,按合同规定的比例计算应由公司享有的管理费收益,按权责发生制确认为当期收益;业绩报酬收入在符合合同约定的业绩报酬计提条件时,在委托资产运作终止日或资产管理合同约定的时点予以提取并确认收入。

根据合同条款,集合资产管理业务在公司履行履约义务的过程中,按合同规定的比例计算应由公司享有的管理费收益,公司按权责发生制确认为当期收益;按合同约定收取业绩报酬的于集合资产计划到期时或资产管理合同约定的时点,按约定比例收取业绩报酬,计入当期收益。

3) 利息收入

利息收入以占用货币资金的时间比例为基础,采用实际利率法按权责发生制计算确定。实际利率与合同利率差异较小的,公司也可按合同利率计算。

(4) 担保业务收入

在下列条件均能满足时予以确认

- 1) 担保合同成立并承担相应担保责任;
- 2) 与担保合同相关的经济利益能够流入公司;
- 3) 与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

(5) 银行业务利息收入和利息支出

利息收入或利息支出于产生时以实际利率计量。实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至其金融资产或金融负债账面净值的利率。利息收入的计算需要考虑金融工具的合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本,但不包括未来贷款损失。如果本行对未来收入或支出的估计发生改变,金融资产或负债的账面价值亦可能随之调整。由于调整后的账面价值是按照原实际利率计算而得,变动也记入利息收入或利息支出。

当单项金融资产或一组类似的金融资产发生减值,利息收入将按原实际利率和减值

后的账面价值计算。

(6) 银行业务手续费及佣金收入

手续费及佣金收入在已提供有关服务后且收取的金额可以合理地估算时确认。

(7) BT 业务收入的确认

1) 涉及的公司 BT 业务同时满足以下条件:

A、合同授予方为政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业;

B、合同投资方为按照有关程序取得合同的企业(以下简称合同投资方,公司按照规定设立项目公司(以下简称项目公司)进行项目建设和运营;

C、合同中对所建造公共基础设施的质量标准、工期、移交的对象、合同总价款及其分期偿还等作出约定,同时在合同期满,合同投资方负有将有关公共基础设施移交给合同授予方或其指定的单位,并对基础设施在移交时的性能、状态等作出明确规定。

2) 与 BT 业务相关收入的确认

A、项目公司对于建造期间所提供的建造服务、或建成后涉及与后续经营服务相关的收入,按照《企业会计准则第 14 号-收入》确认收入和费用。

合同规定基础设施建成后的一定期间内,项目公司可无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的,在确认收入的同时确认金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定处理。

建造过程如发生借款利息,按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定处理。

B、项目公司未提供实际建造服务,将基础设施建造发包给其他方的,不应确认建造服务收入,按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定确认为金融资产。

3) BT 业务所建造基础设施不应作为项目公司的固定资产。

4) 在公司 BT 业务中,授予方可能向项目公司提供除基础设施以外其他的资产,如该资产构成授予方应付合同价款的一部分,不作为政府补助处理。项目公司自授予方取得资产时,以其公允价值确认,未移交基础设施前应确认为一项负债。

(6) 建造工程施工

对于提供的建筑施工服务业务,公司根据具体合同的相关条款规定及适用合同的相关法律规定和相关业务实际经营情况,结合《企业会计准则第 14 号-收入》之第 11 条检查是否属于在某一时段履行的履约义务。若属于在某一时段内履行的履约义务,则在该段时间内按照履约进度确认工程施工收入。公司根据建设项目的性质,采用产出法或

投入法确定恰当的履约进度，其中：产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是以公司为履行履约义务的投入确定履约进度（该进度基于每份合同截至报告期末已发生的成本在预算总成本中的占比来计算）。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（7） 租赁业务收入

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁收入确认原则依据《企业会计准则第21号-租赁》，未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。对于或有租金，在实际发生时确认为当期收入。对于经营租赁的租金，出租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的也可采用。存在免租期的情况下，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按照直线法或者其他合理方法进行分配，免租期内应确认租赁收入。在出租人承担了承租人的某些费用的情况下，将该费用从租金收入总额中扣除，并将余额在整个租赁期内进行分配。

31. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

（1）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

如相关文件有明确规定需达到一定标准后验收的，则在收到政府补助时计入递延收益，项目验收后计入当期损益。

（2）政府补助的确认和计量

当有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额确认为政府补助；除此之外，政府补助均于实际收到时确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）本公司政府补助的核算方法为总额法

1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益

2) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

A 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。

B 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(4) 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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

(5) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税: 1) 企业合并; 2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(2) 采用资产负债表债务法核算递延所得税,根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

33. 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“使用权资产”以及“租赁负债”。

1) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权; ③资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%); ④在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%。); ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能将其分类为融资租赁: ①若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担; ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人; ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

①初始计量

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。本公司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, 是指出租人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: ①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; ②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; ③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；④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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间，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。

提供的激励措施提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

②初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

③折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

④可变租赁付款额

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

⑤经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

34. 套期保值

套期,是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口,指定金融工具为套期工具,以使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

(1) 本公司套期为公允价值套期。

(2) 公允价值套期同时满足下列条件的,才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;

2) 在套期开始时,公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容;

3) 套期关系符合套期有效性要求。套期同时满足下列条件的,企业应当认定套期关系符合套期有效性要求:

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率,应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期

的套期工具实际数量之比,但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡,这种失衡会导致套期无效,并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估,尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,企业应当进行套期关系再平衡。

(3) 套期的会计处理。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的,应当按照下列规定处理:

1) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

35. 终止经营

终止经营,是指公司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。

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。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

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

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

合并财务报表：

| 受影响的项目 | 2022年12月31日/2022年度 | | |
|------------|--------------------|--------------|------------------|
| | 调整前 | 调整金额 | 调整后 |
| 资产合计 | | | |
| 其中：递延所得税资产 | 152,962,486.87 | 1,624,923.53 | 154,587,410.40 |
| 负债合计 | | | |
| 其中：递延所得税负债 | 144,077,655.57 | 1,581,397.49 | 145,659,053.06 |
| 未分配利润 | 7,452,556,321.92 | 43,526.04 | 7,452,599,847.96 |
| 所得税费用 | 145,790,243.18 | -103,417.72 | 145,686,825.46 |

对母公司报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率(%) |
|---------|----------------|---------------|
| 增值税 | 应税收入增值额 | 13、9、6、3、2、1 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税额 | 7、5、1 |
| 教育费附加 | 应缴流转税额 | 3 |
| 地方教育附加 | 应缴流转税额 | 2 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25、20、16.5、15 |
| 其他税项 | 按国家和地方税务部门规定计缴 | - |

注1：本公司高速公路通行费收入适用3%增值税税率；大宗商品贸易收入中农产品适用9%增值税税率；其他大宗商品贸易收入适用13%增值税税率；垃圾处理服务收入、废渣填埋处理收入适用6%增值税税率；电费、炉渣适用13%增值税率；资金占用费收入、技术、管理服务收入适用1%、6%增值税率；环保工程收入适用3%、9%增值税率；本公司按收费高速公路所处路段分别适用1%、5%、7%的城市维护建设税率，子公司按所在地分别适用1%、5%、7%的城市维护建设税率。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 湖南现代环境科技股份有限公司 | 15% |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---------------------|-------|
| 红河州德远环境保护有限公司 | 15% |
| 大安市现代星旗生物质发电有限公司 | 15% |
| 现代资本管理(香港)有限公司 | 16.5% |
| 长沙现代雅境物业管理有限公司等小微企业 | 20% |
| 本公司 | 15% |
| 其他子公司 | 25% |

注:“不同企业所得税税率纳税主体说明”中“本公司”仅指现代投资股份有限公司,不包含下属分子公司。

2. 税收优惠

(1) 现代投资股份有限公司于2023年12月28日取得高新技术企业资格,从2023年开始享受15%的企业所得税率优惠,高新技术企业资格证书编号已出:GR202343004488,有效期三年。

(2) 湖南现代环境科技股份有限公司于2012年8月13日取得高新技术企业资格,享受15%的企业所得税率优惠,2021年12月15日继续取得复审后的高新技术企业证书,有效期三年。

(3) 湖南现代环境科技股份有限公司下属新宁分公司、炎陵分公司污水处理、垃圾处理项目,根据税务局公告2021年第40号文,自2022年3月1日起享受垃圾处理劳务收入增值税即征即退的税收优惠政策,退税比例为100%。

(4) 红河州德远环境保护有限公司于2021年12月3日取得高新技术企业资格,享受15%的企业所得税率优惠,有效期三年。

(5) 红河州德远环境保护有限公司根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号),自2023年1月1日至2023年12月31日,生产性服务业纳税人当期可抵扣进项税额加计5%抵扣应纳税所得额。

(6) 湘乡现代环保能源有限公司根据财税[2012]10号,从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》享受三免三减半的企业所得税优惠政策,优惠期限为2019-2024年,2023年度享受减半征收。

(7) 湘乡现代环保能源有限公司根据《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第40号)从事垃圾处理厂渗透(滤)液、垃圾处理、污泥处理处置劳务,以上项目享受免征增值税。

(8) 湘乡现代环保能源有限公司根据《中华人民共和国环境保护税法》第十二条

“依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物,不超过国家和地方规定的排放标准的免征环境保护税”

(9) 大安市现代星旗生物质发电有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条“企业所得税法第三十三条所称减计收入,是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按90%计入收入总额。”

(10) 大安市现代星旗生物质发电有限公司根据国家税务总局大安市税务局税务事项通知书(大税通【2021】16321号),自2021年11月1日起,生物质燃料进项税按照投入产出法,税率13%计提进项税额。

(11) 大安市现代星旗生物质发电有限公司于2021年9月28日取得高新技术企业资格,享受15%的企业所得税优惠,有效期三年。

(12) 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》(财税[2016]46号),农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构在县(县级市、区、旗)及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行提供金融服务收入,可以选择适用简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。根据《财政部 国家税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策》(财税[2017]44号)和《财政部 国家税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第22号),自2017年1月1日至2023年12月31日,在计算应纳税所得额时,对金融机构农户小额贷款的利息收入按90%计入应纳税所得额。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 52,399,213.46 | 46,699,601.63 |
| 银行存款 | 3,268,059,228.21 | 4,012,992,517.25 |
| 其他货币资金 | 588,003,690.60 | 1,800,911,381.80 |
| 未到期的应收利息 | 19,412,534.65 | 17,687,082.00 |
| 合计 | 3,927,874,666.92 | 5,878,290,582.68 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 119,350,393.31 | 69,114,770.75 |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 641,938,093.15 | 1,032,977,140.01 |

期末货币资金余额中除期货履约保证金10,001.78元、存放央行法定存款准备金530,986,779.30元、土地复垦保证金29,013,629.82元、ETC冻结款2,000.00元、涉诉冻结款18,808,441.87元、共管账户资金10,896,623.62元、流动互助准备金52,000,000.00元、其他冻结款220,616.76元外，不存在其他抵押、质押、冻结等使用受限款项。

2. 交易性金融资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 199,418,672.75 | 78,974,435.10 |
| 其中：基金投资 | 93,866,818.40 | 75,690,904.36 |
| 资产管理计划投资 | 63,105,827.07 | 3,283,530.74 |
| 信托产品投资 | 42,446,027.28 | |
| 合计 | 199,418,672.75 | 78,974,435.10 |

3. 衍生金融资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 衍生金融资产 | 551,940.00 | 8,389,184.57 |
| 合计 | 551,940.00 | 8,389,184.57 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 衍生金融资产及衍生金融负债系期货合约持仓损益形成。每月末, 根据期货公司提供的结算单中的浮动盈亏金额, 确认当月持仓损益, 会计核算方式为: (1) 核算浮盈: 借: 衍生金融资产, 贷: 公允价值变动损益 (2) 核算浮亏: 借: 公允价值变动损益, 贷: 衍生金融负债。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 135,797,843.00 | 246,237,650.09 |
| 1-2年 | 105,783,548.91 | 72,771,834.52 |
| 2-3年 | 48,917,560.94 | 69,373,983.91 |
| 3年以上 | 107,909,344.73 | 81,939,547.56 |
| 其中: 3-4年 | 60,721,026.59 | 4,130,751.69 |
| 4-5年 | 614,075.00 | 18,069,581.93 |
| 5年以上 | 46,574,243.14 | 59,739,213.94 |
| 合计 | 398,408,297.58 | 470,323,016.08 |

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------|-------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 210,192,102.29 | 52.76 | 67,150,233.57 | 31.95 | 143,041,868.72 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 193,150,929.28 | 48.48 | 61,592,802.91 | 31.89 | 131,558,126.37 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 17,041,173.01 | 4.28 | 5,557,430.66 | 32.61 | 11,483,742.35 |
| 按组合计提坏账准备 | 188,216,195.29 | 47.24 | 17,089,804.84 | 9.08 | 171,126,390.45 |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组 | 188,216,195.29 | 47.24 | 17,089,804.84 | 9.08 | 171,126,390.45 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|-----------------------|----------|----------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 398,408,297.58 | — | 84,240,038.41 | — | 314,168,259.17 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|-----------------------|----------|----------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 220,835,667.51 | 46.95 | 35,556,754.93 | 16.10 | 185,278,912.58 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 198,808,040.39 | 42.27 | 28,707,437.96 | 14.44 | 170,100,602.43 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 22,027,627.12 | 4.68 | 6,849,316.97 | 31.09 | 15,178,310.15 |
| 按组合计提坏账准备 | 249,487,348.57 | 53.05 | 20,199,442.45 | 8.10 | 229,287,906.12 |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 249,487,348.57 | 53.05 | 20,199,442.45 | 8.10 | 229,287,906.12 |
| 合计 | 470,323,016.08 | — | 55,756,197.38 | — | 414,566,818.70 |

现代投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 常宁市环境保护投资有限公司 | 126,019,485.10 | 20,956,918.85 | 110,891,612.44 | 15,436,360.59 | 13.92 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 花垣县太丰冶炼有限责任公司 | 65,167,962.23 | 7,181,050.76 | 63,427,962.23 | 31,713,981.12 | 50.00 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 邵阳湘村高科生态农业有限公司 | 2,177,224.05 | 43,544.48 | 12,566,959.72 | 11,310,263.75 | 90.00 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 湖南省衡缘物流有限公司 | 1,205,401.64 | 24,108.03 | 6,264,394.89 | 3,132,197.45 | 50.00 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 国网湖南省电力公司 | 4,615,699.78 | 52,157.40 | 3,737,367.81 | 42,232.26 | 1.13 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 湘潭市现代石化实业有限公司 | | | 3,149,353.85 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异较小 |
| 湖南麓南环保科技有限公司 | 2,673,066.80 | 2,673,066.80 | 2,673,066.80 | 2,673,066.80 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湘乡市卫生服务中心 | 1,290,440.60 | 33,218.15 | 2,100,486.10 | 107,658.03 | 5.13 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 湘乡市城市管理和行政执法局 | 3,106,205.86 | 35,100.13 | 1,999,419.82 | 22,593.44 | 1.13 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |

现代投资股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------|--------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 宣城中科环保电力有限公司 | 919,400.00 | 919,400.00 | 919,400.00 | 919,400.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 阜南绿色东方环保能源有限公司 | 743,609.00 | 743,609.00 | 743,609.00 | 743,609.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 廉江市绿色东方新能源有限公司 | 289,743.32 | 289,743.32 | 289,743.32 | 289,743.32 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙邦民环保科技有限公司 | 236,104.40 | 2,667.98 | 285,786.40 | 3,229.39 | 1.13 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 中铁十四局集团有限公司沪通铁路工程站前1标项目部 | 259,772.80 | 259,772.80 | 259,772.80 | 259,772.80 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 云南久宇环保科技有限公司 | 219,920.00 | 219,920.00 | 219,920.00 | 219,920.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南纳帕溪谷商业管理有限公司 | 2,553,739.22 | 1,276,869.61 | | | | — |
| 耒阳市大市循环经济产业园开发建设有限公司 | 7,620,593.06 | 569,468.35 | | | | — |
| 国网内蒙古东部电力有限公司 | 1,400,516.53 | | | | | — |
| 小额零星款 | 336,783.12 | 276,139.27 | 663,247.11 | 276,205.62 | 41.64 | 未来预计现金流量现值与账面价值的差异 |
| 合计 | 220,835,667.51 | 35,556,754.93 | 210,192,102.29 | 67,150,233.57 | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 应收账款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内（含1年） | 109,808,337.81 | 1,240,834.20 | 1.13 |
| 1-2年 | 20,424,805.09 | 1,832,105.02 | 8.97 |
| 2-3年 | 48,909,560.94 | 7,644,564.37 | 15.63 |
| 3-4年 | 2,846,871.19 | 544,891.15 | 19.14 |
| 4-5年 | 614,075.00 | 214,864.84 | 34.99 |
| 5年以上 | 5,612,545.26 | 5,612,545.26 | 100.00 |
| 合计 | 188,216,195.29 | 17,089,804.84 | — |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|--------------|---------------|---------------|--------------|-----------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 组合计提 | 20,199,442.45 | -3,090,042.92 | | 19,594.69 | | 17,089,804.84 |
| 其中: | | | | | | |
| 信用风险特征组合 | 20,199,442.45 | -3,090,042.92 | | 19,594.69 | | 17,089,804.84 |
| 单项计提 | 35,556,754.93 | 38,982,806.69 | 7,389,328.05 | | | 67,150,233.57 |
| 其中: | | | | | | |
| 单项金额重大且单项计提 | 28,707,437.96 | 38,975,391.56 | 6,090,026.61 | | | 61,592,802.91 |
| 单项金额不重大但单项计提 | 6,849,316.97 | 7,415.13 | 1,299,301.44 | | | 5,557,430.66 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|----|---------------|---------------|--------------|-----------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 合计 | 55,756,197.38 | 35,892,763.77 | 7,389,328.05 | 19,594.69 | - | 84,240,038.41 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 本年重要的坏账准备收回或转回

| 单位名称 | 坏账准备收回或转回金额 | 收回方式 | 收回或转回的原因 |
|---------------|---------------------|------|----------|
| 常宁市环境保护投资有限公司 | 5,520,558.26 | 银行转账 | 收回危废处置款 |
| 合计 | 5,520,558.26 | — | — |

(5) 本年实际核销的应收账款

| 项目 | 核销金额 |
|--------|-----------|
| 小额应收账款 | 19,594.69 |

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额440,047,224.37元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例77.47%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额68,084,798.53元。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目 | 年末余额 | | |
|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 国网吉林省电力有限公司白城供电公司 | 124,512,357.41 | 12,470,987.16 | 112,041,370.25 |
| 桃江县水利局 | 32,469,325.23 | 366,903.38 | 32,102,421.85 |
| 国网湖南省电力有限公司 | 12,697,965.21 | 278,645.64 | 12,419,319.57 |
| 合计 | 169,679,647.85 | 13,116,536.18 | 156,563,111.67 |

续:

| 项目 | 年初余额 | | |
|-------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 国网吉林省电力有限公司白城供电公司 | 124,512,357.41 | 2,272,350.52 | 122,240,006.89 |
| 桃江县水利局 | 15,511,133.73 | | 15,511,133.73 |
| 国网湖南省电力有限公司 | 10,806,991.89 | 246,128.31 | 10,560,863.58 |
| 合计 | 150,830,483.03 | 2,518,478.83 | 148,312,004.20 |

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|----|------|------|
|----|------|------|

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|--------|---------------|------------------|
| 桃江县水利局 | 16,591,288.12 | 确认2023年可用性政府付费所致 |
| 合计 | 16,591,288.12 | — |

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 169,679,647.85 | 100.00 | 13,116,536.18 | 7.73 | 156,563,111.67 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的合同资产 | 169,679,647.85 | 100.00 | 13,116,536.18 | 7.73 | 156,563,111.67 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 合计 | 169,679,647.85 | — | 13,116,536.18 | — | 156,563,111.67 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 150,830,483.03 | 100.00 | 2,518,478.83 | 1.67 | 148,312,004.20 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的合同资产 | 150,830,483.03 | 100.00 | 2,518,478.83 | 1.67 | 148,312,004.20 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|-----------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 其中： | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产 | | | | | |
| 合计 | 150,830,483.03 | — | 2,518,478.83 | — | 148,312,004.20 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 合同资产按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 国网湖南省电力有限公司 | 10,806,991.89 | 246,128.31 | 12,697,965.21 | 278,645.64 | 2.19 | 预计未来流量现值与账面价值的差异 |
| 桃江县水利局 | 15,511,133.73 | | 32,469,325.23 | 366,903.38 | 1.13 | 预计未来流量现值与账面价值的差异 |
| 国网吉林省电力有限公司 白城供电公司 | 124,512,357.41 | 2,272,350.52 | 124,512,357.41 | 12,470,987.16 | 10.02 | 预计未来流量现值与账面价值的差异 |
| 合计 | 150,830,483.03 | 2,518,478.83 | 169,679,647.85 | 13,116,536.18 | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 合同资产按组合计提坏账准备

本年末无按组合计提坏账准备的合同资产

(4) 本年实际核销的合同资产

本年无核销的合同资产。

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,648,931.60 | 2,840,660.00 |
| 合计 | 1,648,931.60 | 2,840,660.00 |

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------------|----------|----------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 1,648,931.60 | 100.00 | | | 1,648,931.60 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项融资 | 1,648,931.60 | 100.00 | | | 1,648,931.60 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 1,648,931.60 | - | - | - | 1,648,931.60 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------------|--------|------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 2,840,660.00 | 100.00 | | | 2,840,660.00 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项融资 | 2,840,660.00 | 100.00 | | | 2,840,660.00 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 2,840,660.00 | | | | 2,840,660.00 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 应收款项融资按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|-----------------|---------------------|----------|---------------------|----------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 上海康恒环境股份有限公司 | 2,840,660.00 | | 948,931.60 | | | 银行承兑信用高 |
| 南京万德斯环保科技股份有限公司 | | | 700,000.00 | | | 银行承兑信用高 |
| 合计 | 2,840,660.00 | — | 1,648,931.60 | — | — | — |

2) 应收款项融资按组合计提坏账准备

本期无按组合计提坏账准备的应收款项融资。

(3) 年末已质押的应收款项融资

本年末无已质押的应收款项融资。

(4) 本年实际核销的应收款项融资

本年无实际核销的应收款项融资。

7. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应收利息 | 3,097,303.46 | 3,296,487.52 |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 151,984,653.30 | 174,740,182.90 |
| 合计 | 155,081,956.76 | 178,036,670.42 |

7.1 应收利息

(1) 应收利息分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 债券投资 | 379,201.64 | |
| 贷款利息 | 2,611,818.64 | 3,174,976.36 |
| 其他利息 | 106,283.18 | 121,511.16 |
| 合计 | 3,097,303.46 | 3,296,487.52 |

