

合并资产负债表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年6月30日

企财01表

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	29,824,692,824.93	20,906,333,834.73	短期借款	12,285,942,228.69	13,431,188,606.62
△结算备付金			△向中央银行借款	147,658,929.87	149,596,716.59
△拆出资金			△拆入资金	172,000,000.00	800,000,000.00
交易性金融资产	897,083,699.76	192,752,378.52	交易性金融负债		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产	27,999,834.02		衍生金融负债		13,347,922.32
应收票据	23,590,529.52	71,645,228.97	应付票据	3,708,678,422.62	3,294,299,696.59
应收账款	5,608,318,020.91	5,525,949,912.59	应付账款	14,991,624,199.72	15,688,922,434.41
应收款项融资	30,638,573.15	140,651,429.12	预收款项	424,112,204.46	416,475,282.87
预付款项	1,772,011,757.64	1,206,146,467.67	合同负债	5,540,556,842.38	5,205,747,487.96
△应收保费			△卖出回购金融资产款	1,548,000,000.00	1,050,750,000.00
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放	91,808,444.72	111,572,166.02
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
其他应收款	41,039,695,946.03	34,456,907,430.05	△代理承销证券款		
其中：应收股利	187,851,569.14	98,664,462.68	应付职工薪酬	410,423,241.98	622,287,537.85
△买入返售金融资产			其中：应付工资	336,294,806.45	532,902,743.00
存货	36,303,490,509.40	35,182,684,719.90	应付福利费		
其中：原材料	100,754,368.88	123,535,611.84	#其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)	1,491,264,377.88	1,115,031,516.42	应交税费	1,052,365,985.65	1,464,651,883.47
合同资产	1,215,542,936.51	993,367,641.80	其中：应交税金	1,034,893,140.82	1,446,989,923.89
持有待售资产			其他应付款	16,156,314,556.53	14,748,914,819.82
一年内到期的非流动资产	761,466,474.30	822,153,159.52	其中：应付股利	39,794,473.93	39,621,431.00
其他流动资产	15,632,872,719.75	14,079,876,380.39	△应付手续费及佣金		
流动资产合计	133,137,403,825.92	113,578,468,583.26	△应付分保账款		
非流动资产：			持有待售负债		
△发放贷款和垫款	1,102,623,358.54	985,416,669.28	一年内到期的非流动负债	14,218,579,141.01	16,040,495,513.67
债权投资	5,390,459,019.47	5,876,202,782.84	其他流动负债	15,004,740,205.61	21,029,033,376.11
☆可供出售金融资产			流动负债合计	85,752,804,403.24	94,067,283,444.30
其他债权投资	948,970.40	943,098.26	非流动负债：		
☆持有至到期投资			△保险合同准备金		
长期应收款	1,297,879,695.32	1,245,924,598.14	长期借款	306,642,844,467.61	305,239,498,129.54
长期股权投资	4,053,411,299.50	4,104,576,831.69	应付债券	51,604,167,984.33	50,236,451,254.19
其他权益工具投资	76,959,931,265.88	72,655,546,933.18	其中：优先股		
其他非流动金融资产	1,543,093,204.70	1,556,376,820.02	永续债		
投资性房地产	6,730,573,613.33	6,701,314,657.70	租赁负债	304,643,235.56	305,716,474.23
固定资产	171,822,893,803.70	196,661,460,681.79	长期应付款	24,241,501,968.13	19,370,860,015.56
其中：固定资产原价	196,982,901,395.03	220,647,686,832.92	长期应付职工薪酬		
累计折旧	25,059,895,930.33	23,734,498,379.67	预计负债	37,812,920.52	37,183,479.35
固定资产减值准备	111,702,657.75	263,172,144.17	递延收益	1,893,608,382.43	2,366,688,231.61
在建工程	253,326,104,368.25	254,545,701,876.03	递延所得税负债	2,503,036,999.82	2,500,081,125.40
生产性生物资产	8,011.08	24,008.30	其他非流动负债	52,243,271.38	78,243,992.38
油气资产			其中：特准储备基金		
使用权资产	292,148,493.15	296,632,339.23	非流动负债合计	387,279,859,229.78	380,134,722,702.26
无形资产	39,402,959,039.49	34,975,216,803.08	负 债 合 计	473,032,663,633.02	474,202,006,146.56
开发支出	33,977,832.33	34,041,811.67	所有者权益：		
商誉	16,624,077.08	16,624,077.08	实收资本	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
长期待摊费用	90,237,457.21	101,393,776.42	国家资本	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
递延所得税资产	676,423,377.15	674,146,831.26	国有法人资本		
其他非流动资产	13,278,660,681.82	13,612,495,920.49	集体资本		
其中：特准储备物资			民营资本		
非流动资产合计	576,018,757,568.40	594,044,040,516.46	外商资本		
			#减：已归还投资		
			实收资本净额	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
			其他权益工具	50,578,870,000.00	42,361,420,000.00
			其中：优先股		
			永续债	16,641,870,000.00	11,544,420,000.00
			资本公积	99,588,857,622.58	102,006,015,896.05
			减：库存股		
			其他综合收益	549,043,899.25	504,532,463.62
			其中：外币报表折算差额	77,680,997.77	84,978,304.86
			专项储备	6,066,713.22	6,486,044.94
			盈余公积	1,232,469,228.72	1,232,469,228.72
			其中：法定公积金	1,232,469,228.72	1,232,469,228.72
			任意公积金		
			#储备基金		
			#企业发展基金		
			#利润归还投资		
			△一般风险准备	196,805,759.07	198,153,410.51
			未分配利润	2,910,336,596.52	2,654,376,033.14
			归属于母公司所有者权益合计	185,617,449,819.36	179,518,455,076.98
			*少数股东权益	50,506,047,941.94	53,902,047,876.18
			所有者权益合计	236,123,497,761.30	233,420,502,953.16
资产总计	709,156,161,394.32	707,622,509,099.72	负债和所有者权益总计	709,156,161,394.32	707,622,509,099.72