(2) 不存在重要的逾期利息

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 209,278,306.92 | 206,241,438.87 |
| 质押金 | | 21,753.10 |
| 押金及保证金 | 14,647,439.82 | 15,666,485.01 |
| 资金拆借款 | 2,800,000.00 | 2,800,000.00 |
| 代建支出 | 41,802,386.38 | 40,821,162.49 |
| 到期委托贷款 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 备用金 | 1,498,812.42 | 2,886,162.61 |
| 其他 | 2,136,203.26 | 3,227,065.19 |
| 合计 | 282,163,148.80 | 281,664,067.27 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 44,443,807.34 | 95,587,693.79 |
| 1-2年 | 70,187,293.90 | 7,248,683.99 |
| 2-3年 | 5,119,456.40 | 2,584,517.20 |
| 3年以上 | 162,412,591.16 | 176,243,172.29 |
| 其中: 3-4年 | 1,863,902.22 | 2,742,271.87 |
| 4-5年 | 2,709,320.42 | 28,737,701.39 |
| 5年以上 | 157,839,368.52 | 144,763,199.03 |
| 合计 | 282,163,148.80 | 281,664,067.27 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------|-------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 238,950,925.06 | 84.69 | 122,831,999.27 | 51.40 | 116,118,925.79 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 208,166,618.45 | 73.78 | 102,932,718.98 | 49.45 | 105,233,899.47 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 30,784,306.61 | 10.91 | 19,899,280.29 | 64.64 | 10,885,026.32 |
| 按组合计提坏账准备 | 43,212,223.74 | 15.31 | 7,346,496.23 | 17.00 | 35,865,727.51 |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 43,212,223.74 | 15.31 | 7,346,496.23 | 17.00 | 35,865,727.51 |
| 合计 | 282,163,148.80 | - | 130,178,495.50 | - | 151,984,653.30 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 249,190,062.30 | 88.47 | 99,999,239.13 | 40.13 | 149,190,823.17 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 223,791,544.47 | 79.45 | 83,539,762.37 | 37.33 | 140,251,782.10 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 25,398,517.83 | 9.02 | 16,459,476.76 | 64.80 | 8,939,041.07 |
| 按组合计提坏账准备 | 32,474,004.97 | 11.53 | 6,924,645.24 | 21.32 | 25,549,359.73 |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 32,474,004.97 | 11.53 | 6,924,645.24 | 21.32 | 25,549,359.73 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|----|----------------|-------|----------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 合计 | 281,664,067.27 | — | 106,923,884.37 | — | 174,740,182.90 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 长沙江城农产品有限公司 | 60,364,763.13 | 1,413,820.79 | 60,364,763.13 | 2,605,690.31 | 4.32 | 据抵质押情况分析计提 |
| 怀化市城市建设投资有限公司 | 40,821,162.49 | 11,387,397.68 | 40,821,162.49 | 20,792,001.20 | 50.93 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 常熟日新机械有限公司 | 25,287,488.06 | 25,287,488.06 | 25,287,488.06 | 25,287,488.06 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙市武广新城开发建设有限责任公司 | 18,133,102.58 | 8,812,623.14 | 18,133,102.58 | 12,302,829.83 | 67.85 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 湖南福星林业股份有限公司 | 13,000,000.00 | 2,600,000.00 | 13,000,000.00 | 2,600,000.00 | 20.00 | 据抵质押情况分析计提 |
| 湖南旺顺食品科技有限公司 | 13,964,893.44 | 13,964,893.44 | 12,828,385.59 | 12,828,385.59 | 100.00 | 据抵质押情况分析计提 |
| 谢攀 | | | 11,215,392.61 | | | 应收风险损失款 |
| 长沙市凯程纸业有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 成都华川公路建设集团有限公司 | | | 8,442,858.99 | 8,442,858.99 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙家速贷信息技术有限公司 | 8,073,465.00 | 8,073,465.00 | 8,073,465.00 | 8,073,465.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙璞源医疗科技有限公司 | 5,611,188.00 | | 4,811,188.00 | 1,202,828.00 | 25.00 | 据抵质押情况分析计提 |
| 湖南天佑机电设备有限公司 | 4,364,671.24 | 4,364,671.24 | 4,364,671.24 | 4,364,671.24 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 娄底乐开口实业有限公司 | 7,835,000.00 | 1,369,558.00 | 3,313,149.50 | 1,369,558.00 | 41.34 | 据抵质押情况分析计提 |
| 湖南湘驰机械设备租赁有限公司 | 2,450,228.00 | 2,450,228.00 | 2,450,228.00 | 2,450,228.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南圣川控股集团有限公司 | 2,068,272.32 | 2,068,272.32 | 2,068,272.32 | 2,068,272.32 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙中大金源建设工程有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 湖南富庆投资置业有限公司 | 1,992,010.00 | 1,992,010.00 | 1,992,010.00 | 1,992,010.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南省直单位住房公积金管理中心 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 长沙晓园生物科技有限公司 | 7,301,636.26 | 630,516.26 | 1,013,847.26 | 1,013,816.26 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 上海陆家嘴金融贸易区开发股份有限公司 | 608,945.94 | | 608,945.94 | | | 押金、保证金 |
| 代垫社保款 | 624,816.45 | | 528,716.26 | | | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 新宁县城市管理和综合执法局 | 500,000.00 | 26,150.00 | 500,000.00 | 87,400.00 | 17.48 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 醴陵市渌江文化旅游投资开发有限公司 | 100.00 | | 418,773.17 | 4,731.01 | 1.13 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 中铁四局集团第四工程有限公司（连锁三标结算利润） | 395,684.76 | 395,684.76 | 395,684.76 | 395,684.76 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 中铁十九局集团有限公司连锁铁路项目经理部 | 387,900.00 | 387,900.00 | 367,900.00 | 367,900.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 上海中建投资有限公司 | 365,889.60 | | 367,689.60 | | | 押金、保证金 |
| 国网湖南省电力有限公司溆浦县供电分公司 | 700,000.00 | | 308,493.95 | | | 押金、保证金 |
| 湖南省长沙电业局 | 264,000.00 | | 264,000.00 | | | 押金、保证金 |
| 中铁大桥局集团第五工程有限公司福平铁路FPZQ-3标项目经理部 | 459,850.15 | 459,850.15 | 238,238.28 | 238,238.28 | 100.00 | 预计无法收回 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 国网湖南省电力有限公司辰溪县供电分公司 | 502,306.01 | | 197,645.44 | | | 押金、保证金 |
| 湖南高速养护工程公司 | | | 130,000.00 | | | 押金、保证金 |
| 国网湖南省电力有限公司中方县供电分公司 | 309,357.78 | | 121,718.58 | | | 押金、保证金 |
| 上海陆家嘴物业管理有限公司 | 119,993.05 | | 119,993.05 | | | 押金、保证金 |
| 湖南高速广通实业发展有限公司 | 100,356.00 | | 100,356.00 | | | 押金、保证金 |
| 闽侯县江海仓储有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 青海宝矿工程咨询有限公司 | | | 100,000.00 | | | 押金、保证金 |
| 云南久宇环保科技有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会经济发展资金专户 | 13,398,845.51 | | | | | — |
| 长沙市润都酒店管理有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | — |
| 其他 | 4,309,808.08 | 440,381.84 | 2,128,456.81 | 469,613.97 | 22.06 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 合计 | 249,190,062.30 | 99,999,239.13 | 238,950,925.06 | 122,831,999.27 | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含) | 30,240,368.19 | 229,826.48 | 0.76 |
| 1-2年(含) | 4,849,102.34 | 253,608.06 | 5.23 |
| 2-3年(含) | 1,025,618.72 | 179,278.14 | 17.48 |
| 3-4年(含) | 715,026.00 | 314,897.45 | 44.04 |
| 4-5年(含) | 35,016.91 | 21,794.52 | 62.24 |
| 5年以上 | 6,347,091.58 | 6,347,091.58 | 100.00 |
| 合计 | 43,212,223.74 | 7,346,496.23 | — |

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 128,015.42 | 28,546,535.36 | 78,249,333.59 | 106,923,884.37 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | -5,897.65 | 860,971.06 | 23,784,357.44 | 24,639,430.85 |
| 本年转回 | | 241,611.87 | 1,136,507.85 | 1,378,119.72 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | 6,700.00 | 6,700.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31 | 122,117.77 | 29,165,894.55 | 100,890,483.18 | 130,178,495.50 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
|------|------------------|------------------------------|------------------------------|----|
| 坏账准备 | 未来12个月预期 信用损失 | 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值) | 合计 |
| 日余额 | | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------|----------|-----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 6,924,645.24 | 428,550.99 | | 6,700.00 | | 7,346,496.23 |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其它应收款 | 6,924,645.24 | 428,550.99 | | 6,700.00 | | 7,346,496.23 |
| 按单项计提坏账准备 | 99,999,239.13 | 24,210,879.86 | 1,378,119.72 | | | 122,831,999.27 |
| 其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 83,539,762.37 | 20,529,464.46 | 1,136,507.85 | | | 102,932,718.98 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 16,459,476.76 | 3,681,415.40 | 241,611.87 | | | 19,899,280.29 |
| 合计 | 106,923,884.37 | 24,639,430.85 | 1,378,119.72 | 6,700.00 | - | 130,178,495.50 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(5) 本年无重要的坏账准备收回或转回

(6) 本年度实际核销的其他应收款

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|----------|
| 员工宿舍房租押金等 | 6,700.00 |

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%) | 坏账准备 年末余额 |
|-------------------|------|-----------------------|------|------------------------------|----------------------|
| 长沙江城农产品股份有限公司 | 代偿款 | 60,364,763.13 | 1-2年 | 21.39 | 2,605,690.31 |
| 怀化市城市建设投资有限公司 | 往来款 | 40,821,162.49 | 5年以上 | 14.47 | 20,792,001.20 |
| 常熟日新机械有限公司 | 往来款 | 25,287,488.06 | 5年以上 | 8.96 | 25,287,488.06 |
| 长沙市武广新城开发建设有限责任公司 | 往来款 | 18,133,102.58 | 5年以上 | 6.43 | 12,302,829.83 |
| 常宁市环境保护投资有限公司 | 往来款 | 14,172,200.00 | 1年以内 | 5.02 | 107,708.72 |
| 合计 | — | 158,778,716.26 | — | 56.27 | 61,095,718.12 |

8. 买入返售金融资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 证券 | 647,279,083.18 | 478,750,000.00 |
| 小计 | 647,279,083.18 | 478,750,000.00 |
| 减: 减值准备 | | |
| 账面价值合计 | 647,279,083.18 | 478,750,000.00 |

9. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 71,121,023.91 | 71.20 | 54,022,304.71 | 90.24 |
| 1-2年 | 26,636,519.86 | 26.66 | 2,437,533.50 | 4.07 |
| 2-3年 | 389,802.94 | 0.39 | 679,171.95 | 1.14 |
| 3年以上 | 1,745,780.48 | 1.75 | 2,726,526.03 | 4.55 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|----|---------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 合计 | 99,893,127.19 | 100.00 | 59,865,536.19 | 100.00 |

(2) 期末账龄超过1年且金额重要的预付款项

| 债权单位 | 债务单位 | 期末余额 | 账龄 | 坏账准备 | 未结算原因 |
|------------|---------------|---------------|------|------|-------|
| 上海夯石商贸有限公司 | 江苏轩宇宸国际贸易有限公司 | 13,112,842.11 | 1-2年 | | 涉及诉讼 |
| 合计 | — | 13,112,842.11 | — | — | — |

注:与江苏轩宇宸国际贸易有限公司诉讼情况详见十三、承诺及或有事项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额39,781,223.32元,占预付款项年末余额合计数的比例39.83%。

10. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|--------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 18,763,409.98 | 9,062,522.97 | 9,700,887.01 |
| 库存商品 | 194,076,416.67 | | 194,076,416.67 |
| 周转材料 | 901,047.91 | | 901,047.91 |
| 合同履约成本 | 2,433,390.84 | | 2,433,390.84 |
| 开发产品 | 49,838,700.70 | 39,146,962.89 | 10,691,737.81 |
| 合计 | 266,012,966.10 | 48,209,485.86 | 217,803,480.24 |

续:

| 项目 | 年初余额 | | |
|------|----------------|-------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 20,192,627.95 | 727,382.21 | 19,465,245.74 |
| 在产品 | 2,429,261.29 | | 2,429,261.29 |
| 库存商品 | 234,660,775.65 | | 234,660,775.65 |
| 周转材料 | 848,119.15 | | 848,119.15 |
| 开发产品 | 49,838,700.70 | 39,146,962.89 | 10,691,737.81 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年初余额 | | |
|----|----------------|-----------------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同 履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 合计 | 307,969,484.74 | 39,874,345.10 | 268,095,139.64 |

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|---------------|--------------|----|---------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 或 转销 | 其他 | |
| 原材料 | 727,382.21 | 8,335,140.76 | | | | 9,062,522.97 |
| 开发产品 | 39,146,962.89 | | | | | 39,146,962.89 |
| 合计 | 39,874,345.10 | 8,335,140.76 | - | - | - | 48,209,485.86 |

11. 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的债权投资 | 482,741,621.17 | 263,642,816.55 |
| 一年内到期的长期应收款 | 77,369,547.39 | 113,303,071.13 |
| 合计 | 560,111,168.56 | 376,945,887.68 |

(1) 一年内到期的债权投资

1) 一年内到期的债权投资情况

| 组合名称 | 年末余额 | | |
|---------|----------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 同业存单 | 198,731,250.22 | | 198,731,250.22 |
| 国债 | 50,984,439.71 | | 50,984,439.71 |
| 政策性银行债券 | 155,773,279.82 | | 155,773,279.82 |
| 其他 | 82,621,527.77 | 5,368,876.35 | 77,252,651.42 |
| 合计 | 488,110,497.52 | 5,368,876.35 | 482,741,621.17 |

续:

| 组合名称 | 年初余额 | | |
|-------|----------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 国债 | 199,966,208.38 | | 199,966,208.38 |
| 企业债 | 34,824,392.37 | 1,390,573.82 | 33,433,818.55 |
| 商业银行债 | 30,242,789.62 | | 30,242,789.62 |
| 合计 | 265,033,390.37 | 1,390,573.82 | 263,642,816.55 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一年内到期的债权投资减值准备本年变动情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 债权投资 | 1,390,573.82 | 3,978,302.53 | | 5,368,876.35 |
| 合计 | 1,390,573.82 | 3,978,302.53 | — | 5,368,876.35 |

2) 年末重要的一年内到期的债权投资

| 项目 | 面值 | 票面利率 (%) | 到期日 | 实际利率 (%) | | 逾期本金 | |
|-----------|-----------------------|----------|-----------|----------|------|------|------|
| | | | | 年末余额 | 年初余额 | 年末余额 | 年初余额 |
| 短期融资券 | 80,000,000.00 | 0.00 | 2024-6-30 | 6.50 | | | |
| 同业存单 | 50,000,000.00 | 0.00 | 2024-3-20 | 6.50 | | | |
| 同业存单 | 100,000,000.00 | 0.00 | 2024-3-22 | 2.85 | | | |
| 同业存单 | 50,000,000.00 | 0.00 | 2024-3-21 | 3.00 | | | |
| 政策性银行债券 | 100,000,000.00 | 3.85 | 2024-1-9 | 2.75 | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.85 | 2024-1-9 | 2.31 | | | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.01 | 2024-1-15 | 2.30 | | | |
| 合计 | 480,000,000.00 | — | — | — | — | — | — |

3) 债权投资减值准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 1,390,573.82 | | | 1,390,573.82 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 3,978,302.53 | | | 3,978,302.53 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 5,368,876.35 | — | — | 5,368,876.35 |

4) 本年无实际核销的一年内到期债权投资

(2) 一年内到期的长期应收款

1) 一年内到期的长期应收款情况

| 组合名称 | 年末余额 | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| BT业务形成的长期应收款 | 68,583,008.33 | 12,362,239.06 | 56,220,769.27 |
| TOT业务形成的长期应收款 | 999,600.00 | | 999,600.00 |
| PPP业务形成的长期应收款 | 23,616,649.24 | 3,467,471.12 | 20,149,178.12 |
| 合计 | 93,199,257.57 | 15,829,710.18 | 77,369,547.39 |

续:

| 组合名称 | 年初余额 | | |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| BT业务形成的长期应收款 | 109,333,008.33 | 18,959,150.89 | 90,373,857.44 |
| TOT业务形成的长期应收款 | 999,600.00 | | 999,600.00 |
| PPP业务形成的长期应收款 | 26,226,014.20 | 4,296,400.51 | 21,929,613.69 |
| 合计 | 136,558,622.53 | 23,255,551.40 | 113,303,071.13 |

一年内到期的长期应收款减值准备本年变动情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|---------------|------|--------------|---------------|
| BT业务形成的长期应收款 | 18,959,150.89 | | 6,596,911.83 | 12,362,239.06 |
| PPP业务形成的长期应收款 | 4,296,400.51 | | 828,929.39 | 3,467,471.12 |
| 合计 | 23,255,551.40 | — | 7,425,841.22 | 15,829,710.18 |

2) 长期应收款减值准备计提情况

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | | | 23,255,551.40 | 23,255,551.40 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | | | | |
| 本年转回 | | | 7,425,841.22 | 7,425,841.22 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | — | — | 15,829,710.18 | 15,829,710.18 |

3) 本年无实际核销的一年内到期长期应收款

12. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 应收货币保证金 | 1,374,975,124.67 | 1,105,026,834.55 |
| 应收质押保证金 | 7,097,472.00 | 332,700,480.00 |
| 委托贷款 | 28,800,000.00 | 29,400,000.00 |
| 发放小额贷款 | 207,062,582.30 | 131,860,225.16 |
| 应收结算担保金 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 待抵扣增值税进项税额 | 202,568,964.59 | 154,598,492.22 |
| 预交企业所得税 | 8,948,092.45 | 9,962,656.71 |
| 保理本金 | 316,717,901.77 | 221,441,138.18 |
| 收购的不良资产 | 31,874,810.41 | 34,764,674.41 |
| 待摊银行承兑汇票贴现费用 | | 692,766.05 |
| 其他 | 11,699,980.78 | 8,400,226.12 |
| 合计 | 2,199,744,928.97 | 2,038,847,493.40 |

注: 委托贷款年末计提 1,200,000.00 元减值准备、发放小额贷款年末计提

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

87,384,374.42元减值准备。

13. 发放贷款和垫款

(1) 按个人和公司的分布情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 个人贷款和垫款 | 3,782,292,515.51 | 3,836,393,211.54 |
| 企业贷款和垫款 | 3,244,109,673.32 | 2,191,532,127.73 |
| —普通贷款 | 2,921,360,380.67 | 1,887,905,357.88 |
| —其他 | 322,749,292.65 | 303,626,769.85 |
| 贷款和垫款总额 | 7,026,402,188.83 | 6,027,925,339.27 |
| 加: 应计利息 | 12,647,132.22 | 8,935,467.34 |
| 减: 贷款损失准备 | 304,505,784.28 | 254,348,977.89 |
| 贷款和垫款账面价值 | 6,734,543,536.77 | 5,782,511,828.72 |

(2) 贷款和垫款的行业分布情况

| 行业名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------|------------------|----------------|
| 采矿业 | 75,172,552.12 | 83,604,125.67 |
| 电力、热力、燃气及水生产和供应业 | 81,580,957.74 | 104,561,138.47 |
| 房地产业 | 8,968,005.47 | 34,937,863.27 |
| 公共管理、社会保障和社会组织 | 2,448,063.46 | 214,148,521.82 |
| 国际组织 | | 420,606.53 |
| 建筑业 | 1,015,252,560.49 | 776,105,244.05 |
| 交通运输、仓储和邮政业 | 298,463,720.87 | 322,106,153.46 |
| 教育 | 77,123,812.92 | 162,088,447.26 |
| 金融业 | | 123,915,373.16 |
| 居民服务、修理和其他服务业 | 1,521,940,297.78 | 330,973,768.77 |
| 科学研究和技术服务业 | 5,964,000.00 | 13,142,091.97 |
| 农、林、牧、渔业 | 925,973,207.07 | 952,932,935.89 |
| 批发和零售业 | 1,099,772,574.53 | 992,577,202.21 |
| 水利、环境和公共设施管理业 | 242,667,056.56 | 147,124,156.86 |
| 卫生和社会工作 | 133,670,330.18 | 175,051,395.50 |
| 文化、体育和娱乐业 | 39,078,998.77 | 53,569,812.88 |
| 信息传输、软件和信息技术服务业 | 44,618,709.27 | 97,090,425.26 |
| 制造业 | 556,330,585.03 | 567,025,057.16 |
| 住宿和餐饮业 | 265,674,384.17 | 308,660,141.73 |
| 租赁和商务服务业 | 288,988,979.76 | 240,849,453.31 |
| 其他 | 342,713,392.64 | 327,041,424.04 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 行业名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 贷款和垫款总额 | 7,026,402,188.83 | 6,027,925,339.27 |
| 加: 应计利息 | 12,647,132.22 | 8,935,467.34 |
| 减: 贷款损失准备 | 304,505,784.28 | 254,348,977.89 |
| 贷款和垫款账面价值 | 6,734,543,536.77 | 5,782,511,828.72 |

(3) 贷款和垫款的地区分布情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 湖南地区 | 7,026,402,188.83 | 6,027,925,339.27 |
| 贷款和垫款总额 | 7,026,402,188.83 | 6,027,925,339.27 |
| 加: 应计利息 | 12,647,132.22 | 8,935,467.34 |
| 减: 贷款损失准备 | 304,505,784.28 | 254,348,977.89 |
| 贷款和垫款账面价值 | 6,734,543,536.77 | 5,782,511,828.72 |

(4) 贷款和垫款的担保方式分布情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 信用贷款 | 1,449,525,084.67 | 1,315,740,528.75 |
| 保证贷款 | 2,673,576,519.69 | 1,935,087,755.64 |
| 抵押贷款 | 2,336,900,901.01 | 2,216,385,521.48 |
| 质押贷款 | 566,399,683.46 | 560,711,533.40 |
| 贷款和垫款总额 | 7,026,402,188.83 | 6,027,925,339.27 |
| 加: 应计利息 | 12,647,132.22 | 8,935,467.34 |
| 减: 贷款损失准备 | 304,505,784.28 | 254,348,977.89 |
| 贷款和垫款净额 | 6,734,543,536.77 | 5,782,511,828.72 |

(5) 逾期贷款的担保方式和逾期期限分布情况

| 项目 | 年末余额 | | | | 合计 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 逾期1天至90天(含) | 逾期90天至360天(含) | 逾期360天至3年(含) | 逾期3年以上 | |
| 信用贷款 | 6,583,014.57 | 11,612,439.17 | 8,554,618.71 | 206,490.03 | 26,956,562.48 |
| 保证贷款 | 4,296,373.60 | 13,451,205.16 | 11,317,150.57 | 2,298,051.35 | 31,362,780.68 |
| 抵押贷款 | 939,810.50 | 6,278,512.24 | 3,691,619.02 | 17,528,145.14 | 28,438,086.90 |
| 质押贷款 | 108,231.56 | | 297,629.00 | | 405,860.56 |
| 合计 | 11,927,430.23 | 31,342,156.57 | 23,861,017.30 | 20,032,686.52 | 87,163,290.62 |

续:

| 项目 | 年初余额 |
|----|------|
|----|------|

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| | 逾期1天至90天(含) | 逾期90天至360天(含) | 逾期360天至3年(含) | 逾期3年以上 | 合计 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 信用贷款 | 6,661,551.68 | 1,134,722.04 | 5,121,119.96 | 16,491.89 | 12,933,885.57 |
| 保证贷款 | 5,793,029.17 | 4,966,000.06 | 6,536,261.07 | 139,999.93 | 17,435,290.23 |
| 抵押贷款 | 333,962.28 | 19,689,012.56 | 2,190,447.46 | 12,478,018.44 | 34,691,440.74 |
| 质押贷款 | 569,999.94 | | | | 569,999.94 |
| 合计 | 13,358,543.07 | 25,789,734.66 | 13,847,828.49 | 12,634,510.26 | 65,630,616.48 |

注:本金或利息逾期1天,整笔贷款应划为逾期贷款。

(6) 贷款损失准备

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 年初余额 | 254,348,977.89 | 209,021,780.37 |
| 本年计提/转回 | 54,805,056.46 | 53,595,069.33 |
| 本年转出 | | |
| 本年核销 | 23,031,893.75 | 36,076,982.28 |
| 本年收回原核销贷款和垫款导致的转回 | 18,383,643.68 | 27,809,110.47 |
| 年末余额 | 304,505,784.28 | 254,348,977.89 |

注:本年核销是指经批准贷款予以核销而核销的贷款损失准备。

14. 债权投资

(1) 债权投资情况

| 项目 | 年末余额 | | |
|-----------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 政策性银行债券 | 2,187,987,375.68 | | 2,187,987,375.68 |
| 国债 | 547,464,304.68 | | 547,464,304.68 |
| 企业债 | 222,620,749.57 | 6,446,168.67 | 216,174,580.90 |
| 地方政府债 | 311,426,170.21 | 9,336,220.65 | 302,089,949.56 |
| 其他债券 | 123,758,981.05 | 2,587,373.09 | 121,171,607.96 |
| 合计 | 3,393,257,581.19 | 18,369,762.41 | 3,374,887,818.78 |

续:

| 项目 | 年初余额 | | |
|---------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 政策性银行债券 | 1,909,520,195.68 | | 1,909,520,195.68 |
| 国债 | 934,547,555.41 | | 934,547,555.41 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | | | |
|-----------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| 企业债 | 247,550,047.05 | 7,414,486.39 | 240,135,560.66 |
| 地方政府债 | 290,795,498.20 | 8,717,878.34 | 282,077,619.86 |
| 其他债券 | 53,021,842.19 | 2,287,945.20 | 50,733,896.99 |
| 合计 | 3,435,435,138.53 | 18,420,309.93 | 3,417,014,828.60 |

(2) 债权投资减值准备本年变动情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 其他债券 | 2,287,945.20 | 299,427.89 | | 2,587,373.09 |
| 企业债 | 7,414,486.39 | | 968,317.72 | 6,446,168.67 |
| 地方政府债 | 8,717,878.34 | 618,342.31 | | 9,336,220.65 |
| 合计 | 18,420,309.93 | 917,770.20 | 968,317.72 | 18,369,762.41 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末重要的债权投资

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---------|---------------|----------|----------|------------|------|---------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 4.2400 | 3.8600 | 2027-08-24 | | 50,000,000.00 | 4.2400 | 3.8600 | 2027-08-24 | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8750 | 2028-02-09 | | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8750 | 2028-02-09 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 4.8800 | 3.8750 | 2028-02-09 | | 30,000,000.00 | 4.8800 | 3.8750 | 2028-02-09 | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8600 | 2028-02-09 | | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8600 | 2028-02-09 | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8600 | 2028-02-09 | | 20,000,000.00 | 4.8800 | 3.8600 | 2028-02-09 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.4800 | 3.6650 | 2029-01-08 | | 50,000,000.00 | 3.4800 | 3.6650 | 2029-01-08 | |
| 地方政府债 | 20,000,000.00 | 3.0800 | 3.0400 | 2027-02-24 | | 20,000,000.00 | 3.0800 | 3.0400 | 2027-02-24 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.4500 | 2.8850 | 2029-09-20 | | 50,000,000.00 | 3.4500 | 2.8850 | 2029-09-20 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.4500 | 2.8850 | 2029-09-20 | | 50,000,000.00 | 3.4500 | 2.8850 | 2029-09-20 | |
| 企业债 | 16,000,000.00 | 6.0000 | 5.9990 | 2027-05-06 | | 16,000,000.00 | 6.0000 | 5.9990 | 2027-05-06 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 4.0400 | 3.7350 | 2028-07-06 | | 50,000,000.00 | 4.0400 | 3.7350 | 2028-07-06 | |
| 企业债 | 32,000,000.00 | 6.0000 | 6.0000 | 2027-07-20 | | 32,000,000.00 | 6.0000 | 6.0000 | 2027-07-20 | |
| 企业债 | 48,000,000.00 | 5.7000 | 5.7000 | 2027-11-03 | | 48,000,000.00 | 5.7000 | 5.7000 | 2027-11-03 | |
| 企业债 | 50,000,000.00 | 6.2000 | 6.2000 | 2028-01-26 | | 50,000,000.00 | 6.2000 | 6.2000 | 2028-01-26 | |
| 企业债 | 20,000,000.00 | 6.3000 | 6.3000 | 2026-04-28 | | 20,000,000.00 | 6.3000 | 6.3000 | 2026-04-28 | |
| 企业债 | 50,000,000.00 | 6.5000 | 6.5000 | 2028-09-13 | | 50,000,000.00 | 6.5000 | 6.5000 | 2028-09-13 | |
| 国债 | 40,000,000.00 | 2.9100 | 2.6100 | 2028-10-14 | | 40,000,000.00 | 2.9100 | 2.6100 | 2028-10-14 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---------|----------------|----------|----------|------------|------|----------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 国债 | 70,000,000.00 | 2.9100 | 2.6555 | 2028-10-14 | | 70,000,000.00 | 2.9100 | 2.6555 | 2028-10-14 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.4100 | 3.0225 | 2031-06-07 | | 50,000,000.00 | 3.4100 | 3.0225 | 2031-06-07 | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.5875 | 2032-08-15 | | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.5875 | 2032-08-15 | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.5875 | 2032-08-15 | | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.5875 | 2032-08-15 | |
| 地方政府债 | 130,000,000.00 | 2.4900 | 2.4899 | 2027-08-26 | | 130,000,000.00 | 2.4900 | 2.4899 | 2027-08-26 | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.6800 | 2.6525 | 2030-05-21 | | 50,000,000.00 | 2.6800 | 2.6525 | 2030-05-21 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.6500 | 2.4700 | 2027-02-24 | | 50,000,000.00 | 2.6500 | 2.4700 | 2027-02-24 | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.7600 | 2.6225 | 2032-05-15 | | 50,000,000.00 | 2.7600 | 2.6225 | 2032-05-15 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6500 | 2.4800 | 2027-02-24 | | 30,000,000.00 | 2.6500 | 2.4800 | 2027-02-24 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.4900 | 2027-06-16 | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.4900 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.9600 | 2.8300 | 2032-07-18 | | 30,000,000.00 | 2.9600 | 2.8300 | 2032-07-18 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5475 | 2027-06-16 | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5475 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.9600 | 2.8577 | 2032-07-18 | | 30,000,000.00 | 2.9600 | 2.8577 | 2032-07-18 | |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.6550 | 2032-08-15 | | 50,000,000.00 | 2.6900 | 2.6550 | 2032-08-15 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.8375 | 2032-07-18 | | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.8375 | 2032-07-18 | |
| 地方政府债 | 12,510,000.00 | 2.6200 | 2.6373 | 2027-11-01 | | 12,510,000.00 | 2.6200 | 2.6373 | 2027-11-01 | |
| 地方政府债 | 20,000,000.00 | 2.6200 | 2.6200 | 2027-11-01 | | 20,000,000.00 | 2.6200 | 2.6200 | 2027-11-01 | |
| 地方政府债 | 20,000,000.00 | 2.6200 | 2.6200 | 2027-11-01 | | 20,000,000.00 | 2.6200 | 2.6200 | 2027-11-01 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---------|---------------|----------|----------|------------|------|---------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 国债 | 50,000,000.00 | 2.7500 | 2.7475 | 2032-02-17 | | 50,000,000.00 | 2.7500 | 2.7475 | 2032-02-17 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.8675 | 2032-07-18 | | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.8675 | 2032-07-18 | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.6500 | 2.8000 | 2027-02-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 80,000,000.00 | 4.0400 | 2.9000 | 2028-07-06 | | | | | | |
| 商业银行债券 | 40,000,000.00 | 3.0500 | 3.0498 | 2026-02-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.7300 | 2.8775 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.7300 | 2.8100 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.9000 | 2.8925 | 2028-03-08 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.7300 | 2.8375 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.7700 | 3.0200 | 2032-10-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.0200 | 3.0136 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 地方政府债 | 40,000,000.00 | 3.0800 | 2.7000 | 2027-02-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.0200 | 2.9650 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.0200 | 2.9650 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 4.0400 | 2.8250 | 2028-07-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.9000 | 2.8000 | 2028-03-08 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6500 | 2.6700 | 2027-02-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 4.0400 | 2.7100 | 2028-07-06 | | | | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---------|----------------|----------|----------|------------|------|------|----------|----------|-----|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 国债 | 100,000,000.00 | 2.3000 | 2.1962 | 2026-05-15 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.4500 | 2.7400 | 2029-09-20 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.7300 | 2.5275 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.7300 | 2.5250 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.0200 | 2.8175 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.0200 | 2.8200 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 4.0400 | 2.6125 | 2028-07-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.0200 | 2.8120 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.0200 | 2.8130 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.0200 | 2.8140 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.0000 | 2.8550 | 2032-01-17 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.4500 | 2.7250 | 2029-09-20 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.0200 | 2.8350 | 2033-03-06 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.0000 | 2.8400 | 2032-01-17 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.7700 | 2.8550 | 2032-10-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.4500 | 2.7000 | 2029-09-20 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 2.7700 | 2.8430 | 2032-10-24 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.9000 | 2.5725 | 2028-03-08 | | | | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-------------|---------------|----------|----------|------------|------|----------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.4975 | 2027-06-16 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 3.4500 | 2.6650 | 2029-09-20 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 3.0000 | 2.8100 | 2032-01-17 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.6400 | 2.3475 | 2026-04-14 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 2.6400 | 2.3475 | 2026-04-14 | | | | | | |
| 地方政府债 | 50,000,000.00 | 2.8000 | 2.8092 | 2033-08-18 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 2.8200 | 2.6500 | 2033-05-22 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 50,000,000.00 | 2.7300 | 2.4300 | 2028-01-11 | | | | | | |
| 非公开定向债务融资工具 | 50,000,000.00 | 6.8000 | 6.7855 | 2028-03-30 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 2.6900 | 2.5400 | 2027-06-16 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.3000 | 2.4450 | 2026-03-03 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 30,000,000.00 | 2.5200 | 2.5675 | 2028-05-25 | | | | | | |
| 国债 | 30,000,000.00 | 2.5200 | 2.6525 | 2033-08-25 | | | | | | |
| 商业银行次级债 | 20,000,000.00 | 5.0000 | 5.0000 | 2033-11-09 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | 20,000,000.00 | 3.6600 | 2.7494 | 2031-03-01 | | | | | | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 140,000,000.00 | 3.1800 | 2.5275 | 2026-04-05 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 90,000,000.00 | 3.1800 | 2.5275 | 2026-04-05 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|---------|------|----------|----------|-----|------|----------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 3.4100 | 3.0050 | 2031-06-07 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 3.3500 | 2.6300 | 2026-03-24 | |
| 国债 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.0200 | 2.7250 | 2031-05-27 | |
| 国债 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.0200 | 2.7200 | 2031-05-27 | |
| 国债 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.8900 | 2.7125 | 2031-11-18 | |
| 企业债 | | | | | | 50,000,000.00 | 7.5000 | 7.5000 | 2025-03-23 | |
| 国债 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.4800 | 2.5068 | 2027-04-15 | |
| 国债 | | | | | | 100,000,000.00 | 2.2400 | 2.2950 | 2025-05-25 | |
| 国债 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.5000 | 2.3650 | 2027-07-25 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 3.3400 | 2.3750 | 2025-07-14 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.7400 | 2.355 | 2025-09-10 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 4.2100 | 2.3425 | 2025-04-13 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.4800 | 2.7550 | 2029-01-08 | |
| 地方政府债 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.3800 | 2.3900 | 2025-08-08 | |
| 国债 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.5000 | 2.3775 | 2027-07-25 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.1200 | 2.8975 | 2031-09-13 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.7750 | 2032-07-18 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 3.0000 | 2.8825 | 2032-01-17 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | | | 年初余额 | | | | |
|-----------|-------------------------|----------|----------|-----|------|-------------------------|----------|----------|------------|------|
| | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 | 面值 | 票面利率 (%) | 实际利率 (%) | 到期日 | 逾期本金 |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.7875 | 2032-07-18 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 50,000,000.00 | 2.9600 | 2.792 | 2032-07-18 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6500 | 2.5075 | 2027-02-24 | |
| 国债 | | | | | | 80,000,000.00 | 1.9900 | 2.1100 | 2024-09-15 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 20,000,000.00 | 2.6900 | 2.5325 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5325 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5425 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 20,000,000.00 | 3.0000 | 2.9075 | 2032-01-17 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5200 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5350 | 2027-06-16 | |
| 国债 | | | | | | 20,000,000.00 | 2.4400 | 2.4477 | 2027-10-15 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.7700 | 2.8125 | 2032-10-24 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.7700 | 2.8100 | 2032-10-24 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.5800 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.6400 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 20,000,000.00 | 2.6900 | 2.6400 | 2027-06-16 | |
| 政策性银行债券 | | | | | | 30,000,000.00 | 2.6900 | 2.6500 | 2027-06-16 | |
| 合计 | 3,208,510,000.00 | — | — | — | — | 3,178,510,000.00 | — | — | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 债权投资减值准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 18,420,309.93 | | | 18,420,309.93 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 917,770.20 | | | 917,770.20 |
| 本年转回 | 968,317.72 | | | 968,317.72 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 18,369,762.41 | — | — | 18,369,762.41 |

(5) 本年无实际核销的债权投资

15. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动 | 年末余额 | 本年确 | 本年末 | 本年末累 | 指定为以公 |
|----|------|--------|------|-----|-----|------|-------|
|----|------|--------|------|-----|-----|------|-------|

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | | 追加投资 | 减少投资 | 本年计入其他综合收益的利得 | 本年计入其他综合收益的损失 | 其他 | | | | | |
|-----------|----------------------|------|------|----------------------|---------------|----|----------------------|---|---|---|---|
| 方正证券股票 | 63,881,810.74 | | | 16,821,542.64 | | | 80,703,353.38 | | | | |
| 其他 | 100,000.00 | | | | | | 100,000.00 | | | | |
| 合计 | 63,981,810.74 | - | - | 16,821,542.64 | - | - | 80,803,353.38 | - | - | - | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 本年无终止确认的其他权益工具投资。

16. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

| 项目 | 年末余额 | | | 折现率区间(%) |
|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁款 | 320,935,577.90 | 4,522,426.49 | 316,413,151.41 | 8-12 |
| 其中:未实现融资收益 | -40,283,709.27 | | -40,283,709.27 | |
| BT业务形成的长期应收款 | 10,888,704.36 | | 10,888,704.36 | 5.66-11 |
| TOT业务形成的长期应收款 | 13,086,132.89 | | 13,086,132.89 | 9.11 |
| 长期权益 | 3,073,420.52 | 2,199,987.35 | 873,433.17 | |
| 合计 | 347,983,835.67 | 6,722,413.84 | 341,261,421.83 | — |

续:

| 项目 | 年初余额 | | | 折现率区间(%) |
|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁款 | 227,452,236.17 | 558,184.30 | 226,894,051.87 | 8-12 |
| 其中:未实现融资收益 | -21,624,739.32 | | -21,624,739.32 | |
| BT业务形成的长期应收款 | 20,114,134.82 | 2,334,127.68 | 17,780,007.14 | 5.66-11 |
| TOT业务形成的长期应收款 | 13,883,868.07 | | 13,883,868.07 | 9.11 |
| 长期权益 | 3,591,429.37 | 1,892,645.29 | 1,698,784.08 | |
| 合计 | 265,041,668.43 | 4,784,957.27 | 260,256,711.16 | — |

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 347,983,835.67 | 100.00 | 6,722,413.84 | 1.93 | 341,261,421.83 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|-----------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款 | 313,451,794.03 | 90.08 | 0.00 | 0.00 | 313,451,794.03 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款 | 34,532,041.64 | 9.92 | 6,722,413.84 | 19.47 | 27,809,627.80 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 347,983,835.67 | — | 6,722,413.84 | — | 341,261,421.83 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|-----------------------|--------|---------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 265,041,668.43 | 100.00 | 4,784,957.27 | 1.81 | 260,256,711.16 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的长期应收款 | 254,694,089.21 | 96.10 | 2,892,311.98 | 1.14 | 251,801,777.23 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的长期应收款 | 10,347,579.22 | 3.90 | 1,892,645.29 | 18.29 | 8,454,933.93 |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 265,041,668.43 | | 4,784,957.27 | | 260,256,711.16 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 长期应收款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|------------------|---------------|--------------|---------------|------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 湖南怀化公路运输集团有限责任公司 | | | 46,598,643.86 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 怀化畅文文化传媒有限公司 | 15,928,440.19 | | 46,292,935.79 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湘雅常德医院 | 51,157,389.77 | | 42,077,888.77 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 益阳东创投资建设有限责任公司 | | | 35,625,453.24 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湘能华磊光电股份有限公司 | 5,069,868.55 | | 34,233,840.47 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南恒晟环保科技有限公司 | 8,263,103.48 | | 13,192,541.35 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 炎陵县城市管理和综合执法局 | 13,883,868.07 | | 13,086,132.89 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 通山县垃圾场建设项目部 | 20,114,134.82 | 2,334,127.68 | 10,888,704.36 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 永兴郴捷天然气有限公司二期 | 16,214,572.10 | | 10,775,206.92 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 中方汇革农牧发展有限 | 10,129,716.98 | | 10,172,955.96 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|-------------------|---------------|------------|--------------|--------------|---------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 公司 | | | | | | 值的无差异 |
| 邵阳盘盛农业有限公司 | | | 9,999,900.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南营盘农业开发有限公司 | | | 8,070,719.78 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 永州市华鑫农牧发展有限公司 | | | 7,999,900.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南云锦集团股份有限公司 | 17,630,599.69 | | 7,499,900.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 长沙望城区锦牧生态农业有限公司 | | | 6,105,979.66 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 醴陵市渌江文化旅游投资开发有限公司 | 25,999,266.09 | | 5,431,190.98 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南省佳晨农牧有限公司 | | | 5,399,900.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南盛德节能环保科技有限公司 | | | 4,750,000.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 长沙市成诚工程机械租赁有限公司 | 14,166,566.67 | | 4,166,566.71 | | | 未来预计现金流量现值与账面价值的无差异 |
| 湖南省衡缘物流有限公 | 9,232,366.30 | 230,440.59 | 4,133,373.05 | 2,066,686.53 | 50.00 | 未来预计现金流量现值与账面价 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------|-------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 司 | | | | | | 值的差异 |
| 新化福桂农业科技有限 公司 | | | 4,000,000.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 值的无差异 |
| 湖南湘华畜牧养殖有限 公司 | | | 4,000,000.00 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 值的无差异 |
| 湖南创大玉兔化工有限 公司 | 7,052,279.87 | | 3,022,405.66 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 值的无差异 |
| 昆山博光电材料有限 公司 | 14,176,100.63 | | 2,817,610.06 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 值的无差异 |
| 邵阳湘村高科生态农业 有限公司 | 13,118,327.03 | 327,743.71 | 2,728,591.36 | 2,455,739.96 | 90.00 | 未来预计现金流量现值与账面价 值的差异 |
| 湖南大道新材料有限公 司 | 12,557,488.97 | | 1,840,074.28 | | | 未来预计现金流量现值与账面价 值的无差异 |
| 影院财务投资款 | 3,591,429.37 | 1,892,645.29 | 3,073,420.52 | 2,199,987.35 | 71.58 | 未来预计现金流量现值与账面价 值的差异 |
| 湖南金源新材料股份有 限公司 | 4,166,861.90 | | | | | — |
| 湖南尚鑫新材料科技有 限公司 | 2,589,287.95 | | | | | — |
| 合计 | 265,041,668.43 | 4,784,957.27 | 347,983,835.67 | 6,722,413.84 | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 长期应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 808,559.54 | 1,642,270.05 | 2,334,127.68 | 4,784,957.27 |
| 2023年1月1日余额 在本年 | — | — | — | — |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | | -250,842.24 | 4,522,426.49 | 4,271,584.25 |
| 本年转回 | | | 2,334,127.68 | 2,334,127.68 |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 808,559.54 | 1,391,427.81 | 4,522,426.49 | 6,722,413.84 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）长期应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------|----|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | | |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的长期应收账款 | | | | | | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,784,957.27 | 4,271,584.25 | 2,334,127.68 | | | 6,722,413.84 |
| 其中：单项金额重大且单项计提坏账准备的长期应收账款 | 2,892,311.98 | -558,184.30 | 2,334,127.68 | | | |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的长期应收账款 | 1,892,645.29 | 4,829,768.55 | | | | 6,722,413.84 |
| 合计 | 4,784,957.27 | 4,271,584.25 | 2,334,127.68 | | | 6,722,413.84 |

（4）本年度无实际核销的长期应收款

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 | |
|----------------------|------------------|----------|---------------------|------|---------------|--------------|-------------|---------------|--------|---------------|---------------------|----|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | | | 其他 |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 湖南弘昆新兴投资基金合伙企业(有限合伙) | | | 3,000,000.00 | | | | | | | | 3,000,000.00 | |
| 小计 | | | 3,000,000.00 | | | | | | | | 3,000,000.00 | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 怀化农村商业银行股份有限公司 | 104,070,676.61 | | | | 3,384,870.10 | 45,074.66 | -499.86 | 1,750,000.00 | | | 105,750,121.51 | |
| 湖南中方农村商业银行股份有限公司 | 85,807,268.47 | | | | 3,762,746.06 | -306,832.81 | -851,450.20 | 2,138,400.00 | | -132,983.93 | 86,140,347.59 | |
| 长沙农村商业银行股份有限公司 | 1,084,280,248.82 | | | | 86,816,302.50 | 9,057,236.88 | -888,855.76 | 45,500,000.00 | | | 1,133,764,932.44 | |
| 湖南湘潭天易农村商业银行股份 | 351,348,036.96 | | | | 27,071,543.61 | 1,216,074.70 | | 12,480,000.00 | | -3,200,000.00 | 363,955,655.27 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 被投资 | 年初余额 | 减值准备年初 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末 |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------------|------------|-------------|--------------|--|---------------|----------------|--------|
| | | | | | | | | | | | |
| 有限公司 | | | | | | | | | | | |
| 湖南澧县农村商业银行股份有限公司 | 215,417,441.60 | | | 11,930,416.98 | 368,153.22 | -200,910.21 | | | -2,800,000.00 | 224,715,101.59 | |
| 湖南安乡农村商业银行股份有限公司 | 142,205,270.18 | | | 11,658,236.45 | 286,356.12 | -231,344.02 | 3,645,000.00 | | -729,000.00 | 149,544,518.73 | |
| 湖南祁东农村商业银行股份有限公司 | 359,505,677.87 | | | 18,915,578.88 | 377,582.67 | | 3,000,000.00 | | -1,275,000.00 | 374,523,839.42 | |
| 光大现代环保能源(汨罗)有限公司 | 42,746,255.75 | | | 3,490,299.41 | | | | | | 46,236,555.16 | |
| 光大现代环保能源(湘阴)有限公司 | 48,629,033.63 | | | 3,702,197.35 | | | 1,500,000.00 | | | 50,831,230.98 | |
| 湖南联智科技股份有限公司 | 34,875,002.59 | | 34,880,000.00 | 4,997.41 | | | | | | | |
| 新化盈联现代环境服务有限责任公司 | | | 5,439,980.00 | | | | | | | 5,439,980.00 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 被投资 | 年初余额 | 减值准备年初 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末 |
|------------------|------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--|---------------|------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 上海泰期实业有限公司 | | | 4,000,000.00 | | | | | | | | 4,000,000.00 | |
| 湘潭市现代石化实业有限公司 | 2,760,617.00 | 2,760,617.00 | | | 517,867.41 | | | | | | 3,278,484.41 | 2,760,617.00 |
| 湖南桃源农村商业银行股份有限公司 | | | 63,000,000.00 | | | | | | | | 63,000,000.00 | |
| 湖南华容农村商业银行股份有限公司 | | | 48,600,000.00 | | | | | | | | 48,600,000.00 | |
| 小计 | 2,471,645,529.48 | 2,760,617.00 | 121,039,980.00 | 34,880,000.00 | 171,255,056.16 | 11,043,645.44 | -2,173,060.05 | 70,013,400.00 | | -8,136,983.93 | 2,659,780,767.10 | 2,760,617.00 |
| 合计 | 2,471,645,529.48 | 2,760,617.00 | 124,039,980.00 | 34,880,000.00 | 171,255,056.16 | 11,043,645.44 | -2,173,060.05 | 70,013,400.00 | | -8,136,983.93 | 2,662,780,767.10 | 2,760,617.00 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

18. 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、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 年初余额 | 246,496,475.94 | | 246,496,475.94 |
| 2. 本年增加金额 | 494,855,300.00 | 33,853,500.00 | 528,708,800.00 |
| (1) 外购 | | | |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 494,855,300.00 | 33,853,500.00 | 528,708,800.00 |
| (3) 企业合并增加 | | | |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 其他转出 | | | |
| 4. 年末余额 | 741,351,775.94 | 33,853,500.00 | 775,205,275.94 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | |
| 1. 年初余额 | 60,205,882.14 | | 60,205,882.14 |
| 2. 本年增加金额 | 123,679,309.66 | 12,133,553.22 | 135,812,862.88 |
| (1) 计提或摊销 | 15,176,758.81 | 323,739.07 | 15,500,497.88 |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 108,502,550.85 | 11,809,814.15 | 120,312,365.00 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 其他转出 | | | |
| 4. 年末余额 | 183,885,191.8 | 12,133,553.22 | 196,018,745.02 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 年初余额 | | | |
| 2. 本年增加金额 | 4,260,127.84 | | 4,260,127.84 |
| (1) 计提 | 4,260,127.84 | | 4,260,127.84 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| (2) 其他转出 | | | |
| 4. 年末余额 | 4,260,127.84 | | 4,260,127.84 |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 553,206,456.30 | 21,719,946.78 | 574,926,403.08 |
| 2. 年初账面价值 | 186,290,593.80 | | 186,290,593.80 |

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|--------------|-----------|
| 新世纪大厦抵债资产 | 12,867,160.35 | 12,867,160.35 | 2,117,816.59 | 查询相关资产市场类似成交价 | --- | --- |
| 商联抵债资产 | 17,641,486.32 | 17,641,486.32 | 2,142,311.25 | 未来可回收租金的现值 | 折现率 3.95% | LPR |
| 合计 | 30,508,646.67 | 30,508,646.67 | 4,260,127.84 | — | — | — |

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|----------|---------------|-----------|
| 商联抵债资产 | 17,641,486.32 | 权证办理过程中 |
| 现代雅境园5号栋 | 68,681,981.06 | 权证办理过程中 |

19. 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 1,280,241,089.02 | 1,576,971,059.26 |
| 固定资产清理 | 34,798.05 | 34,798.05 |
| 合计 | 1,280,275,887.07 | 1,577,005,857.31 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19.1 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 公路及构筑物 | 房屋建筑物 | 专用设施 | 运输工具 | 其他 | 合计 |
|---------------|------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | 1,898,394,775.01 | 1,231,859,265.27 | 366,953,717.32 | 83,854,694.45 | 110,765,497.37 | 3,691,827,949.42 |
| 2. 本年增加金额 | | 177,149,005.32 | 125,173,745.43 | 1,212,142.03 | 11,220,857.72 | 314,755,750.50 |
| (1) 购置 | | 3,025,186.56 | 17,086,185.69 | 1,212,142.03 | 10,715,197.72 | 32,038,712.00 |
| (2) 在建工程转入 | | 174,123,818.76 | 108,087,559.74 | | 505,660.00 | 282,717,038.50 |
| 3. 本年减少金额 | | 496,935,586.24 | 4,731,697.54 | 16,070,824.02 | 3,169,444.33 | 520,907,552.13 |
| (1) 处置或报废 | | 2,080,286.24 | 4,731,697.54 | 16,070,824.02 | 3,169,444.33 | 26,052,252.13 |
| (2) 转入投资性房地产 | | 494,855,300.00 | | | | 494,855,300.00 |
| 4. 年末余额 | 1,898,394,775.01 | 912,072,684.35 | 487,395,765.21 | 68,996,012.46 | 118,816,910.76 | 3,485,676,147.79 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | 1,575,071,561.56 | 257,481,290.97 | 136,416,930.11 | 59,654,427.34 | 82,449,049.36 | 2,111,073,259.34 |
| 2. 本年增加金额 | 146,098,870.57 | 31,544,082.98 | 22,445,612.44 | 4,111,976.25 | 11,679,044.96 | 215,879,587.20 |
| (1) 计提 | 146,098,870.57 | 31,544,082.98 | 22,445,612.44 | 4,111,976.25 | 11,679,044.96 | 215,879,587.20 |
| 3. 本年减少金额 | | 109,955,833.86 | 1,577,877.03 | 8,969,568.45 | 3,032,658.15 | 123,535,937.49 |
| (1) 处置或报废 | | 1,453,283.01 | 1,577,877.03 | 8,969,568.45 | 3,032,658.15 | 15,033,386.64 |
| (2) 转入投资性房地产 | | 108,502,550.85 | | | | 108,502,550.85 |
| 4. 年末余额 | 1,721,170,432.13 | 179,069,540.09 | 157,284,665.52 | 54,796,835.14 | 91,095,436.17 | 2,203,416,909.05 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | | 1,000,000.00 | | 2,516,676.32 | 266,954.50 | 3,783,630.82 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 公路及构筑物 | 房屋建筑物 | 专用设施 | 运输工具 | 其他 | 合计 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 2. 本年增加金额 | | | | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 |
| (1) 计提 | | | | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 |
| 3. 本年减少金额 | | | | 4,498,526.60 | 266,954.50 | 4,765,481.10 |
| (1) 处置或报废 | | | | 4,498,526.60 | 266,954.50 | 4,765,481.10 |
| 4. 年末余额 | | 1,000,000.00 | | 1,018,149.72 | | 2,018,149.72 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 年末账面价值 | 177,224,342.88 | 732,003,144.26 | 330,111,099.69 | 13,181,027.60 | 27,721,474.59 | 1,280,241,089.02 |
| 2. 年初账面价值 | 323,323,213.45 | 973,377,974.30 | 230,536,787.21 | 21,683,590.79 | 28,049,493.51 | 1,576,971,059.26 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-----------|-----------------------|-----------|
| 科左-房屋建筑物 | 170,872,990.18 | 权证办理过程中 |
| 大安-房屋建筑物 | 132,639,650.41 | 权证办理过程中 |
| 红河-房屋建筑物 | 87,778,244.09 | 权证办理过程中 |
| 河池-房屋建筑物 | 93,359,328.82 | 权证办理过程中 |
| 合计 | 484,650,213.50 | |

19.2 固定资产清理

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------------------|------------------|
| 运输设备 | 23,258.85 | 23,258.85 |
| 电子设备 | 8,045.19 | 8,045.19 |
| 其他 | 3,494.01 | 3,494.01 |
| 合计 | 34,798.05 | 34,798.05 |

20. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 在建工程 | 45,526,932.89 | 280,174,630.04 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 45,526,932.89 | 280,174,630.04 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

20.1 在建工程

（1）在建工程情况

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 三荷社水果市场门面 | 10,593,213.68 | | 10,593,213.68 | 10,593,213.68 | | 10,593,213.68 |
| 吉林通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目 | 6,006,600.29 | 3,003,300.15 | 3,003,300.14 | 6,019,905.89 | 1,805,971.77 | 4,213,934.12 |
| 科尔沁生物质热电联产项目 | | | | 249,100,357.44 | | 249,100,357.44 |
| 其他零星项目 | 31,930,419.07 | | 31,930,419.07 | 16,267,124.80 | | 16,267,124.80 |
| 合计 | 48,530,233.04 | 3,003,300.15 | 45,526,932.89 | 281,980,601.81 | 1,805,971.77 | 280,174,630.04 |

注：其他零星项目主要为：营业网点重建、财务管理信息系统建设等项目。

（2）重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末余额 |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|-----------|--------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 科尔沁生物质热电联产项目 | 249,100,357.44 | 30,835,242.90 | 279,935,600.34 | | |
| 吉林通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目 | 6,019,905.89 | | | 13,305.60 | 6,006,600.29 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|----------------|---------------|----------------|-----------|--------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 合计 | 255,120,263.33 | 30,835,242.90 | 279,935,600.34 | 13,305.60 | 6,006,600.29 |

（续表）

| 工程名称 | 预算数 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率（%） | 资金来源 |
|----------------------|----------------|----------------|--------|---------------|--------------|-------------|------|
| 科尔沁生物质热电联产项目 | 341,430,000.00 | 83.11 | 100.00 | 17,937,749.82 | 840,156.47 | 3.89 | 其他 |
| 吉林通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目 | 260,000,000.00 | 2.31 | 2.31 | | | | 其他 |
| 合计 | 601,430,000.00 | — | — | 17,937,749.82 | 840,156.47 | — | — |

（3）本年计提在建工程减值准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 计提原因 |
|----------------------|--------------|--------------|------|--------------|------|
| 吉林通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目 | 1,805,971.77 | 1,197,328.38 | | 3,003,300.15 | 停工 |
| 合计 | 1,805,971.77 | 1,197,328.38 | — | 3,003,300.15 | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

21. 使用权资产

（1）使用权资产情况

| 项目 | 房产租赁 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 年初余额 | 17,237,647.92 | 17,237,647.92 |
| 2. 本年增加金额 | 14,411,334.44 | 14,411,334.44 |
| (1) 租入 | 14,411,334.44 | 14,411,334.44 |
| 3. 本年减少金额 | 4,603,755.54 | 4,603,755.54 |
| (1) 处置 | 4,603,755.54 | 4,603,755.54 |
| 4. 年末余额 | 27,045,226.82 | 27,045,226.82 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 年初余额 | 10,912,057.98 | 10,912,057.98 |
| 2. 本年增加金额 | 8,748,705.21 | 8,748,705.21 |
| (1) 计提 | 8,748,705.21 | 8,748,705.21 |
| 3. 本年减少金额 | 1,534,585.11 | 1,534,585.11 |
| (1) 处置 | 1,534,585.11 | 1,534,585.11 |
| 4. 年末余额 | 18,126,178.08 | 18,126,178.08 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 年初余额 | | |
| 2. 本年增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4. 年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 年末账面价值 | 8,919,048.74 | 8,919,048.74 |
| 2. 年初账面价值 | 6,325,589.94 | 6,325,589.94 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 无形资产

(1) 无形资产明细

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 其他 | 合计 |
|--------------|----------------|------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | 240,417,708.99 | 523,020.56 | 8,160,000.00 | 37,321,067,172.18 | 36,377,664.96 | 37,606,545,566.69 |
| 2. 本年增加金额 | | | | 640,149,829.92 | 2,497,199.69 | 642,647,029.61 |
| (1) 购置 | | | | 269,259,007.17 | 2,497,199.69 | 271,756,206.86 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| (4) 其他转入 | | | | 370,890,822.75 | | 370,890,822.75 |
| 3. 本年减少金额 | 33,853,500.00 | | | | 819,248.44 | 34,672,748.44 |
| (1) 处置 | | | | | 819,248.44 | 819,248.44 |
| (2) 转入投资性房地产 | 33,853,500.00 | | | | | 33,853,500.00 |
| 4. 年末余额 | 206,564,208.99 | 523,020.56 | 8,160,000.00 | 37,961,217,002.10 | 38,055,616.21 | 38,214,519,847.86 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | 46,503,587.91 | 180,578.25 | 8,160,000.00 | 4,865,452,526.80 | 21,028,732.91 | 4,941,325,425.87 |
| 2. 本年增加金额 | 6,116,400.75 | 57,877.56 | | 805,991,787.88 | 3,249,125.07 | 815,415,191.26 |
| (1) 计提 | 6,116,400.75 | 57,877.56 | | 805,991,787.88 | 3,249,125.07 | 815,415,191.26 |
| 3. 本年减少金额 | 11,809,814.15 | | | | 640,100.00 | 12,449,914.15 |
| (1) 处置 | | | | | 640,100.00 | 640,100.00 |
| (2) 转入投资性房地产 | 11,809,814.15 | | | | | 11,809,814.15 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 特许经营权 | 其他 | 合计 |
|-----------|----------------|------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 4. 年末余额 | 40,810,174.51 | 238,455.81 | 8,160,000.00 | 5,671,444,314.68 | 23,637,757.98 | 5,744,290,702.98 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | | | | | | |
| 2. 本年增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3. 本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | |
| 4. 年末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 年末账面价值 | 165,754,034.48 | 284,564.75 | — | 32,289,772,687.42 | 14,417,858.23 | 32,470,229,144.88 |
| 2. 年初账面价值 | 193,914,121.08 | 342,442.31 | — | 32,455,614,645.38 | 15,348,932.05 | 32,665,220,140.82 |

注：本期末无形资产特许经营权中关于高速公路特许经营权账面原值为：36,774,987,353.98元，本期计提的摊销金额为：776,951,010.04元，期末账面价值为：31,243,562,196.23元。

23. 商誉

(1) 商誉原值

| 被投资单位名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------------|-----------------------|---------|------|-----------------------|
| | | 企业合并形成的 | 处置 | |
| 上海沃谷能源化工有限公司 | 483,919.82 | | | 483,919.82 |
| 湖南现代梓华科技发展有限公司 | 285,093.73 | | | 285,093.73 |
| 红河州现代德远环境保护有限公司 | 6,852,325.22 | | | 6,852,325.22 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 339,444,806.55 | | | 339,444,806.55 |
| 合计 | 347,066,145.32 | | | 347,066,145.32 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|-------------------|-------------------|------|-------------------|
| | | 计提 | 处置 | |
| 上海沃谷能源化工有限公司 | | 483,919.82 | | 483,919.82 |
| 湖南现代梓华科技发展有限公司 | 285,093.73 | | | 285,093.73 |
| 合计 | 285,093.73 | 483,919.82 | | 769,013.55 |

(3) 商誉减值准备

| 名称 | 所属资产组或组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|--------------------|--|------------|-------------|
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司剔除非经营性资产负债后的净资产作为一个资产组 | 基于内部经营管理目的 | 是 |
| 红河州现代德远环境保护有限公司 | 主要由红河州现代德远环境保护有限公司整体资产构成 | 基于内部经营管理目的 | 是 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）可收回金额的具体确定方法

单位：万元

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 预测期的关键参数的确定依据 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|--------------------|------------|------------|------|--------|--------------------------------------|--|----------------------------|--|
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 142,781.36 | 151,438.90 | | 5.00 | 收入增长率： 0.04%-8.51%； 折现率：10.34% | 基于目前的国家政策、行业水平、以往年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期。 | 收入增长率 0.04%； 折现率：10.34% | 基于目前的国家政策、行业水平、以往年度的经营业绩以及管理层对市场发展的预期。 |
| 红河州现代德远环境保护有限公司 | 10,387.07 | 13,172.11 | | | | | 折现率：10.82% | 根据《红河危险废物和医疗废物处置场工程可行性研究报告》中设计固定资产使用年限目前已进入稳定期。稳定期数据不考虑增长；选取15家环保行业上市公司最近期净资产收益率，取其中由高到低10家平均值确定为税后折现率后计算息税前折现率为10.82%，以此计算未来现金流量现值。 |
| 合计 | 153,168.43 | 164,611.01 | — | — | — | | — | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

24. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 年末余额 |
|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 星沙站土地出让金 | 15,872.88 | | 3,968.76 | | 11,904.12 |
| 京港澳高速长潭段湘潭联络线管养费 | 4,282,757.70 | | 744,827.64 | | 3,537,930.06 |
| 京港澳高速潭末段未阳联络线管养费 | 1,517,702.70 | | 1,391,124.57 | | 126,578.13 |
| 装修、维修费 | 38,282,474.72 | -45,730.48 | 10,868,147.59 | | 27,368,596.65 |
| 溆怀高速联络线管养费 | 31,678,466.97 | | 1,516,156.66 | | 30,162,310.31 |
| 潭末路新市连接线管养费 | 928,083.34 | | 795,500.04 | | 132,583.30 |
| 昭山服务区提质改造工程 | 33,388,227.98 | | 5,876,226.57 | | 27,512,001.41 |
| 取消省界收费站工程费用 | 83,486,140.55 | | 41,709,389.28 | | 41,776,751.27 |
| 车间更新改造 | 1,998,739.03 | 2,877,976.00 | 1,788,780.30 | | 3,087,934.73 |
| 其他 | 13,503,541.94 | 8,328,499.49 | 3,751,858.78 | | 18,080,182.65 |
| 合计 | 209,082,007.81 | 11,160,745.01 | 68,445,980.19 | — | 151,796,772.63 |

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 贷款减值准备 | 237,140,015.64 | 59,285,003.91 | 180,109,151.47 | 45,027,287.87 |
| 坏账准备 | 209,575,678.63 | 45,719,628.49 | 160,753,950.80 | 36,161,233.51 |
| 资产减值准备 | 4,260,127.84 | 1,065,031.96 | | |
| 可抵扣亏损 | 30,416,225.10 | 7,604,056.27 | 247,333,623.80 | 61,833,405.95 |
| 递延收益 | 5,000,000.00 | 1,250,000.00 | 6,000,000.00 | 1,500,000.00 |
| 担保赔偿准备 | 5,778,000.00 | 1,444,500.00 | 5,778,000.00 | 1,444,500.00 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| | | | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货跌价准备 | 727,382.21 | 109,107.33 | 727,382.21 | 109,107.33 |
| 预计负债 | | | 40,000.00 | 10,000.00 |
| 公允价值变动 | | | 25,800,272.83 | 6,450,068.21 |
| 未发放薪酬 | 10,755,234.36 | 2,688,808.59 | | |
| 租赁负债 | 8,242,315.51 | 2,060,578.88 | 6,499,694.11 | 1,624,923.53 |
| 其他 | | | 1,707,536.00 | 426,884.00 |
| 合计 | 511,894,979.29 | 121,226,715.43 | 634,749,611.22 | 154,587,410.40 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 542,002,522.87 | 96,908,117.20 | 555,307,246.68 | 138,826,811.67 |
| 公允价值变动 | 36,010,889.51 | 9,002,722.38 | 3,114,461.01 | 778,615.25 |
| 特许经营权及 BT 项目应收利息 | 4,081,532.93 | 612,229.94 | 19,474,101.86 | 4,472,228.65 |
| 使用权资产 | 8,919,048.74 | 2,229,762.19 | 6,325,589.94 | 1,581,397.49 |
| 合计 | 591,013,994.05 | 108,752,831.71 | 584,221,399.49 | 145,659,053.06 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 341,322,984.42 | 323,916,695.71 |
| 其中: | | |
| 固定资产减值准备 | 2,018,149.72 | 3,783,630.82 |
| 坏账准备 | 52,686,663.48 | 50,143,128.93 |
| 存货跌价准备 | 47,482,103.65 | 39,146,962.89 |
| 小额贷款损失准备 | 65,005,441.92 | 65,301,195.08 |
| 预计负债 | 18,778,133.00 | 20,937,900.00 |
| 抵债资产 | 12,578,108.60 | 6,150,108.60 |
| 合同资产减值准备 | 13,116,536.18 | 2,518,478.83 |
| 在建工程减值 | 3,003,300.15 | 1,805,971.77 |
| 递延收益 | 126,654,547.72 | 134,129,318.79 |
| 可抵扣亏损 | 845,515,241.96 | 655,847,128.21 |
| 合计 | 1,186,838,226.38 | 979,763,823.92 |

(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 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|-------|------|---------------|----|
| 2023年 | | 13,160,353.34 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 年份 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2024年 | 103,490,733.45 | 110,171,321.21 | |
| 2025年 | 153,887,633.98 | 158,245,294.10 | |
| 2026年 | 187,739,321.35 | 187,739,321.35 | |
| 2027年 | 192,211,602.04 | 186,530,838.21 | |
| 2028年及以后 | 208,185,951.14 | | |
| 合计 | 845,515,241.96 | 655,847,128.21 | — |

注:年初可抵扣亏损按照汇算清缴情况调整。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

26. 其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 抵债资产 | 70,078,361.80 | 12,578,108.60 | 57,500,253.20 | 74,478,361.8 | 6,150,108.60 | 68,328,253.20 |
| 待抵扣增值税进项税额 | 51,121,231.74 | | 51,121,231.74 | 50,353,455.31 | | 50,353,455.31 |
| 预付土地款 | | | | 1,145,502.15 | | 1,145,502.15 |
| 预付工程款 | 36,976,000.00 | | 36,976,000.00 | 67,161,362.52 | | 67,161,362.52 |
| 预付设备款 | 1,147,910.00 | | 1,147,910.00 | 1,147,894.39 | | 1,147,894.39 |
| 期货会员投资资格 | 1,400,000.00 | | 1,400,000.00 | 1,400,000.00 | | 1,400,000.00 |
| 一年以上合同资产-在建项目-湖南省桃江县城市防洪工程 | | | | 367,433,865.76 | | 367,433,865.76 |
| 合计 | 160,723,503.54 | 12,578,108.60 | 148,145,394.94 | 563,120,441.93 | 6,150,108.60 | 556,970,333.33 |

27. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末 | | | |
|-----------|--------------------------|--------------------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 641,938,093.15 | 641,938,093.15 | 冻结/使用受限 | 定期存款、期货履约保证金等 |
| 固定资产 | 99,573,817.40 | 96,673,837.92 | 质押 | 长期借款质押 |
| 无形资产 | 35,717,514,734.88 | 31,265,986,861.97 | 质押 | 长期借款质押 |
| 应收账款 | 112,082,734.10 | 103,968,428.23 | 质押 | 长期借款质押 |
| 合同资产 | 158,755,119.55 | 145,762,030.54 | 质押 | 长期借款质押 |
| 债权投资 | 660,000,000.00 | 660,000,000.00 | 质押 | 向中央银行借款质押 |
| 合计 | 37,389,864,499.08 | 32,914,329,251.81 | — | — |

28. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 保证借款 | | 360,000,000.00 |
| 信用借款 | 2,700,000,000.00 | 2,944,000,000.00 |
| 未逾期的应付利息 | 1,969,611.10 | 3,142,874.92 |
| 合计 | 2,701,969,611.10 | 3,307,142,874.92 |

(2) 本年无已逾期未偿还的短期借款。

29. 向中央银行借款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 中央银行借款 | 520,000,000.00 | 424,898,550.00 |
| 合计 | 520,000,000.00 | 424,898,550.00 |

30. 衍生金融负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------|----------------------|
| 衍生金融负债 | | 30,063,948.72 |
| 合计 | | 30,063,948.72 |

注:期末衍生金融负债由子公司进行的期货交易产生,于交易发生时,通过期货经纪公司支付交易保证金取得期货交易合约,期末以活跃市场报价作为确定在手合约公允价值的计量基础,据此调整衍生金融负债的账面价值。

31. 应付票据

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 票据种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|------|----------------|
| 银行承兑汇票 | | 225,155,000.00 |
| 合计 | | 225,155,000.00 |

32. 应付账款

（1） 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付工程款 | 310,516,445.40 | 254,631,105.41 |
| 应付材料款 | 65,932,820.89 | 49,145,025.28 |
| 应付货款 | 10,513,635.94 | 9,727,888.52 |
| 应付设备款 | 25,041,626.36 | 15,806,202.85 |
| 其他 | 10,194,907.14 | 6,095,350.63 |
| 合计 | 422,199,435.73 | 335,405,572.69 |

（2） 本年账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------------------------|---------------|-----------|
| 湖南省怀化公路桥梁建设总公司溆怀高速公路20合同段项目经理部 | 8,585,215.66 | 尚未办理竣工决算 |
| 中铁二十三局集团第一工程有限公司溆怀高速公路5合同段项目经理部 | 5,930,918.86 | 尚未办理竣工决算 |
| 湖南尚上公路桥梁建设有限公司溆怀高速公路25合同段项目经理部 | 5,149,235.44 | 尚未办理竣工决算 |
| 合计 | 19,665,369.96 | - |

33. 其他应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 633,883,557.54 | 580,870,113.42 |
| 合计 | 633,883,557.54 | 580,870,113.42 |

33.1 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 往来款 | 425,026,064.34 | 326,953,522.92 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 暂扣工程进度款 | 74,539,271.42 | 95,879,389.40 |
| 押金及保证金 | 62,506,699.09 | 60,422,694.52 |
| 公路占用土地出让金 | 19,032,701.00 | 19,032,701.00 |
| 代扣代缴职工款项 | 4,989,788.71 | 5,026,022.60 |
| 应付股东置换款 | 6,208,854.29 | 5,615,494.45 |
| 党建经费 | 3,635,855.12 | 215,405.00 |
| 咨询服务费 | 2,856,872.24 | 1,090,400.00 |
| 待上交的通行费收入 | | 2,373,779.79 |
| 应付拆账服务费 | 505,646.85 | 927,572.24 |
| 未付特许经营权款项 | | 8,851,714.00 |
| 其他 | 34,581,804.48 | 54,481,417.50 |
| 合计 | 633,883,557.54 | 580,870,113.42 |

(2) 本年无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|----------------------|----------------|
| 湖南中奇建筑工程有限公司桃江分公司 | 35,405,900.61 | 暂扣工程进度款（结算未完成） |
| 光大环保技术装备（常州）有限公司 | 13,460,301.20 | 暂扣工程进度款（结算未完成） |
| 合计 | 48,866,201.81 | |

34. 预收款项

(1) 预收款项列示

| 类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预收租金 | 19,174,125.49 | 15,924,284.08 |
| 其他 | 2,125,566.27 | 402,906.49 |
| 合计 | 21,299,691.76 | 16,327,190.57 |

(2) 本年无账龄超过1年或逾期的重要预收款项

(3) 本年账面价值无重大变动情况

35. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|------------|
| 预收货款 | 23,684,055.72 | 628,899.08 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预收消费款 | 605,819.01 | 6,151,212.23 |
| 预收工程款 | 1,322,544.36 | 21,578,375.84 |
| 预收融资使用费 | 5,388,017.99 | |
| 预收服务费 | 2,541,885.37 | |
| 合计 | 33,542,322.45 | 28,358,487.15 |

(2) 本年无账龄超过1年的重要合同负债

(3) 本年账面价值发生未重大变动情况

36. 卖出回购金融资产款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------|
| 债券 | 99,000,000.00 | |
| 合计 | 99,000,000.00 | - |

37. 吸收存款及同业存放

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|--------------------------|-------------------------|
| 活期存款 | 2,988,892,624.40 | 2,527,212,501.69 |
| 其中: 公司客户 | 1,062,574,497.55 | 662,712,132.26 |
| 个人客户 | 1,926,318,126.85 | 1,864,500,369.43 |
| 定期存款(含通知存款) | 7,162,320,019.30 | 6,450,542,683.29 |
| 其中: 公司客户 | 41,860,000.00 | 64,800,000.00 |
| 个人客户 | 7,120,460,019.30 | 6,385,742,683.29 |
| 保证金存款 | 1,959,635.63 | 1,136,772.47 |
| 财政性活期存款 | 326,197,202.36 | 278,666,047.81 |
| 同业存放存款 | 3,493.66 | 6,071.70 |
| 应计利息 | 275,807,409.98 | 254,372,789.76 |
| 合计 | 10,755,180,385.33 | 9,511,936,866.72 |

38. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 149,692,631.09 | 509,489,528.85 | 497,749,812.15 | 161,432,347.79 |
| 离职后福利-设定 提存计划 | 4,982,187.80 | 82,491,760.00 | 69,727,565.91 | 17,746,381.89 |
| 辞退福利 | 1,783,102.46 | 3,086,813.84 | 4,316,879.09 | 553,037.21 |
| 合计 | 156,457,921.35 | 595,068,102.69 | 571,794,257.15 | 179,731,766.89 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 132,283,873.10 | 405,481,204.50 | 395,714,441.72 | 142,050,635.88 |
| 职工福利费 | 3,630,889.00 | 15,243,392.31 | 16,067,377.31 | 2,806,904.00 |
| 社会保险费 | 2,037,341.80 | 38,865,800.22 | 34,492,702.78 | 6,410,439.24 |
| 其中：医疗生育保险费 | 2,021,043.30 | 36,440,866.90 | 32,060,385.92 | 6,401,524.28 |
| 工伤保险费 | 16,190.16 | 2,389,325.32 | 2,396,600.52 | 8,914.96 |
| 生育保险费 | | | | |
| 其他 | 108.34 | 35,608.00 | 35,716.34 | |
| 住房公积金 | 841,228.70 | 37,949,936.96 | 38,257,883.96 | 533,281.70 |
| 工会经费和职工教育经费 | 10,884,431.22 | 11,949,194.86 | 13,202,539.11 | 9,631,086.97 |
| 短期带薪缺勤 | | | | |
| 短期利润分享计划 | | | | |
| 其他短期薪酬 | 14,867.27 | | 14,867.27 | |
| 合计 | 149,692,631.09 | 509,489,528.85 | 497,749,812.15 | 161,432,347.79 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 基本养老保险 | 4,325,403.11 | 56,890,688.60 | 53,182,855.77 | 8,033,235.94 |
| 失业保险费 | 29,012.85 | 1,767,840.66 | 1,788,922.88 | 7,930.63 |
| 企业年金缴费 | 627,771.84 | 23,833,230.74 | 14,755,787.26 | 9,705,215.32 |
| 合计 | 4,982,187.80 | 82,491,760.00 | 69,727,565.91 | 17,746,381.89 |

39. 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 增值税 | 15,871,781.28 | 18,464,025.52 |
| 企业所得税 | 99,988,475.02 | 79,225,690.92 |
| 城市维护建设税 | 986,791.87 | 983,322.20 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 709,507.98 | 782,279.23 |
| 土地使用税 | | 29,512.94 |
| 房产税 | 327,458.73 | 213,154.35 |
| 代扣代缴个人所得税 | 1,859,401.55 | 3,086,700.36 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 其他 | 1,241,909.06 | 4,459,256.67 |
| 合计 | 120,985,325.49 | 107,243,942.19 |

40. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 1,846,010,075.69 | 978,409,100.00 |
| 一年内到期的租赁负债 | 3,939,505.28 | 4,356,446.53 |
| 未逾期的应付利息 | 17,242,878.14 | 34,878,532.96 |
| 合计 | 1,867,192,459.11 | 1,017,644,079.49 |

41. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付货币保证金 | 2,577,017,313.78 | 3,236,601,190.29 |
| 应付质押保证金 | 7,097,472.00 | 332,700,480.00 |
| 期货风险准备金 | 46,860,003.89 | 43,685,671.28 |
| 应付期货投资者保障基金 | 157,223.78 | 179,214.08 |
| 担保赔偿准备金 | 5,778,000.00 | 5,778,000.00 |
| 客户存入保证金 | 2,175,000.00 | 10,345,000.00 |
| 短期融资券 | 510,209,178.11 | 1,003,494,520.55 |
| 其他 | 2,359,175.42 | |
| 合计 | 3,151,653,366.98 | 4,632,784,076.20 |

42. 长期借款

(1) 长期借款分类

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 质押借款 | 20,991,643,694.39 | 21,857,030,807.39 |
| 抵押借款 | 60,094,240.00 | 68,284,940.00 |
| 保证借款 | 142,675,000.00 | 181,675,000.00 |
| 信用借款 | 632,590,000.00 | 1,334,040,000.00 |
| 合计 | 21,827,002,934.39 | 23,441,030,747.39 |

43. 租赁负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 房屋租赁负债 | 4,302,810.23 | 2,143,247.58 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 4,302,810.23 | 2,143,247.58 |

44. 长期应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|---------------|
| 长期应付款 | 4,942,428.40 | 10,279,598.40 |
| 专项应付款 | 1,626,322.20 | 1,575,359.00 |
| 合计 | 6,568,750.60 | 11,854,957.40 |

44.1 长期应付款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|--------------|---------------|
| 央行延期互换利率收益 | 2,984,300.00 | 8,730,250.00 |
| 房屋集资款和安保基金等 | 1,958,128.40 | 1,549,348.40 |
| 合计 | 4,942,428.40 | 10,279,598.40 |

44.2 专项应付款

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|------------------------------|--------------|------------|------------|------------|--------------------|
| 大园岭项目财政专项资金 | 1,138,758.00 | | 860,600.00 | 278,158.00 | 大园岭项目财政专项资金 |
| 污染耕地土壤综合治理研究项目 | 39,292.83 | | | 39,292.83 | 中国环境科技研究院委托研究 |
| 分散式餐厨垃圾一体化设备的研究与应用示范 | 55,448.17 | | | 55,448.17 | 湖南省生态环境厅环保科研项目专项资金 |
| 专利知识产权补助 | 91,860.00 | | 57,776.42 | 34,083.58 | 专利知识产权补助 |
| 厨余垃圾清洁收集、智能一体化处理的关键技术及工程示范项目 | 250,000.00 | 62,500.00 | 87,500.00 | 225,000.00 | 环保专项资金 |
| 长沙专家站补助 | | 300,000.00 | | 300,000.00 | 长沙专家站补助 |
| 固废资源化利用技术创新团队 | | 600,000.00 | | 600,000.00 | 固废资源化利用技术创 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | | | | | 新团队 |
| 湖南省生态环境厅科研经费 | | 94,339.62 | | 94,339.62 | 湖南省生态环境厅科研经费 |
| 合计 | 1,575,359.00 | 1,056,839.62 | 1,005,876.42 | 1,626,322.20 | — |

45. 预计负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|----------------------|------------|
| 复垦费用 | 18,778,133.00 | 20,937,900.00 | 预计复垦费用 |
| 未决诉讼 | | 40,000.00 | 预计赔偿损失 |
| 其他 | 14,784.66 | | 表外业务信用减值准备 |
| 合计 | 18,792,917.66 | 20,977,900.00 | — |

46. 递延收益

（1）递延收益分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|-------------------------------|----------------|------|---------------|----------------|-----------|
| 高速公路管养研究课题费 | 100,000.00 | | | 100,000.00 | 扶持资金 |
| 个旧市财政局危险物质处置设施建设扶持资金 | 1,882,110.51 | | 140,584.51 | 1,741,526.00 | 扶持资金 |
| 国家发展和改革委员会危险废物和医疗废物处置设施建设项目资金 | 113,588,125.74 | | 8,484,481.36 | 105,103,644.38 | 中央预算内投资补助 |
| 南京市建邺区金融专业服务机构支持资金 | 2,250,000.00 | | 375,000.00 | 1,875,000.00 | 扶持资金 |
| 广东金融高新技术服务区扶持资金 | 3,750,000.00 | | 625,000.00 | 3,125,000.00 | 扶持资金 |
| 土地出让金返还补助 | 5,509,082.54 | | -1,416,621.30 | 6,925,703.84 | 土地出让金返还补助 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | | | | | |
|------------------------|-----------------------|--|---------------------|-----------------------|------------------------|
| 科左中旗工业信息化和科技局返还高质量发展资金 | 13,050,000.00 | | 266,326.50 | 12,783,673.50 | 科左中旗工业信息化和科技局返还高质量发展资金 |
| 合计 | 140,129,318.79 | | 8,474,771.07 | 131,654,547.72 | — |

注：出让金返还补助本年计入其他收益金额为负数系调整摊销年限所致，调整后和无形资产-土地使用权摊销期限保持一致。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

| 负债项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------------|-----------------------|----------|-------------|---------------------|------------|------|-----------------------|-------------|
| 高速公路管养研究课题费 | 100,000.00 | | | | | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 个旧市财政局危险废物处置设施建设扶持资金 | 1,882,110.51 | | | 140,584.51 | | | 1,741,526.00 | 与资产相关 |
| 国家发展和改革委员会危险废物和医疗废物处置设施建设项目 | 113,588,125.74 | | | 8,484,481.36 | | | 105,103,644.38 | 与资产相关 |
| 南京市建邺区金融专业服务机构支持资金 | 2,250,000.00 | | | 375,000.00 | | | 1,875,000.00 | 与资产相关 |
| 广东金融高新技术服务区扶持资金 | 3,750,000.00 | | | 625,000.00 | | | 3,125,000.00 | 与资产相关 |
| 土地出让金返还补助 | 5,509,082.54 | | | -1,416,621.30 | | | 6,925,703.84 | 与资产相关 |
| 科左中旗工业信息化和科技局返还高质量发展资金 | 13,050,000.00 | | | 266,326.50 | | | 12,783,673.50 | 与资产相关 |
| 合计 | 140,129,318.79 | | | 8,474,771.07 | | | 131,654,547.72 | |

注：出让金返还补助本年计入其他收益金额为负数系调整摊销年限所致，调整后和无形资产-土地使用权摊销期限保持一致。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 其他非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|--------------|---------------|
| 预收1年以上的租金 | 8,878,730.23 | 14,379,682.55 |
| 合计 | 8,878,730.23 | 14,379,682.55 |

48. 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年变动增减(+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|------------------|-------------|----|-------|----|----|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 1,517,828,334.00 | — | — | — | — | — | 1,517,828,334.00 |

49. 其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

单位: 万元

| 发行在外的金融工具 | 年初 | | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末 | |
|-----------|----|------------|------|-----------|------|-----------|----|------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 永续债 | | 150,000.00 | | 50,000.00 | | 50,000.00 | | 150,000.00 |
| 合计 | — | 150,000.00 | — | 50,000.00 | — | 50,000.00 | — | 150,000.00 |

50. 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 股本溢价 | 49,506,807.04 | | | 49,506,807.04 |
| 其他资本公积 | -1,781,462.50 | 36,419,453.47 | | 34,637,990.97 |
| 合计 | 47,725,344.54 | 36,419,453.47 | — | 84,144,798.01 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

51. 其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本年所得税前发生额 | 本年发生额 | | | | | 年末余额 |
|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------|----------------------|-----------|----------------------|
| | | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 56,126,599.27 | 16,821,542.64 | | | | 16,821,542.64 | | 72,948,141.91 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 56,126,599.27 | 16,821,542.64 | | | | 16,821,542.64 | | 72,948,141.91 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -7,164,463.83 | 10,321,735.25 | | | | 10,321,735.25 | | 3,157,271.42 |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | -6,968,951.85 | 11,043,645.44 | | | | 11,043,645.44 | | 4,074,693.59 |
| 其他债权投资公允价值变动 | -195,511.98 | -721,910.19 | | | | -721,910.19 | | -917,422.17 |
| 外币财务报表折算差额 | | | | | | | | |
| 其他综合收益合计 | 48,962,135.44 | 27,143,277.89 | | | | 27,143,277.89 | | 76,105,413.33 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

52. 专项储备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------|------|--------------|--------------|--------------|
| 安全生产费 | | 2,505,096.87 | 1,343,398.29 | 1,161,698.58 |
| 合计 | — | 2,505,096.87 | 1,343,398.29 | 1,161,698.58 |

53. 盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|------------------|---------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 1,185,946,862.47 | 47,735,129.31 | | 1,233,681,991.78 |
| 任意盈余公积 | 59,053,510.82 | | | 59,053,510.82 |
| 合计 | 1,245,000,373.29 | 47,735,129.31 | — | 1,292,735,502.60 |

54. 一般风险准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 一般风险准备 | 129,933,318.40 | 18,611,207.66 | | 148,544,526.06 |
| 合计 | 129,933,318.40 | 18,611,207.66 | — | 148,544,526.06 |

55. 未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 7,452,599,847.96 | 7,340,707,867.37 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | -59,891.68 |
| 其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整 | | -59,891.68 |
| 会计政策变更 | | |
| 重大前期差错更正 | | |
| 同一控制合并范围变更 | | |
| 其他调整因素 | | |
| 调整后年初未分配利润 | 7,452,599,847.96 | 7,340,647,975.69 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 542,691,368.51 | 432,722,192.44 |
| 减：提取法定盈余公积 | 47,735,129.31 | 38,464,943.99 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | 18,611,207.66 | 17,618,322.19 |
| 应付普通股股利 | 151,782,833.40 | 242,852,533.44 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 其他减少 | 59,500,000.00 | 21,834,520.55 |
| 本年年末余额 | 7,717,662,046.10 | 7,452,599,847.96 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注:其他减少系计提永续债利息。

56. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 7,845,707,933.53 | 5,793,532,783.32 | 15,790,935,215.34 | 13,908,008,166.95 |
| 其他业务 | 64,505,636.71 | 61,757,759.44 | 83,489,073.63 | 85,255,484.26 |
| 合计 | 7,910,213,570.24 | 5,855,290,542.76 | 15,874,424,288.97 | 13,993,263,651.21 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 业务类型 | 7,910,213,570.24 | 5,855,290,542.76 | 15,874,424,288.97 | 13,993,263,651.21 |
| 其中: | | | | |
| 道路运输业 | 3,161,152,483.85 | 1,463,519,287.54 | 2,756,417,423.34 | 1,249,345,601.36 |
| 商品贸易 | 4,273,666,341.61 | 4,170,049,671.79 | 12,645,735,942.65 | 12,457,543,917.94 |
| 其他 | 475,394,744.78 | 221,721,583.43 | 472,270,922.98 | 286,374,131.91 |

57. 利息净收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | 551,411,339.37 | 495,978,026.39 |
| 其中:存放中央银行款项 | 8,588,463.56 | 5,700,511.53 |
| 存放同业款项 | 4,603,131.82 | 2,993,405.88 |
| 发放贷款及垫款 | 402,945,836.43 | 356,279,959.11 |
| 买入返售金融资产 | 4,153,553.62 | 1,697,241.35 |
| 债券投资 | 128,246,261.45 | 125,361,377.90 |
| 其他 | 2,874,092.49 | 3,945,530.62 |
| 利息支出 | 218,344,758.35 | 207,965,712.35 |
| 其中:向中央银行借款 | 8,081,944.45 | 3,712,552.77 |
| 拆入资金 | 31,675.00 | 29,227.78 |
| 同业存放 | 21.67 | 52.07 |
| 吸收存款 | 204,737,004.71 | 199,543,958.22 |
| 卖出回购金融资产款 | 4,358,879.19 | 2,103,588.09 |
| 其他 | 1,135,233.33 | 2,576,333.42 |
| 利息净收入 | 333,066,581.02 | 288,012,314.04 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

58. 手续费及佣金净收入

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------------|----------------------|---------------------|
| 手续费及佣金收入 | 4,967,875.18 | 3,381,091.31 |
| — 结算与清算手续费 | 22,840.41 | 27,938.79 |
| — 代理业务手续费 | 202,341.00 | 18,194.31 |
| — 银行卡手续费 | 3,007,550.59 | 3,227,231.22 |
| — 其他 | 1,735,143.18 | 107,726.99 |
| 手续费及佣金支出 | 8,271,089.97 | 2,896,420.44 |
| — 手续费支出 | 8,271,089.97 | 2,896,420.44 |
| 手续费及佣金净收入 | -3,303,214.79 | 484,670.87 |

59. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 房产税 | 9,337,537.04 | 9,619,063.89 |
| 城市维护建设税 | 8,282,392.70 | 6,947,304.22 |
| 教育费附加 | 6,342,110.69 | 5,452,646.10 |
| 土地使用税 | 4,715,099.24 | 4,056,005.93 |
| 印花税 | 3,572,207.84 | 17,670,113.33 |
| 水利建设基金 | 2,208,353.52 | 2,305,079.28 |
| 其他 | 294,041.33 | 298,917.76 |
| 合计 | 34,751,742.36 | 46,349,130.51 |

60. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 仓储保管费 | 20,847,326.30 | 31,845,068.76 |
| 期货交易及解质押手续费 | 10,628,710.89 | 10,556,676.53 |
| 职工薪酬 | 5,574,612.21 | 5,742,054.89 |
| 广告费 | 2,704.00 | 199,559.22 |
| 差旅费 | 514,008.69 | 467,887.02 |
| 其他 | 1,922,502.77 | 989,273.22 |
| 合计 | 39,489,864.86 | 49,800,519.64 |

61. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|----------------|----------------|
| 职工薪酬 | 279,323,637.95 | 274,862,787.57 |
| 折旧、摊销 | 58,177,851.04 | 39,457,112.48 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 信息咨询服务费 | 11,094,253.34 | 19,887,236.20 |
| 广告宣传及业务招待费 | 11,587,436.61 | 11,272,985.02 |
| 劳务费 | 12,371,580.96 | 16,402,829.89 |
| 房租费 | 9,303,093.68 | 9,694,450.46 |
| 差旅费 | 7,163,764.65 | 5,657,936.17 |
| 办公及会议费 | 2,744,332.22 | 3,882,102.83 |
| 业务费用 | 14,331,021.62 | 10,764,529.26 |
| 提取期货风险准备金及期货投资者保障基金 | 3,321,172.05 | 3,755,347.54 |
| 车辆使用费 | 1,488,011.94 | 1,658,171.69 |
| 物业费 | 4,390,748.44 | 3,624,978.64 |
| 聘请中介机构费 | 8,876,836.27 | 6,700,439.21 |
| 交通费 | 7,259,477.50 | 5,492,992.92 |
| 其他 | 39,811,920.10 | 28,810,553.02 |
| 合计 | 471,245,138.37 | 441,924,452.90 |

62. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 15,525,808.11 | 9,033,096.59 |
| 折旧及摊销费 | 3,825,028.75 | 1,271,353.41 |
| 信息系统服务费 | 2,732,092.83 | |
| 技术服务费 | 2,621,914.50 | 1,145,282.69 |
| 办公及会议费 | 102,417.39 | 15,321.14 |
| 差旅费 | 61,756.21 | 13,424.20 |
| 劳务费 | 39,600.64 | |
| 试验费 | 3,301.89 | 1,054,516.61 |
| 租赁费 | | 133,944.96 |
| 其他 | 1,564,924.18 | 583,173.02 |
| 合计 | 26,476,844.50 | 13,250,112.62 |

63. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|------------------|------------------|
| 利息费用 | 1,077,393,873.70 | 1,212,251,513.13 |
| 减: 利息收入 | 26,929,857.50 | 41,163,187.27 |
| 加: 汇兑损失 | -5,840,668.18 | -1,262,847.32 |
| 其他支出 | 1,657,453.87 | 2,070,336.18 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|------------------|------------------|
| 合计 | 1,046,280,801.89 | 1,171,895,814.72 |

64. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|---------------|---------------|
| 做市商业交易所补贴 | 20,256,544.74 | 24,311,705.97 |
| 与资产相关的递延收益摊销 | 8,474,771.07 | 9,048,765.30 |
| 财政专项扶持资金 | 8,027,500.00 | 14,944,845.51 |
| 天心区促进区域经济高质量发展奖励 | 1,153,350.00 | |
| 税收返还 | 1,157,084.46 | 1,368,535.69 |
| 稳岗补贴 | 534,090.92 | 1,191,929.97 |
| 增值税退税 | 433,560.37 | 1,245,452.99 |
| 高管补贴 | 373,494.00 | |
| 个税返还 | 275,157.80 | 247,620.16 |
| 湖南湘江新区金融扶持金 | 139,477.00 | |
| 高新企业补助 | 50,000.00 | 450,000.00 |
| 株洲县财政局财源建设奖 | | 3,248,508.55 |
| 燃料价格价差补贴款 | | 2,352,140.98 |
| 其他 | 455,296.53 | 70,123.58 |
| 合计 | 41,330,326.89 | 58,479,628.70 |

65. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产 | 4,160,782.65 | 1,237,781.20 |
| 其中：衍生金融工具 | | |
| 衍生金融资产 | -1,370,186.14 | -3,087,850.92 |
| 衍生金融负债 | 9,848,420.00 | -25,008,369.74 |
| 交易性金融负债 | | |
| 按公允价值计量的投资性房地产 | | |
| 按公允价值计量的被套期项目 | 34,128,272.81 | 66,735,913.82 |
| 合计 | 46,767,289.32 | 39,877,474.36 |

66. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 171,255,056.16 | 166,342,503.93 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | | -290,882.67 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | -101,222,435.05 | -75,065,092.18 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 120,153.88 | 400,787.61 |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入 | 8,268,650.00 | 2,584,471.00 |
| 其他债权投资在持有期间取得的利息收入 | | 22,079,593.72 |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 债务重组收益 | | |
| 资金拆借收益 | | 3,297,000.30 |
| 其他 | 20,218,409.64 | 24,592,904.00 |
| 合计 | 98,639,834.63 | 143,941,285.71 |

67. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|------------------------|-----------------------|
| 应收账款坏账损失 | -28,503,435.72 | -6,403,798.47 |
| 其他应收款坏账损失 | -23,261,311.13 | -1,572,765.45 |
| 债权投资减值损失 | -3,927,755.01 | -5,305,883.75 |
| 长期应收款坏账损失 | 5,488,384.65 | -3,076,825.70 |
| 小额贷款损失 | -20,028,575.70 | 219,400.00 |
| 贷款损失 | -54,805,056.46 | -53,595,069.33 |
| 其他流动资产减值损失 | -600,000.00 | -11,560,083.69 |
| 合计 | -125,637,749.37 | -81,295,026.39 |

68. 资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货跌价损失 | -8,335,140.76 | 128,361.57 |
| 合同资产减值损失 | -10,598,057.35 | -647,741.03 |
| 投资性房地产减值损失 | -4,260,127.84 | |
| 固定资产减值损失 | -3,000,000.00 | -2,783,630.82 |
| 商誉减值损失 | -483,919.82 | |
| 在建工程减值损失 | -1,197,328.38 | -1,805,971.77 |
| 其他非流动资产减值损失 | -6,428,000.00 | -5,700,000.00 |
| 合计 | -34,302,574.15 | -10,808,982.05 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

69. 资产处置收益

| 项目 | 本年 发生额 | 上年 发生额 |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 非流动资产处置收益 | 1,343,027.08 | 93,585.38 |
| 未划分为持有待售的非流动资产处置收益 | 1,343,027.08 | 93,585.38 |
| 其中:固定资产处置收益 | 1,343,027.08 | 93,585.38 |
| 合计 | 1,343,027.08 | 93,585.38 |

70. 营业外收入

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 36,000.00 | 209,000.00 | 36,000.00 |
| 路政理赔净收入 | 10,499,360.81 | 5,886,529.04 | 10,499,360.81 |
| 非流动资产毁损报废利得 | 11,074.25 | 57,724.89 | 11,074.25 |
| 其他 | 8,141,759.57 | 5,420,700.37 | 8,141,759.57 |
| 合计 | 18,688,194.63 | 11,573,954.30 | 18,688,194.63 |

(1) 营业外收入明细

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 计入当年损益的政府补助

| 补助项目 | 发放主体 | 发放原因 | 性质类型 | 补贴是否影响当年盈亏 | 是否特殊补贴 | 本年发生金额 | 上年发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------|---------------|------|------|------------|--------|------------------|-------------------|-------------|
| 招用退伍军人免征增值税 | | | 补助款 | | | | 2,400.00 | 与收益相关 |
| 收到长沙市财政局高新区分局其他技术与开发支出补助 | 长沙市财政局高新区分局 | | 补助款 | | | | 73,100.00 | 与收益相关 |
| 收留工培训补助 | 长沙市人力资源和社会保障局 | | 补助款 | | | 1,500.00 | 53,000.00 | 与收益相关 |
| 延长特困行业阶段性缓缴社会保险费政策 | | | 补助款 | | | | 30,500.00 | 与收益相关 |
| 收到高新区管委会专项资金补助 | 长沙市财政局高新区分局 | | 补助款 | | | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 长沙市社保局拨付扩岗补助款 | 长沙市社保局 | | 补助款 | | | 4,500.00 | | 与收益相关 |
| 湘江新区科技创新产业促进局拨付科创资金 | 湘江新区科技创新产业促进局 | | 补助款 | | | 30,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | — | — | — | — | — | 36,000.00 | 209,000.00 | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

71. 营业外支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 公益性捐赠支出 | 3,864,790.00 | 2,018,811.29 | 3,864,790.00 |
| 资产报废损失、毁损损失 | 111,204.73 | 237,556.78 | 111,204.73 |
| 滞纳金、违约金等 | 3,202,654.35 | 1,724,611.73 | 3,202,654.35 |
| 其他 | 3,731,161.38 | 1,955,497.82 | 3,731,161.38 |
| 合计 | 10,909,810.46 | 5,936,477.62 | 10,909,810.46 |

72. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 当年所得税费用 | 179,777,774.45 | 152,963,332.44 |
| 递延所得税费用 | 35,046,987.14 | -7,276,506.98 |
| 合计 | 214,824,761.59 | 145,686,825.46 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|-----------------------|
| 本年合并利润总额 | 802,360,540.30 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 120,354,081.05 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 31,023,603.47 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 11,956,758.99 |
| 非应税收入的影响 | -35,986,954.93 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 5,493,593.28 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -2,719,663.88 |
| 本年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 | 90,954,214.61 |
| 研发费用加计扣除 | -504,618.63 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | -5,746,252.37 |
| 所得税费用 | 214,824,761.59 |

73. 其他综合收益

详见本附注“五、51 其他综合收益”相关内容。

74. 现金流量表项目

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| 保理业务、融资租赁业务等本金 | 376,472,286.63 | 77,204,241.89 |
| 收服务区等代建款、往来款等 | 182,652,433.95 | 46,493,540.21 |
| 期货货币保证金及融资租赁、担保保证金等 | 45,525,980.01 | 1,325,678,219.39 |
| 收到政府补助 | 31,461,594.68 | 48,577,189.52 |
| 利息收入 | 18,691,101.04 | 29,883,471.82 |
| 路政理赔款 | 13,155,805.06 | 5,778,144.05 |
| 其他收入 | 4,688,671.97 | 6,175,062.88 |
| 交易所红利个税等 | 28,662.35 | 15,970.89 |
| 合计 | 672,676,535.69 | 1,539,805,840.65 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| 期货货币保证金及融租、担保保证金等 | 1,246,209,352.42 | 319,588,409.72 |
| 保理业务、融资租赁业务等本金 | 367,855,003.27 | 233,163,358.45 |
| 付现管理费用 | 130,051,082.55 | 100,422,754.82 |
| 往来款 | 43,489,958.18 | 25,591,590.96 |
| 押金/保证金 | 1,278,439.33 | |
| 付现销售费用 | 1,130,433.76 | 1,012,133.91 |
| 银行手续费 | 554,033.97 | 1,291,073.57 |
| 对外捐赠支出 | 142,245.00 | 1,418,261.29 |
| 其他支出 | 19,155,661.97 | 11,482,654.65 |
| 合计 | 1,809,866,210.45 | 693,970,237.37 |

(2) 与投资活动有关的现金

1) 重要的投资活动支付的现金

| 项目 | 本年发生额 |
|-----------|-------------------------|
| 支付债权投资金额 | 8,900,712,026.98 |
| 购买理财产品 | 381,300,000.00 |
| 合计 | 9,282,012,026.98 |

2) 重要的投资活动收到的现金

| 项目 | 本年发生额 |
|----|-------|
|----|-------|

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 |
|-------------|-------------------------|
| 赎回债权投资收到的现金 | 9,120,600,652.44 |
| 赎回理财产品收到的现金 | 261,980,511.90 |
| 收回期货保证金 | 282,514,172.65 |
| 合计 | 9,665,095,336.99 |

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|----------------------|-------|
| 期货平仓损失款 | 83,087,084.48 | |
| 垫付大园岭项目工程款 | 14,172,200.00 | |
| 合计 | 97,259,284.48 | - |

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 发行短期融资券 | 1,000,000,000.00 | 1,000,000,000.00 |
| 收到小股东借款 | 19,853,400.00 | 7,915,461.40 |
| 合计 | 1,019,853,400.00 | 1,007,915,461.40 |

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期融资券及发行费用 | 1,500,000,000.00 | 1,700,000,000.00 |
| 租赁付款额 | 6,378,477.88 | 8,636,680.03 |
| 合计 | 1,506,378,477.88 | 1,708,636,680.03 |

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

单位: 万元

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | | 现金变动(注1) | 非现金变动 | 现金变动(注2) | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 330,714.29 | 290,000.00 | 9,718.81 | 360,236.14 | | 270,196.96 |
| 一年内到期的非流动负债(注3) | 101,328.76 | 8.00 | 274,298.10 | 189,309.56 | | 186,325.30 |
| 其他流动负债(注4) | 100,349.45 | 100,000.00 | 2,736.73 | 152,065.26 | | 51,020.92 |
| 长期借款 | 2,344,103.07 | 22,263.47 | 0.00 | 1,600.00 | 182,066.25 | 2,182,700.29 |
| 其他权益工具 | 150,000.00 | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | | 150,000.00 |
| 租赁负债(注3) | 649.97 | | 812.11 | 637.85 | | 824.23 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|----|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 合计 | 3,027,145.54 | 462,271.47 | 287,565.75 | 753,848.81 | 182,066.25 | 2,841,067.70 |

注1: 本年增加的现金变动与筹资活动现金流入之间的差额系, ①收到小股东资金拆借款1,985.34万元于其他应付款核算; ②子公司吸收少数股东投资收到的现金3,241.16万元于少数股东权益核算;

注2: 本年减少的现金变动与筹资活动现金流出之间的差额系, ①分配股利、利润或偿付利息所支付的现金中, 偿还永续债利息5,950.00万元及母公司分配的股利15,178.28万元于未分配利润核算, 子公司支付给少数股东的股利2,352.00万元于少数股东权益核算;

注3: 一年内到期的非流动负债不包含一年内到期的租赁负债, 一年内到期的租赁负债在租赁负债中合并列示;

注4: 其他流动负债仅包含短期融资券项目。

75. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | — | — |
| 净利润 | 587,535,778.71 | 456,676,209.21 |
| 加: 资产减值准备 | 34,302,574.15 | 10,808,982.05 |
| 信用减值损失 | 125,637,749.37 | 81,295,026.39 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 231,056,346.01 | 215,304,341.68 |
| 使用权资产折旧 | 8,748,705.21 | 6,238,007.69 |
| 无形资产摊销 | 815,738,930.33 | 685,719,106.86 |
| 长期待摊费用摊销 | 68,445,980.19 | 63,877,214.11 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列) | -1,343,027.08 | -93,585.38 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列) | 73,721.03 | 174,436.89 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | -46,767,289.32 | -39,877,474.36 |
| 财务费用(收益以“-”填列) | 1,077,393,873.70 | 1,212,251,513.13 |
| 投资损失(收益以“-”填列) | -98,639,834.63 | -143,941,285.71 |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列) | 33,360,694.97 | -3,676,608.39 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列) | 1,686,292.17 | -3,599,898.59 |
| 存货的减少(增加以“-”填列) | 86,552,960.30 | 478,283,598.30 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) | -232,708,146.82 | -350,532,956.52 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) | -776,624,078.01 | 370,587,447.76 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,914,451,230.28 | 3,039,494,075.12 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 3,266,524,039.12 | 4,827,627,514.14 |
| 减: 现金的年初余额 | 4,827,627,514.14 | 4,475,269,234.68 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | 1,052,633,969.75 | 678,716,208.38 |
| 减: 现金等价物的年初余额 | 678,716,208.38 | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -1,187,185,713.65 | 1,031,074,487.84 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 现金 | 3,266,524,039.12 | 4,827,627,514.14 |
| 其中: 库存现金 | 52,399,213.46 | 46,699,601.63 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,763,350,984.56 | 3,973,983,721.92 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 450,773,841.10 | 806,944,190.59 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 现金等价物 | 1,052,633,969.75 | 678,716,208.38 |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | 405,488,969.75 | 199,966,208.38 |
| 三个月以内的买入返售金融资产 | 647,145,000.00 | 478,750,000.00 |
| 年末现金和现金等价物余额 | 4,319,158,008.87 | 5,506,343,722.52 |
| 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 | | |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|
| 未到期的应收利息 | 19,412,534.65 | 9,041,155.28 | 未到期的应收利息 |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项 | 641,938,093.15 | 1,039,226,742.66 | 使用权受限 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|----|----------------|------------------|----------------|
| 合计 | 661,350,627.80 | 1,048,267,897.94 | — |

76. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金 | — | — | |
| 其中:美元 | 15,808,512.45 | 7.0827 | 111,966,951.13 |

77. 租赁

(1) 本公司作为承租方

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 租赁负债利息费用 | 307,082.32 | 233,507.96 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 1,204,272.00 | 702,492.00 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 6,240,738.78 | 8,636,680.03 |

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

| 项目 | 租赁收入 | 其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|-------|---------------|--------------------------|
| 房屋建筑物 | 17,615,873.52 | |
| 场地租赁 | 38,505,202.96 | |
| 合计 | 56,121,076.48 | - |

六、研发支出

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 15,525,808.11 | 9,033,096.59 |
| 折旧及摊销费 | 3,825,028.75 | 1,271,353.41 |
| 信息系统服务费 | 2,732,092.83 | |
| 技术服务费 | 2,621,914.50 | 1,145,282.69 |
| 办公及会议费 | 102,417.39 | 15,321.14 |
| 差旅费 | 61,756.21 | 13,424.20 |
| 劳务费 | 39,600.64 | |
| 试验费 | 3,301.89 | 1,054,516.61 |
| 租赁费 | | 133,944.96 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 其他 | 1,564,924.18 | 583,173.02 |
| 合计 | 26,476,844.50 | 13,250,112.62 |
| 其中: 费用化研发支出 | 26,476,844.50 | 13,250,112.62 |
| 资本化研发支出 | | |

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5. 其他

| 公司名称 | 变动原因 | 单位级次 | 合并范围变动时间 | 注册资本（万元） | 出资比例（%） |
|-------------------|------|------|-------------|------------|---------|
| 1. 本期新增合并报表范围内子公司 | | | | | |
| 湖南现代扬雪新材料科技有限公司 | 新设 | 三级 | 2023年6月27日 | 600.00 | 51.00 |
| 2. 本期减少合并报表范围内子公司 | | | | | |
| 湖南现代志鑫环保科技有限公司 | 吸收合并 | 三级 | 2023年4月14日 | 1,000.00 | 100.00 |
| 通榆现代环境垃圾焚烧发电有限公司 | 吸收合并 | 三级 | 2023年4月24日 | 10,000.00 | 100.00 |
| 湖南盈胜元商贸有限公司 | 吸收合并 | 三级 | 2023年05月25日 | 3,000.00 | 100.00 |
| 湖南现代投资文化传播有限公司 | 吸收合并 | 三级 | 2023年05月06日 | 100.00 | 100.00 |
| 湖南长韶娄高速公路有限公司 | 吸收合并 | 二级 | 2023年12月14日 | 26,5000.00 | 100.00 |

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册 资本 | 主要经营 地 | 注册地 | 业务 性质 | 持股比例（%） | | 取得 方式 |
|-----------|-----------|-----------|------|----------|---------|----|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 湖南现代资产经营有 | 2,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 资产管理 | 100.00 | | 设立 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 子公司名称 | 注册 资本 | 主要经营 地 | 注册地 | 业务 性质 | 持股比例（%） | | 取得 方式 |
|--------------------|--------------|-----------|-------|------------|---------|--------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 有限公司 | | | | | | | |
| 湖南省现代融资担保有限公司 | 30,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 担保业 | | 100.00 | 设立 |
| 现代财富资本管理有限公司 | 38,420万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 证券投资、房地产开发 | 100.00 | | 设立 |
| 长沙市天心区安迅小额贷款有限公司 | 20,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 小额贷款 | | 100.00 | 设立 |
| 湖南现代房地产有限公司 | 800万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 房地产开发 | 70.00 | | 收购 |
| 大有期货有限公司 | 83,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 期货经纪 | 100.00 | | 收购 |
| 湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司 | 28,600万人民币 | 湖南怀化 | 湖南怀化 | 高速公路开发 | 65.00 | | 设立 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 60,000万人民币 | 湖南岳阳 | 湖南岳阳 | 银行业 | 51.00 | | 收购 |
| 湖南现代环境科技股份有限公司 | 66,100万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 环保项目投资与运营 | 94.69 | 5.31 | 设立 |
| 常宁现代固废处置有限公司 | 5,882.35万人民币 | 湖南常宁 | 湖南常宁 | 环境污染治理设施运营 | | 51.00 | 设立 |
| 红河州现代德远环境保护有限公司 | 2,000万人民币 | 云南红河州 | 云南红河州 | 环保项目投资与运营 | | 100.00 | 收购 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 子公司名称 | 注册 资本 | 主要经营 地 | 注册地 | 业务 性质 | 持股比例 (%) | | 取得 方式 |
|----------------------|------------|-----------|-----------|--------------------|----------|--------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 河池市现代环境科技投资有限公司 | 5,000万人民币 | 广西河池 | 广西河池 | 环保项目投资与运营 | | 88.00 | 设立 |
| 湘乡现代环保能源有限公司 | 8,340万人民币 | 湖南湘乡 | 湖南湘乡 | 生活垃圾焚烧发电等环保项目投资与运营 | | 70.00 | 设立 |
| 大安市现代星旗生物质发电有限公司 | 9,600万人民币 | 吉林大安 | 吉林大安 | 生物质能发电等 | | 51.00 | 设立 |
| 桃江现代环境城市防洪有限责任公司 | 3,000万人民币 | 湖南桃江 | 湖南桃江 | 环保项目投资与运营 | | 90.00 | 设立 |
| 科尔沁左翼中旗现代星旗生物质发电有限公司 | 10,243万人民币 | 内蒙古自治区通辽市 | 内蒙古自治区通辽市 | 生物质能发电等 | | 51.00 | 收购 |
| 吉林吉湘农业发展有限公司 | 1,000万人民币 | 吉林大安 | 吉林大安 | 科技推广 | | 51.00 | 设立 |
| 湖南现代收易环保技术有限公司 | 2,500万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 应用服务业 | | 70.00 | 设立 |
| 上海夯石商贸有限公司 | 20,000万人民币 | 上海自贸区 | 上海自贸区 | 风险管理 | | 100.00 | 设立 |
| 长沙现代雅境物业管理有限公司 | 50万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 物业管理 | | 100.00 | 设立 |
| 湖南现代梓华科技发 | 5,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 商品贸易等 | | 51.00 | 收购 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 子公司名称 | 注册 资本 | 主要经营 地 | 注册地 | 业务 性质 | 持股比例 (%) | | 取得 方式 |
|---------------------|------------|-----------|-------|----------------------------------|----------|--------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 展有限公司 | | | | | | | |
| 现代资源有限公司 | 20,000万人民币 | 上海自贸区 | 上海自贸区 | 进出口贸易,商品流通 | | 100.00 | 设立 |
| 上海沃谷能源化工有 限公司 | 5,000万人民币 | 上海市 | 上海市 | 进出口贸易,商品流通 | | 100.00 | 收购 |
| 现代资本管理(香港) 有限公司 | 4,500万港币 | 香港 | 香港 | 资本管理等 | | 100.00 | 设立 |
| 现代财富融资租赁有 限公司 | 17,000万人民币 | 上海市 | 上海市 | 融资租赁业务等 | | 100.00 | 设立 |
| 现代商业保理有限公 司 | 5,000万人民币 | 深圳市 | 深圳市 | 贸易融资等 | | 100.00 | 设立 |
| 湖南湘衡高速公路有 限公司 | 2,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 公路投资、建设、经营、养护和 管理等 | 51.00 | | 收购 |
| 怀化现代康恒环保能 源有限公司 | 21,100万人民币 | 湖南怀化 | 湖南怀化 | 生活垃圾焚烧发电等环保项目 投资与运营 | | 51.00 | 设立 |
| 湖南现代弘远创业投 资有限公司 | 1,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 私募股权投资基金管理 | 100.00 | | 设立 |
| 湖南现代新能源有限 公司 | 2,000万人民币 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 太阳能发电技术服务 | 100.00 | | 设立 |
| 湖南现代扬雪新材料 科技有限公司 | 600万人民币 | 湖南邵阳 | 湖南邵阳 | 再生资源销售;非食用盐销售; 保温材料销售;金属制品销售; | | 51.00 | 设立 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 子公司名称 | 注册 资本 | 主要经营 地 | 注册地 | 业务 性质 | 持股比例 (%) | | 取得 方式 |
|-------|----------|-----------|-----|---------------------------|----------|----|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| | | | | 电子专用设备销售;机械设备销售;技术服务、技术开发 | | | |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比 例 | 本年归属于少数股东的 损益 | 本年向少数股东宣告分 派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|--------------------|--------------|------------------|--------------------|------------------|
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 49% | 49,293,924.30 | 23,520,000.00 | 480,413,897.27 |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 49% | 73,361,934.11 | | 1,139,851,698.38 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 年末余额 | | | | | |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 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 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 1,945,853,346.73 | 10,396,747,890.58 | 12,342,601,237.31 | 11,495,219,874.94 | 7,070,512.36 | 11,502,290,387.30 |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 872,173,056.75 | 9,337,566,996.56 | 10,209,740,053.31 | 283,120,802.32 | 7,612,120,000.00 | 7,895,240,802.32 |

续:

| 子公司名称 | 年初余额 | | | | | |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | 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 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 1,445,273,447.88 | 9,376,452,582.66 | 10,821,726,030.54 | 10,022,300,105.38 | 11,714,920.66 | 10,034,015,026.04 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 子公司名称 | 年初余额 | | | | | |
|-------|--------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | 湖南湘衡高速公路有限公司 | 423,389,694.26 | 9,713,524,584.98 | 10,136,914,279.24 | 193,124,556.24 | 7,767,280,000.00 |

续：

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 552,213,171.47 | 101,321,755.70 | 100,599,845.51 | 260,942,844.54 |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 997,327,871.40 | 149,718,232.87 | 149,718,232.87 | 431,283,161.34 |

续：

| 子公司名称 | 上年发生额 | | | |
|--------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 499,414,617.70 | 81,330,002.37 | 74,540,618.85 | -161,226,425.69 |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 864,071,021.58 | 94,392,169.65 | 94,392,169.65 | 402,961,167.26 |

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

（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 | |
| 长沙农村商业银行股份有限公司 | 湖南长沙 | 湖南长沙 | 吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等 | 7.00 | | 权益法 |
| 湖南湘潭天易农村商业银行股份有限公司 | 湖南湘潭县 | 湖南湘潭县 | 吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等 | 20.00 | | 权益法 |
| 湖南安乡农村商业银行股份有限公司 | 湖南安乡县 | 湖南安乡县 | 吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等 | 27.00 | | 权益法 |
| 湖南澧县农村商业银行股份有限公司 | 湖南澧县 | 湖南澧县 | 吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等 | 28.00 | | 权益法 |
| 湖南祁东农村商业银行股份有限公司 | 湖南祁东县 | 湖南祁东县 | 吸收存款、发放贷款、同业拆借、办理结算、代理发行、代理兑付、承销等 | 25.00 | | 权益法 |

注：本公司判断对持股比例 20%以下的投资项目是否有重大影响的标准为是否对其派驻董事，若派驻董事，则本公司可对其产生重要影响，按权益法核算。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | | | | |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 长沙农商行 | 湘潭农商行 | 澧县农商行 | 安乡农商行 | 祁东农商行 |
| 流动资产: | 18,771,911,753.60 | 20,376,011,278.00 | 11,292,082,191.05 | 6,139,389,508.99 | 12,467,030,445.83 |
| 非流动资产 | 164,761,644,415.29 | 9,236,147,618.91 | 4,911,554,566.62 | 3,438,361,022.22 | 5,446,391,208.87 |
| 资产合计 | 183,533,556,168.89 | 29,612,158,896.91 | 16,203,636,757.67 | 9,577,750,531.21 | 17,913,421,654.70 |
| 流动负债 | 148,818,014,375.71 | 27,876,665,470.47 | 15,550,819,087.07 | 9,150,319,890.95 | 16,923,911,842.59 |
| 非流动负债 | 18,144,832,229.86 | 308,652,149.18 | 962,338.06 | 2,840,183.05 | 10,006,629.37 |
| 负债合计 | 166,962,846,605.57 | 28,185,317,619.65 | 15,551,781,425.13 | 9,153,160,074.00 | 16,933,918,471.96 |
| 净资产合计 | 16,570,709,563.32 | 1,426,841,277.26 | 651,855,332.54 | 424,590,457.21 | 979,503,182.74 |
| 其中: 少数股东权益 | | | | | |
| 归属于母公司股东权益 | 16,570,709,563.32 | 1,426,841,277.26 | 651,855,332.54 | 424,590,457.21 | 979,503,182.74 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,159,949,669.43 | 285,368,255.45 | 182,519,493.11 | 114,639,423.45 | 244,875,795.69 |
| 调整事项 | -26,184,736.99 | 78,587,399.82 | 42,195,608.48 | 34,905,095.28 | 129,648,043.73 |
| --商誉 | | | | | |
| --内部交易未实现利润 | | | | | |
| --其他 | -26,184,736.99 | 78,587,399.82 | 42,195,608.48 | 34,905,095.28 | 129,648,043.73 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,133,764,932.44 | 363,955,655.27 | 224,715,101.59 | 149,544,518.73 | 374,523,839.42 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | | | | |
| 营业收入 | 4,325,794,256.12 | 646,300,890.60 | 303,081,921.47 | 180,258,761.58 | 398,474,692.52 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | | | | | |
|-----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 财务费用 | | | | | |
| 所得税费用 | 508,883,980.96 | 77,077,243.30 | 15,707,416.23 | 10,511,022.34 | 35,000,000.00 |
| 净利润 | 1,240,232,893.02 | 135,357,718.07 | 42,608,632.12 | 43,178,653.53 | 75,662,315.46 |
| 终止经营的净利润 | | | | | |
| 其他综合收益 | 129,389,098.23 | 6,080,373.51 | 1,314,832.92 | 1,060,578.22 | 1,510,330.66 |
| 综合收益总额 | 1,369,621,991.25 | 141,438,091.58 | 43,923,465.04 | 44,239,231.75 | 77,172,646.12 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | 45,500,000.00 | 12,480,000.00 | | 3,645,000.00 | 3,000,000.00 |

续：

| 项目 | 年初余额/上年发生额 | | | | |
|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 长沙农商行 | 湘潭农商行 | 澧县农商行 | 安乡农商行 | 祁东农商行 |
| 流动资产： | 16,923,224,353.15 | 20,183,417,332.95 | 10,786,480,984.52 | 5,707,787,010.80 | 10,787,051,048.57 |
| 非流动资产 | 160,694,484,766.87 | 8,446,260,448.88 | 4,954,692,106.63 | 2,983,896,579.36 | 6,552,084,037.37 |
| 资产合计 | 177,617,709,120.02 | 28,629,677,781.83 | 15,741,173,091.15 | 8,691,683,590.16 | 17,339,135,085.94 |
| 流动负债 | 144,644,401,953.81 | 27,281,874,596.15 | 15,132,523,687.17 | 8,296,975,535.00 | 16,424,804,549.32 |
| 非流动负债 | 16,077,844,192.92 | | | | |
| 负债合计 | 160,722,246,146.73 | 27,281,874,596.15 | 15,132,523,687.17 | 8,296,975,535.00 | 16,424,804,549.32 |
| 净资产合计 | 16,895,462,973.29 | 1,347,803,185.68 | 608,649,403.98 | 394,708,055.16 | 914,330,536.62 |
| 其中：少数股东权益 | 380,275,890.12 | | | | |
| 归属于母公司股东权益 | 16,515,187,083.17 | 1,347,803,185.68 | 608,649,403.98 | 394,708,055.16 | 914,330,536.62 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,156,063,095.82 | 269,560,637.14 | 170,421,833.11 | 106,571,174.89 | 228,582,634.16 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| | | | | | |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 调整事项 | -71,782,847.00 | 81,787,399.82 | 44,995,608.49 | 35,634,095.29 | 130,923,043.71 |
| --商誉 | | | | | |
| --内部交易未实现利润 | | | | | |
| --其他 | -71,782,847.00 | 81,787,399.82 | 44,995,608.49 | 35,634,095.29 | 130,923,043.71 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,084,280,248.82 | 351,348,036.96 | 215,417,441.60 | 142,205,270.18 | 359,505,677.87 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | | | | |
| 营业收入 | 4,671,241,461.25 | 630,214,234.66 | 289,161,090.96 | 171,462,183.67 | 367,684,390.84 |
| 财务费用 | | | | | |
| 所得税费用 | | | | | |
| 净利润 | 1,393,818,216.80 | 132,975,631.23 | 4,965,395.38 | 39,498,094.64 | 65,876,150.47 |
| 终止经营的净利润 | | | | | |
| 其他综合收益 | -54,444,690.63 | -6,037,264.85 | 7,970,030.60 | -2,677,397.24 | -4,541,900.23 |
| 综合收益总额 | 1,339,373,526.17 | 126,938,366.38 | 12,935,425.98 | 36,820,697.40 | 61,334,250.24 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | 45,500,000.00 | 12,800,000.00 | 8,960,000.00 | 5,832,000.00 | 13,500,000.00 |

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 合营企业 | — | — |
| 投资账面价值合计 | 3,000,000.00 | |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | — | — |
| —净利润 | | |
| —其他综合收益 | | |
| —综合收益总额 | | |
| 联营企业 | — | — |
| 投资账面价值合计 | 413,276,719.65 | 316,128,237.05 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | — | — |
| —净利润 | 14,862,977.74 | 40,803,009.39 |
| —其他综合收益 | -261,758.15 | |
| —综合收益总额 | 14,601,219.59 | 40,803,009.39 |

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要包括子公司大有期货有限公司发起设立的资产管理计划和作为投资者认购的第三方机构发起设立的资产管理计划与投资基金。公司在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益最大损失敞口按相关资产管理计划和基金合同中约定的公司需承担的最大损失比例（止损线）确定。

(1) 公司在子公司大有期货有限公司发起设立的资产管理计划中的权益。

子公司发起设立的资产管理计划的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费,其融资方式是向投资者发行投资产品。在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益主要包括持有投资或通过管理这些结构化主体赚取管理费收入。期末本公司的子公司通过持有子公司自身发起设立的结构化主体中享有的权益在合并资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下:

| 结构化主体类型 | 期末余额 | | | 最大损失敞口 |
|---------|--------|--------------|--------------|------------|
| | 其他流动资产 | 交易性金融资产 | 合计 | |
| 资管计划 | | 5,020,611.56 | 5,020,611.56 | 420,611.56 |

(2) 在第三方机构发起设立的投资基金中享有的权益

本公司的子公司持有的第三方机构发起设立的结构化主体,这些结构化主体未纳入本公司的合并财务报表范围,主要包括基金管理公司发起设立的投资基金。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并赚取管理费,其融资方式是向投资者发行投资产品。期末本公司的子公司通过持有第三方机构发起设立的结构化主体中享有的权

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

益在合并资产负债表中的相关资产负债项目账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

| 结构化主体类型 | 期末余额 | | | |
|---------|--------|----------------|----------------|---------------|
| | 其他流动资产 | 交易性金融资产 | 合计 | 最大损失敞口 |
| 基金 | | 93,866,818.40 | 93,866,818.40 | 11,343,631.38 |
| 资管计划 | | 58,085,215.51 | 58,085,215.51 | 7,335,215.51 |
| 信托计划 | | 42,446,027.28 | 42,446,027.28 | 7,366,027.28 |
| 合计 | — | 194,398,061.19 | 194,398,061.19 | 26,044,874.17 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

| 项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额 | 本年其他变动 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|------|----------------|----------|-------------|--------------|--------|----------------|----------|
| 递延收益 | 140,029,318.79 | | | 8,474,771.07 | | 131,554,547.72 | 与资产相关 |
| 递延收益 | 100,000.00 | | | | | 100,000.00 | 与收益相关 |

3. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他收益 | 41,330,326.89 | 58,479,628.70 |
| 营业外收入 | 36,000.00 | 209,000.00 |

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具,包括银行借款、应付债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,如应收账款和应付账款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 各类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,使股东及其它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并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制限定在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币有关,除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------|-------------|
| 货币资金 - 美元 | 15,808,512.45 | 492,611.78 |
| 货币资金-港币 | | 198,327.56 |

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,于2023年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,合同金额为223.30亿元,及人民币计价的固定利率合同,金额为45.34亿元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

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

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

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、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已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款和合同资产金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款和合同资产前五名金额合计:440,047,224.37元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为86.60亿元,其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币86.60亿元。

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分析如下:

2023年12月31日金额:

| 项目 | 一年以内 | 一到五年 | 五年以上 | 合计 |
|-------------|------------------|------|------|-------------------------|
| 金融资产 | | | | |
| 货币资金 | 3,927,874,666.92 | | | 3,927,874,666.92 |
| 交易性金融资产 | 199,418,672.75 | | | 199,418,672.75 |
| 衍生金融资产 | 551,940.00 | | | 551,940.00 |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 314,168,259.17 | | | 314,168,259.17 |
| 合同资产 | 156,563,111.67 | | | 156,563,111.67 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 一年以内 | 一到五年 | 五年以上 | 合计 |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 其他流动资产 | 2,199,569,810.31 | | | 2,199,569,810.31 |
| 其他应收款 | 155,082,857.76 | | | 155,082,857.76 |
| 债权投资 | | 2,294,067,715.71 | 1,080,820,103.07 | 3,374,887,818.78 |
| 一年内到期的非流动资产 | 560,111,168.56 | | | 560,111,168.56 |
| 长期应收款 | | 341,261,421.83 | | 341,261,421.83 |
| 金融负债 | | | | |
| 短期借款 | 2,701,969,611.10 | | | 2,701,969,611.10 |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | | |
| 应付账款 | 422,702,695.73 | | | 422,702,695.73 |
| 合同负债 | 33,442,322.45 | | | 33,442,322.45 |
| 其他流动负债 | 3,151,653,366.98 | | | 3,151,653,366.98 |
| 其他应付款 | 633,217,940.43 | | | 633,217,940.43 |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,866,293,222.68 | | | 1,866,293,222.68 |
| 长期借款 | | 21,827,002,934.39 | | 21,827,002,934.39 |

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

| 项目 | 汇率变动 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|-----------|-------------|-------------|------------|------------|
| | | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 所有外币 | 对人民币升值 5% | 292,033.41 | 292,033.41 | 63,142.37 | 63,142.37 |
| 所有外币 | 对人民币贬值 5% | -292,033.41 | -292,033.41 | -63,142.37 | -63,142.37 |

（2）利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

| 项目 | 利率变动 | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|--------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 浮动利率借款 | 增加1% | -278,336,952.27 | -231,749,773.72 | -295,458,475.55 | -248,249,047.80 |
| 浮动利率借款 | 减少1% | 278,336,952.27 | 231,749,773.72 | 295,458,475.55 | 248,249,047.80 |

3. 套期业务

（1）公司开展套期业务进行风险管理

| 项目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|------------|---|---|--|--|-------------------------------------|
| 大宗商品套期保值业务 | 利用期货工具的避险保值功能开展大宗商品期货套期保值业务，有效规避市场价格波动风险。 | 公司使用期货对预期在未来发生的采购、销售业务中商品价格部分进行套期。公司采用商品价格风险敞口动态套期的策略，根据预期销售、 | 基础变量均为大宗商品标准价格，被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系。 | 公司已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，将原材料采购价格、产品销售价格库存成品 | 买入或卖出相应的大宗商品期货合约，来对冲公司现货业务端存在的风险敞口。 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 相应风险管理策略和目标 | 被套期风险的定性和定量信息 | 被套期项目及相关套期工具之间的经济关系 | 预期风险管理目标有效实现情况 | 相应套期活动对风险敞口的影响 |
|----|-------------|--|---------------------|--------------------------|----------------|
| | | 采购的敞口的一定比例调整期货合约持仓量,敞口*套期保值比例与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致。 | | 减值风险控制 在合理范围,从而稳定生产经营活动。 | |

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

| 项目 | 被套期项目与套期工具账面价值 | 已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整 | 套期有效性 | 套期无效部分来源 | 套期会计对公司的财务报表相关影响 |
|---------|----------------|-----------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| 公允价值套期: | | | | | |
| 存货价格风险 | 168,667,754.56 | 8,308,332.24 | 4,783,382.24 | 被套期项目与套期工具的相关性 | 32,013,940.73 |

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

无。

十一、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 | 年末公允价值 |
|----|--------|
|----|--------|

| | 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 | 199,418,672.75 | | | 199,418,672.75 |
| 1. 以公允价值计 量且其变动计入 当期损益的金融 资产 | 199,418,672.75 | | | 199,418,672.75 |
| （1）基金投资 | 93,866,818.40 | | | 93,866,818.40 |
| （2）资产管理计 划 | 63,105,827.07 | | | 63,105,827.07 |
| （3）信托产品投 资 | 42,446,027.28 | | | 42,446,027.28 |
| （二）衍生金融 资产 | 551,940.00 | | | 551,940.00 |
| （三）存货 | | 170,227,522.08 | | 170,227,522.08 |
| （四）其他流动 资产（尚未确认 的确定承诺） | | 1,965,182.48 | | 1,965,182.48 |
| 持续以公允价值 计量的资产总额 | 199,970,612.75 | 172,192,704.56 | | 372,163,317.31 |

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

本公司第一层次公允价值计量采用活跃市场中报价确定，该活跃市场中的报价是指易于定期从交易所获得的现行买盘价。

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

本公司第二层次公允价值计量参考大宗商品交易市场报价、参考资产负债表日有购销业务发生的购销价格确定（同时考虑与类似商品在大宗商品交易市场的报价无较大偏差），对交易市场无报价且在近资产负债表日无购销业务发生的，以向公司客户或供应商询价的方式确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公司的 持股比例(%) | 母公司对本公司的 表决权比例(%) |
|---------------|--------|--------|--------------|---------------------|----------------------|
| 湖南省高速公路集团有限公司 | 湖南省长沙市 | 高速公路收费 | 3,000,000.00 | 27.19 | 27.19 |

本公司最终控制方为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

（2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

（4） 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|---------------------|-----------|
| 湖南省高速公路联网收费管理有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速投资发展有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速养护工程有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速工程咨询有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速材料贸易有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速信息科技有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速广通实业发展有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速文化旅游有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 育才-布朗交通咨询监理有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 长沙华南土木工程监理有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 湖南高速服务区经营管理有限公司 | 控股股东控制的公司 |
| 招商华软信息有限公司 | 其他关联方 |
| 湖南省益常北线高速公路建设开发有限公司 | 控股股东控制的公司 |

2. 关联交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

1) 采购商品/接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|----------|----------------------|----------------------|
| 湖南高速养护工程有限公司 | 养护工程款 | 44,484,840.64 | 63,132,924.99 |
| 湖南高速材料贸易有限公司 | 采购商品 | 18,124,902.65 | |
| 湖南高速公路联网收费管理有限公司 | 拆账服务费 | 13,025,484.95 | 8,807,740.26 |
| 招商华软信息有限公司 | 采购商品 | 6,433,064.40 | |
| 湖南高速信息科技有限公司 | 采购商品 | 1,471,000.00 | 2,300,000.00 |
| 湖南高速工程咨询有限公司 | 接受劳务 | 888,774.28 | 842,592.84 |
| 湖南高速工程咨询有限公司 | 工程咨询 | 7,547.17 | 7,547.17 |
| 湖南高速广通实业发展有限公司 | 接受劳务 | 7,547.17 | |
| 湖南高速信息科技有限公司 | 金融平台采购成本 | | 183,185.84 |
| 湖南省高速公路集团有限公司 | 酒店管理费 | | 1,336,095.05 |
| 合计 | - | 84,443,161.26 | 76,610,086.15 |

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------|--------|---------------|---------------|
| 湖南高速材料贸易有限公司 | 大宗商品销售 | 67,248,150.32 | 52,520,478.55 |
| 湖南省高速公路集团有限公司 | 销售商品 | 13,763,321.51 | 19,258,807.58 |
| 湖南省高速公路集团有限公司 | 提供劳务 | 8,539,257.97 | 2,649,078.00 |
| 湖南高速广通实业发展有限公司 | 工程施工收入 | 3,083,095.51 | |
| 湖南高速服务区经营管理有限公司 | 电价收入 | 37,528.30 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------|--------|---------------|---------------|
| 湖南省益常北线高速公路建设开发有限公司 | 保函服务 | 9,096.28 | |
| 合计 | - | 92,680,449.89 | 74,428,364.13 |

(1) 关联租赁情况

1) 出租情况

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入 | 上年确认的租赁收入 |
|-------------------|--------|------------|------------|
| 湖南高速养护工程有限公司 | 房屋建筑物 | 115,596.36 | 115,596.36 |
| 湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司 | 房屋建筑物 | 571,428.60 | 571,428.60 |
| 湖南高速信息科技有限公司 | 房屋建筑物 | 114,686.96 | 34,333.96 |
| 湖南省高速公路集团有限公司 | 房屋建筑物 | 571,428.60 | 571,428.60 |

2) 承租情况

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | | 支付的租金 | |
|----------------|--------|------------------------|------------|-------------------|-------|--------------|------------|
| | | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 湖南高速广通实业发展有限公司 | 房屋及建筑物 | 1,204,272.00 | 702,492.00 | | | 1,204,272.00 | 702,492.00 |

(2) 关联方资金拆借

| 关联方名称 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|-------|------|-----|-----|----|
|-------|------|-----|-----|----|

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 关联方名称 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|--------------|----------------|------------|------------|--------|
| 拆入 | | | | |
| 湖南高速集团财务有限公司 | 200,000,000.00 | 2023-05-11 | 2024-05-10 | 流动资金贷款 |
| 湖南高速集团财务有限公司 | 200,000,000.00 | 2023-06-16 | 2024-06-15 | 流动资金贷款 |
| 湖南高速集团财务有限公司 | 200,000,000.00 | 2023-12-13 | 2024-12-12 | 流动资金贷款 |
| 湖南高速集团财务有限公司 | 100,000,000.00 | 2022-12-14 | 2023-12-14 | 流动资金贷款 |

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|-------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 湖南省高速公路联网收费管理有限公司 | 55,002,487.49 | 621,528.11 | 73,330,919.75 | 828,639.39 |
| 应收账款 | 湖南省高速公路集团有限公司 | 6,351,641.08 | 71,773.53 | 14,272,080.46 | 24,948.11 |
| 应收账款 | 湖南高速养护工程有限公司 | 1,253,270.90 | 14,161.97 | 126,520.24 | 1,429.68 |
| 应收账款 | 湖南高速材料贸易有限公司 | | | 13,698,349.40 | 154,791.35 |
| 应收账款 | 湖南省醴娄高速公路建设开发有限公司 | | | 600,000.00 | 6,780.00 |
| 应收账款 | 湖南高速服务区经营管理有限公司 | 45,981.00 | 461.62 | | |
| 应收账款 | 湖南高速信息科技有限公司 | 1,028.80 | 11.63 | | |
| 其他应收款 | 湖南省高速公路集团有限公司 | 2,415,843.00 | 18,360.41 | 141,069.64 | 7,377.94 |
| 其他应收款 | 湖南高速广通实业发展有限公司 | 100,356.00 | | 100,356.00 | |
| 其他应收款 | 湖南省高速公路联网收费管理有限公司 | 11,426.39 | 86.84 | 28,542.82 | 216.93 |
| 其他应收款 | 湖南高速信息科技有限公司 | | | 200,260.26 | 1,521.87 |
| 其他应收款 | 湖南高速工程咨询有限公司 | 2,000.00 | 15.20 | | |
| 其他应收款 | 湖南高速养护工程有限公司 | 584,708.92 | 3,455.79 | | |
| 预付账款 | 湖南高速公路集团有限公司 | | | 510,608.70 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| | | | | | |
|-----------|----------------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 预付账款 | 湖南高速广通实业发展有限公司 | | | 501,780.00 | |
| 预付账款 | 湖南高速材料贸易有限公司 | 100,000.00 | | | |
| 合计 | - | 65,868,743.58 | 729,855.10 | 103,510,487.27 | 1,025,705.27 |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 应付账款 | 湖南高速养护工程有限公司 | 37,766,777.20 | 35,717,934.95 |
| 应付账款 | 湖南省高速公路集团有限公司 | 7,639,627.10 | 1,336,095.05 |
| 其他应付款 | 湖南高速养护工程有限公司 | 2,267,569.88 | 5,566,503.84 |
| 应付账款 | 湖南高速信息科技有限公司 | 823,800.00 | 1,563,185.84 |
| 应付账款 | 湖南高速工程咨询有限公司 | 678,761.26 | 433,522.81 |
| 其他应付款 | 湖南省高速公路联网收费管理有限公司 | 505,646.85 | 927,572.24 |
| 其他应付款 | 湖南省高速公路集团有限公司 | 501,508.98 | 670,511.06 |
| 其他应付款 | 湖南高速信息科技有限公司 | 277,235.00 | 2,495.26 |
| 其他应付款 | 育才-布朗交通咨询监理有限公司 | 238,699.10 | |
| 应付账款 | 长沙华南土木工程监理有限公司 | 180,808.36 | |
| 预收账款 | 湖南省高速公路集团有限公司 | 219,772.92 | |
| 其他应付款 | 湖南高速工程咨询有限公司 | 75,814.07 | 67,154.00 |
| 预收账款 | 湖南高速信息科技有限公司 | 60,084.50 | 60,084.39 |
| 预收账款 | 湖南高速养护工程有限公司 | 11,559.55 | 1,050,050.75 |
| 应付账款 | 湖南省高速公路联网收费管理有限公司 | | 299,324.36 |
| 合计 | — | 51,247,664.77 | 47,694,434.55 |

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

2023年8月7日,本公司收到案号为“(2022)湘0103民初15348号”的民事判决书,判决江苏银海农家乐向本公司赔偿货物损失2,395.11万元并支付违约金60万元,向本公司支付仓储费4.45万元、保险费0.8万元、律师费20万元、公证费0.8万元。被告方提起上诉,截至报告日,该案件处于二审审理中。

根据本公司相关法律意见书,在财产保全阶段,本公司已冻结银海公司11,515平方米的工业用房及附着土地以及两套122平方米的住宅。除前述已冻结的财产外,尚有

近10万平方米的钢筋混凝土结构和20万平方米的土地可供处置,银海公司的资产可以覆盖本案的执行标的。二审法院在合议庭合议后,向建湖县公安经侦大队调取了与本案件相关的询问笔录。根据该笔录显示,对于缺货的25批次新疆棉均认可系由于银海公司与轩宇宸公司员工恶意串通出具虚假的入库单所造成。法院维持一审判决的可能性较大。

十四、资产负债表日后事项

1. 根据本公司2024年4月1日召开的第八届董事会第二十八次会议,公司拟以2023年年末的股本总额1,517,828,334股为基数,向全体股东按每10股派发现金红利1.50元(含税)。

2. 经交通运输部批复同意,湖南省交通运输厅与公司签订转让合同,将潭耒高速公路衡耒段收费权转让给公司,转让收费权经营期为20年,自2004年1月1日至2023年12月31日。根据政府文件批复,因疫情防控免费通行政策实施造成的通行费损失给予延长79天收费期的补偿,公司于2024年3月20日0时将潭耒高速公路衡耒段全面移交给湖南省交通运输厅,湖南省交通运输厅收回潭耒高速公路衡耒段后委托湖南省高速公路集团有限公司运营管理。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

根据公司内部业务结构、管理要求,本公司将经营业务分为三个报告分部:高速公路业务分部、金融业务分部、贸易业务分部。其中,高速公路业务分部主要涉及高速公路收费公路营运及管理;金融业务分部主要涉及农村商业银行、期货、担保、小额贷款、融资租赁、商业保理等业务领域;贸易业务主要经营大宗商品贸易业务。其他业务主要涉及环保、酒店、物业管理等其他服务,该等业务均不构成独立的报告分部。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 本年度报告分部的财务信息

金额单位：万元

| 项目（单位：万元） | 收费公路经营业务 | 金融业务 | 贸易业务 | 其它业务 | 抵销 | 合计 |
|-------------------|--------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|
| 一、对外交易收入 | 321,067.81 | 72,169.98 | 427,366.63 | 26,054.86 | | 846,659.28 |
| 二、分部间交易收入 | | | | 1,187.52 | -1,187.52 | |
| 三、对联营和合营企业的投资收益 | | 16,353.97 | | 771.54 | | 17,125.51 |
| 四、资产减值损失/信用减值损失 | -2,416.63 | -9,631.04 | -2,428.31 | -1,518.05 | | -15,994.03 |
| 五、折旧费和摊销费 | 98,976.53 | 2,189.81 | 444.03 | 10,788.63 | | 112,399.00 |
| 六、利润总额（亏损总额） | 61,586.82 | 29,428.59 | -3,659.51 | -7,119.85 | | 80,236.05 |
| 七、所得税费用 | 15,270.02 | 2,789.11 | 3,184.10 | 239.25 | | 21,482.48 |
| 八、净利润（净亏损） | 46,316.80 | 26,639.49 | -10,868.95 | -3,333.76 | | 58,753.58 |
| 九、资产总额 | 3,890,278.06 | 1,996,159.91 | 116,540.91 | 368,181.49 | -689,260.47 | 5,681,899.90 |
| 十、负债总额 | 2,647,937.08 | 1,508,746.98 | 49,930.71 | 333,265.67 | -278,621.30 | 4,261,259.14 |
| 十一、其他重要非现金项目 | | | | | | |
| 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用 | | | | | | |
| 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | | 255,299.45 | 0.00 | 10,702.57 | | 266,002.02 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目（单位：万元） | 收费公路经营业务 | 金融业务 | 贸易业务 | 其它业务 | 抵销 | 合计 |
|---------------------|------------|------------|-----------|------------|----|-----------|
| 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 | -64,154.00 | 100,115.55 | 18,091.55 | -36,789.42 | | 17,263.68 |

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内（含1年） | 23,057,936.37 | 34,556,399.13 |
| 1-2年 | 11,145,034.76 | 1,895,056.99 |
| 2-3年 | 39,801,860.26 | 2,059.37 |
| 3年以上 | 1,469,878.33 | 100,622.65 |
| 其中：3-4年 | 2,059.37 | 6,676.69 |
| 4-5年 | | |
| 5年以上 | 1,467,818.96 | 93,945.96 |
| 合计 | 75,474,709.72 | 36,554,138.14 |

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------------|----------|---------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 53,524.06 | 0.07 | 22,328.00 | 41.72 | 31,196.06 |
| 其中： | | | | | |
| 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 53,524.06 | 0.07 | 22,328.00 | 41.72 | 31,196.06 |
| 按组合计提坏账准备 | 75,421,185.66 | 99.93 | 8,922,875.45 | 11.83 | 66,498,310.21 |
| 其中： | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 75,421,185.66 | 99.93 | 8,922,875.45 | 11.83 | 66,498,310.21 |
| 合计 | 75,474,709.72 | — | 8,945,203.45 | — | 66,529,506.27 |

续：

| 类别 | 年初余额 | | |
|----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比 例 (%) | |
|--------------------------------|----------------------|-----------|-------------------|--------------|----------------------|
| 按单项计提坏账准备 | 83,398.03 | 0.23 | 22,328.00 | 26.77 | 61,070.03 |
| 其中: | | | | | |
| 单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款 | 83,398.03 | 0.23 | 22,328.00 | 26.77 | 61,070.03 |
| 按组合计提坏账准备 | 36,470,740.11 | 99.77 | 629,339.31 | 1.73 | 35,841,400.80 |
| 其中: | | | | | |
| 按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 | 36,470,740.11 | 99.77 | 629,339.31 | 1.73 | 35,841,400.80 |
| 合计 | 36,554,138.14 | — | 651,667.31 | — | 35,902,470.83 |

1) 应收账款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | 计提理由 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 大有期货有限公司 | | | 2,242.04 | | | 合并范围内关联方 |
| 现代财富资本管理有限公司 | 7,227.00 | | 4,674.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代弘远创业投资有限公司 | | | 872.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代环境科技股份有限公司 | 48.00 | | 428.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代收易环保科技有限公司 | 20,936.03 | | 20,936.03 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代梓华科技发展有限公司 | 2,043.99 | | 2,043.99 | | | 合并范围内关联方 |
| 中国建筑第五工程局有限公司-项目工程 | 22,328.00 | 22,328.00 | 22,328.00 | 22,328.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南盈胜元商贸有限公司 | 5,571.01 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 常宁现代固废处置有限公司 | 1,244.00 | | | | | 合并范围内关联方 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 湖南现代投资文化传播有限公司 | 10,621.00 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 10,881.00 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代投资资产经营管理有限公司 | 2,498.00 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 合计 | 83,398.03 | 22,328.00 | 53,524.06 | 22,328.00 | - | - |

2) 按组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含) | 23,053,418.33 | 260,503.63 | 1.13 |
| 1-2年 (含) | 11,120,400.73 | 997,499.94 | 8.97 |
| 2-3年 (含) | 39,801,860.26 | 6,221,030.75 | 15.63 |
| 3-4年 (含) | 2,059.37 | 394.16 | 19.14 |
| 4-5年 (含) | | | |
| 5年以上 | 1,443,446.97 | 1,443,446.97 | 100.00 |
| 合计 | 75,421,185.66 | 8,922,875.45 | - |

3) 应收账款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|-------|------------------|---------------------|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 629,339.31 | -100,914.16 | | 19,594.69 | 8,414,044.99 | 8,922,875.45 |
| 其中: | | | | | | |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款 | 629,339.31 | -100,914.16 | | 19,594.69 | 8,414,044.99 | 8,922,875.45 |
| 按单项计提坏账准备 | 22,328.00 | | | | | 22,328.00 |
| 其中: | | | | | | |
| 单项金额不重大但单 项计提坏账准备的应 收账款 | 22,328.00 | | | | | 22,328.00 |
| 合计 | 651,667.31 | -100,914.16 | | 19,594.69 | 8,414,044.99 | 8,945,203.45 |

注:其他变动为本公司吸收合并湖南长韶娄高速公路有限公司本年末账面应收账款坏账余额。

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 74,960,568.49 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 99.32%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,857,852.82 元。

2. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 1,998,304,686.43 | 5,988,671,217.98 |
| 合计 | 1,998,304,686.43 | 5,988,671,217.98 |

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 关联方往来款 | 1,986,845,890.30 | 5,955,399,246.56 |
| 其他往来款 | 41,802,386.38 | 40,821,162.49 |
| 员工备用金 | 815,439.37 | 1,263,087.98 |
| 押金及保证金 | 633,857.97 | 2,578,663.79 |
| 其他 | 348,790.21 | 194,977.59 |
| 合计 | 2,030,446,364.23 | 6,000,257,138.41 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 1,528,496,344.69 | 5,734,335,249.77 |
| 1-2年 | 260,531,437.71 | 129,802,912.32 |
| 2-3年 | 111,999,411.91 | 6,980,227.12 |
| 3年以上 | 129,419,169.92 | 129,138,749.20 |
| 其中:3-4年 | 1,777,804.79 | 1,224,723.08 |
| 4-5年 | 1,219,223.08 | 19,938,667.82 |
| 5年以上 | 126,422,142.05 | 107,975,358.30 |
| 合计 | 2,030,446,364.23 | 6,000,257,138.41 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | |
|----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|-----------------------------|-------------------------|----------|----------------------|----------|-------------------------|
| 按单项计提坏账准备 | 2,023,472,968.27 | 99.66 | 31,786,863.84 | 1.57 | 1,991,686,104.43 |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 2,015,749,321.87 | 99.28 | 30,112,535.39 | 1.49 | 1,985,636,786.48 |
| 其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 7,723,646.40 | 0.38 | 1,674,328.45 | 21.68 | 6,049,317.95 |
| 按组合计提坏账准备 | 6,973,395.96 | 0.34 | 354,813.96 | 5.09 | 6,618,582.00 |
| 其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 6,973,395.96 | 0.34 | 354,813.96 | 5.09 | 6,618,582.00 |
| 合计 | 2,030,446,364.23 | — | 32,141,677.80 | — | 1,998,304,686.43 |

续:

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|---------------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 5,984,206,985.67 | 99.73 | 10,486,951.59 | 0.18 | 5,973,720,034.08 |
| 其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 5,972,821,342.44 | 99.54 | 8,812,623.14 | 0.15 | 5,964,008,719.30 |
| 其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应 | 11,385,643.23 | 0.19 | 1,674,328.45 | 14.71 | 9,711,314.78 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|--------------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 16,050,152.74 | 0.27 | 1,098,968.84 | 6.85 | 14,951,183.90 |
| 其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 16,050,152.74 | 0.27 | 1,098,968.84 | 6.85 | 14,951,183.90 |
| 合计 | 6,000,257,138.41 | — | 11,585,920.43 | — | 5,988,671,217.98 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|---------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 成都华川公路建设集团有限公司 | | | 8,442,858.99 | 8,442,858.99 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 大有期货有限公司 | 54,058.03 | | 54,058.03 | | | 合并范围内关联方 |
| 国网湖南省电力有限公司 | | | 1,000.00 | | | 押金、保证金 |
| 国网湖南省电力有限公司辰溪县供电分公司 | 502,306.01 | | 197,645.44 | | | 押金、保证金 |
| 国网湖南省电力有限公司溆浦县供电分公司 | 700,000.00 | | 308,493.95 | | | 押金、保证金 |
| 国网湖南省电力有限公司中方县供电分公司 | 309,357.78 | | 121,718.58 | | | 押金、保证金 |
| 红河州现代德远环境保护有限公司 | | | 5,090,833.33 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司 | 303,299,152.91 | | 400,802,282.60 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南省现代融资担保有限公司 | 1,616.27 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南省长沙电业局 | 264,000.00 | | 264,000.00 | | | 押金、保证金 |
| 湖南省直单位住房公积金管理中心 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 1,674,328.45 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南现代房地产有限公司 | 63,892,540.00 | | 63,892,540.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代弘远创业投资有限公司 | | | 15,750.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代环境科技股份有限公司 | 91,463,903.83 | | 571,003,747.50 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代收易环保技术有限公司 | 26,024.92 | | 26,024.92 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代投资文化传播有限公司 | 18,003.76 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代投资资产经营管理有限公司 | 28,766,542.14 | | 12,429,137.86 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南现代新能源有限公司 | 25,088.00 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 116,589.47 | | | | | 合并范围内关联方 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 名称 | 年初余额 | | 年末余额 | | | |
|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 湖南中民燃气有限公司 | 5,000.00 | | | | | 押金、保证金 |
| 怀化市城市建设投资有限公司 | 40,821,162.49 | | 40,821,162.49 | 9,366,846.57 | 22.95 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 上海夯石商贸有限公司 | 811,948,611.71 | | 289,758,833.33 | | | 合并范围内关联方 |
| 现代财富资本管理有限公司 | 334,583,751.63 | | 605,374,823.19 | | | 合并范围内关联方 |
| 现代资源有限公司 | 8,252,027.79 | | 1,022,583.33 | | | 合并范围内关联方 |
| 长沙市润都酒店管理有限公司 | 1,000,000.00 | | | | | 押金、保证金 |
| 长沙市天心区安迅小额贷款有限公司 | 3,644,185.20 | | 3,644,185.20 | | | 合并范围内关联方 |
| 长沙市武广新城开发建设有限责任公司 | 18,133,102.58 | 8,812,623.14 | 18,133,102.58 | 12,302,829.83 | 67.85 | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 长沙现代雅境物业管理有限公司 | 715,081.42 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 长沙现代悦途酒店 | 11,408.49 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南长韶娄高速公路有限公司 | 4,271,660,547.36 | | | | | 合并范围内关联方 |
| 其他小额零星款项 | 2,318,595.43 | | 393,858.50 | | | 未来预计现金流量的现金与账面价值的差异 |
| 合计 | 5,984,206,985.67 | 10,486,951.59 | 2,023,472,968.27 | 31,786,863.84 | - | - |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含) | 5,895,203.64 | 44,803.55 | 0.76 |
| 1-2年(含) | 540,647.00 | 28,275.84 | 5.23 |
| 2-3年(含) | 309,998.48 | 54,187.73 | 17.48 |
| 3-4年(含) | | | |
| 4-5年(含) | | | |
| 5年以上 | 227,546.84 | 227,546.84 | 100.00 |
| 合计 | 6,973,395.96 | 354,813.96 | - |

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 71,859.97 | 786,043.78 | 10,728,016.68 | 11,585,920.43 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | -49,183.88 | 7,785,987.94 | 12,796,825.85 | 20,533,629.91 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | 22,127.46 | | | 22,127.46 |
| 2023年12月31日余额 | 44,803.55 | 8,572,031.72 | 23,524,842.53 | 32,141,677.80 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|------------------|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,098,968.84 | -766,282.34 | | | 22,127.46 | 354,813.96 |
| 其中： | | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 1,098,968.84 | -766,282.34 | | | 22,127.46 | 354,813.96 |
| 按单项计提坏账准备 | 10,486,951.59 | 21,299,912.25 | | | | 31,786,863.84 |
| 其中： | | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 8,812,623.14 | 21,299,912.25 | | | | 30,112,535.39 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,674,328.45 | | | | | 1,674,328.45 |
| 合计 | 11,585,920.43 | 20,533,629.91 | - | - | 22,127.46 | 32,141,677.80 |

注：其他变动为本公司吸收合并湖南长韶娄高速公路有限公司本年末其他应收款坏账余额。

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-------------------|------|-------------------------|----------------|---------------------|----------|
| 现代财富资本管理有限公司 | 往来款 | 605,374,823.19 | 1年以内 | 29.81 | |
| 湖南现代环境科技股份有限公司 | 往来款 | 571,003,747.50 | 1年以内、1-2年 | 28.12 | |
| 湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司 | 往来款 | 400,802,282.60 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 19.74 | |
| 上海夯石商贸有限公司 | 往来款 | 289,758,833.34 | 1年以内 | 14.27 | |
| 湖南现代房地产有限公司 | 往来款 | 63,892,540.00 | 5年以上 | 3.15 | |
| 合计 | — | 1,930,832,226.63 | — | 95.09 | — |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------|------------------|------|------------------|-------------------|------|-------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 4,472,146,093.11 | | 4,472,146,093.11 | 8,287,236,893.11 | | 8,287,236,893.11 |
| 对联营、合营企业投资 | 2,438,394,516.56 | | 2,438,394,516.56 | 2,342,634,620.51 | | 2,342,634,620.51 |
| 合计 | 6,910,540,609.67 | - | 6,910,540,609.67 | 10,629,871,513.62 | - | 10,629,871,513.62 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|------------------|----------------|----------|----------------|----------------|--------|----|----------------|----------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 大有期货有限公司 | 712,000,000.00 | | | | | | 712,000,000.00 | |
| 长沙市天心区安迅小额贷款有限公司 | 140,000,000.00 | | | 140,000,000.00 | | | | |
| 现代财富资本管理有限公司 | 653,148,012.09 | | 140,000,000.00 | | | | 793,148,012.09 | |
| 现代环境科技投资有限公司 | 630,000,000.00 | | | | | | 630,000,000.00 | |
| 湖南现代投资资产经营管理有限公司 | 20,000,000.00 | | | | | | 20,000,000.00 | |
| 湖南现代房地产有限公司 | 5,600,000.00 | | | | | | 5,600,000.00 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|--------------------|-------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|----------|--------------------------|-------------------------|----------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 湖南省怀芷高速公路建设开发有限公司 | 553,371,000.00 | | | | | | 553,371,000.00 | |
| 湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 | 668,358,147.59 | | | | | | 668,358,147.59 | |
| 湖南湘衡高速公路有限公司 | 1,059,668,933.43 | | | | | | 1,059,668,933.43 | |
| 湖南现代弘远创业投资有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 湖南现代新能源有限公司 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | | | 20,000,000.00 | |
| 长韶娄高速公路有限公司 | 3,825,090,800.00 | | | | | -3,825,090,800.00 | | |
| 合计 | 8,287,236,893.11 | - | 150,000,000.00 | 140,000,000.00 | - | -3,825,090,800.00 | 4,472,146,093.11 | - |

注：长期股权投资中长韶娄高速公路有限公司其他减少，本公司吸收合并长韶娄高速公路有限公司。

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|--------|------|----------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|------|----------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 被投资 | 年初余额 | 减值准备年 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年 |
|------------------|------------------|-------|--------|--|---------------|--------------|-------------|---------------|--|---------------|------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| 小计 | | | | | | | | | | | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 怀化农村商业银行股份有限公司 | 104,070,676.61 | | | | 3,384,870.10 | 45,074.66 | -499.86 | 1,750,000.00 | | | 105,750,121.51 |
| 湖南中方农村商业银行股份有限公司 | 85,807,268.47 | | | | 3,762,746.06 | -306,832.81 | -851,450.20 | 2,138,400.00 | | -132,983.93 | 86,140,347.59 |
| 长沙农村商业银行股份有限公司 | 1,084,280,248.82 | | | | 86,816,302.51 | 9,057,236.88 | -888,855.76 | 45,500,000.00 | | | 1,133,764,932.45 |
| 湖南省湘潭天易农商行 | 351,348,036.96 | | | | 27,071,543.61 | 1,216,074.70 | | 12,480,000.00 | | -3,200,000.00 | 363,955,655.27 |
| 湖南澧县农村商业银行股份有限公司 | 215,417,441.60 | | | | 11,930,416.98 | 368,153.22 | -200,910.21 | | | -2,800,000.00 | 224,715,101.59 |
| 湖南安乡农村商业银行股份有限公司 | 142,205,270.18 | | | | 11,658,236.45 | 286,356.12 | -231,344.02 | 3,645,000.00 | | -729,000.00 | 149,544,518.73 |
| 湖南祁东农村商业银行股份有限公司 | 359,505,677.87 | | | | 18,915,578.88 | 377,582.67 | | 3,000,000.00 | | -1,275,000.00 | 374,523,839.42 |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 被投资 | 年初余额 | 减值准备年 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年 | |
|------|------------------|-------|--------|--|----------------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|------------------|---|
| | | | | | | | | | | | | |
| 有限公司 | | | | | | | | | | | | |
| 小计 | 2,342,634,620.51 | - | | | 163,539,694.59 | 11,043,645.44 | -2,173,060.05 | 68,513,400.00 | 0.00 | -8,136,983.93 | 2,438,394,516.56 | - |
| 合计 | 2,342,634,620.51 | | | | 163,539,694.59 | 11,043,645.44 | -2,173,060.05 | 68,513,400.00 | 0.00 | -8,136,983.93 | 2,438,394,516.56 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务 | 1,451,314,976.79 | 685,204,213.52 | 1,305,132,854.65 | 600,519,366.94 |
| 其他业务 | 55,999,976.94 | 55,232,876.80 | 75,478,401.15 | 80,904,530.23 |
| 合计 | 1,507,314,953.73 | 740,437,090.32 | 1,380,611,255.80 | 681,423,897.17 |

5. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 24,480,000.00 | 24,480,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 163,539,694.59 | 157,302,706.92 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | | |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 120,153.88 | 400,787.61 |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入 | | |
| 其他债权投资在持有期间取得的利息收入 | | |
| 处置其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 债务重组收益 | | |
| 资金拆借收益 | | 3,297,000.30 |
| 合计 | 188,139,848.47 | 185,480,494.83 |

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 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） | 1,242,896.60 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外） | 12,501,934.85 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|---------------|----|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 4,853,566.92 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 18,527,416.67 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 7,542,030.51 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 44,667,845.55 | |
| 减：所得税影响额 | 10,209,245.65 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 3,923,441.77 | |

现代投资股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|----|---------------|----|
| 合计 | 30,535,158.13 | - |

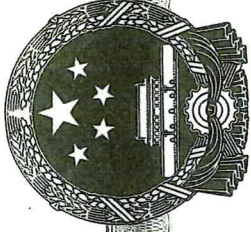
2. 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|----------------------|----------------|---------------|
| 持有债券投资和其他债券投资取得的投资收益 | 144,933,929.52 | 子公司正常业务 |
| 与资产相关的递延收益摊销 | 8,474,771.07 | 超过三年以上的递延收益摊销 |
| 做市商业业务交易所补贴 | 20,256,544.74 | 子公司正常业务 |
| 增值税退税 | 433,560.37 | 子公司正常业务 |
| 合计 | 174,098,805.70 | - |

3. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均 净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） | |
|--------------------------|-------------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 4.54 | 0.3183 | 0.3183 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 4.25 | 0.2982 | 0.2982 |





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 荣朝华

经营范围

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



此文件仅供登记使用
再次复印无效

2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

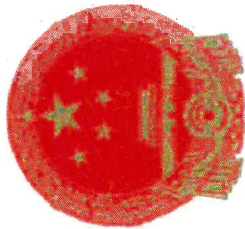
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

使用
 无效
 复印无效

丁景东



证书编号: 430100100003
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997年12月01日
 Date of issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 丁景东
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1969-09-04
 Date of birth
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 430104196909042658
 Identity card No.



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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 天职国际会计师事务所有限公司
 2016年7月8日
 2016.7.8 变更为 天职国际会计师事务所有限公司

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

此文件仅供当次使用
 印无效

注意事项
 注册会计师执行业务, 必须时须向委托方出示本证书。
 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
 注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

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

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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 天职国际会计师事务所有限公司
 2011年12月
 2011.12

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

周佩嘉



证书编号: 1101010059573
 No. of Certificate: 1101010059573
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Institute of CPAs
 发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance: 2017 /y /m /d



姓名: 周佩嘉
 Full name: 周佩嘉
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1991-08-30
 Date of birth: 1991-08-30
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
 身份证号码: 430224199108300021
 Identity card No.: 430224199108300021



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

此文件仅供当次使用
 再次复印无效

年 /y 月 /m 日 /d