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

企财02表
金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	25,370,414,444.52	28,846,445,910.57	减：营业外支出	3,228,469.19	10,259,520.75
其中：营业收入	25,264,695,900.97	28,716,576,034.99	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,185,064,972.72	1,249,606,693.99
△利息收入	82,372,768.13	108,705,535.04	减：所得税费用	559,750,498.06	619,918,055.45
△已赚保费			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	625,314,474.66	629,688,638.54
△手续费及佣金收入	23,345,775.42	21,164,340.54	（一）按所有权归属分类：		
二、营业总成本	26,059,954,191.38	28,317,318,819.48	归属于母公司所有者的净利润	565,130,873.16	310,272,658.36
其中：营业成本	20,603,769,875.87	23,053,798,834.59	*少数股东损益	60,183,601.50	319,415,980.18
△利息支出	12,597,553.28	8,068,777.60	（二）按经营持续性分类：		
△手续费及佣金支出	148,818.71	105,330.05	持续经营净利润	625,314,474.66	629,688,638.54
△退保金			终止经营净利润		
△赔付支出净额			六、其他综合收益的税后净额	32,619,192.31	147,114,361.55
△提取保险责任准备金净额			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44,511,435.63	64,054,332.52
△保单红利支出			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	22,019,440.15	63,407,236.55
△分保费用			1.重新计量设定受益计划变动额		
税金及附加	130,124,957.40	156,441,834.03	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
销售费用	320,655,256.35	310,476,505.00	3.其他权益工具投资公允价值变动	22,019,440.15	63,407,236.55
管理费用	772,872,211.21	681,870,464.11	4.企业自身信用风险公允价值变动		
研发费用	52,803,195.41	32,955,151.13	5.其他		
财务费用	4,166,982,323.15	4,073,601,922.97	（二）将重分类进损益的其他综合收益	22,491,995.48	647,095.97
其中：利息费用	4,251,694,039.39	4,126,325,786.77	1.权益法下可转损益的其他综合收益	29,789,302.57	-5,974,484.79
利息收入	147,275,723.16	160,485,735.31	2.其他债权投资公允价值变动		-1,957,779.21
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	26,391,176.50	68,724,711.96	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
其他			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
加：其他收益	1,234,556,293.97	137,899,225.13	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
投资收益（损失以“-”号填列）	581,083,304.75	603,062,873.31	6.其他债权投资信用减值准备		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	73,849,769.68	140,414,732.42	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			8.外币财务报表折算差额	-7,297,307.09	8,579,359.97
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			9.其他		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-11,892,243.32	83,060,029.03
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	38,763,428.47	-3,403,938.97	七、综合收益总额	657,933,666.97	776,803,000.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	11,407,245.39	-15,036,242.65	归属于母公司所有者的综合收益总额	609,642,308.79	374,326,990.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,962,114.29	-8,188,273.62	*归属于少数股东的综合收益总额	48,291,358.18	402,476,009.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9,705,634.83	-1,746,220.50	八、每股收益：		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,180,014,046.26	1,241,714,513.79	基本每股收益		
加：营业外收入	8,279,395.65	18,151,700.95	稀释每股收益		
其中：政府补助	174,957.67	373,129.64			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

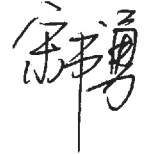
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

企财03表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	---	---	收回投资收到的现金	2,932,447,151.25	3,611,768,335.92
销售商品、提供劳务收到的现金	24,964,523,393.36	27,723,074,454.14	取得投资收益收到的现金	315,203,356.77	485,628,443.07
△客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
△向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	25,299,499.92	500,436,935.70
△收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	3,272,950,007.94	4,597,833,714.69
△收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,734,987,301.97	29,099,280,043.02
△保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	2,761,814,389.37	4,227,371,714.04
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			△质押贷款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△拆入资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	1,781,596,000.00	660,100,000.00
△回购业务资金净增加额			投资活动现金流出小计	26,278,397,691.34	33,986,751,757.06
△代理买卖证券收到的现金净额			投资活动产生的现金流量净额	-23,005,447,683.40	-29,388,918,042.37
收到的税费返还	228,407,404.75	416,927,360.16	三、筹资活动产生的现金流量：	---	---
收到其他与经营活动有关的现金	3,799,297,315.47	3,190,313,181.19	吸收投资收到的现金	11,868,319,600.00	6,162,668,584.37
经营活动现金流入小计	28,992,228,113.58	31,330,314,995.49	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,339,069,600.00	3,666,246,000.18
购买商品、接受劳务支付的现金	19,255,396,689.59	21,879,327,705.10	取得借款收到的现金	83,900,804,219.24	72,464,555,468.48
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金		
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	95,769,123,819.24	78,627,224,052.85
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金	57,616,046,604.29	35,335,119,358.63
△拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,601,779,179.47	8,110,999,437.22
△支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	222,349,714.11	118,011,967.26
△支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金	169,060,745.02	264,378,499.78
支付给职工及为职工支付的现金	1,395,108,286.49	1,271,974,065.19	筹资活动现金流出小计	67,386,886,528.78	43,710,497,295.63
支付的各项税费	1,725,540,013.04	1,572,918,320.32	筹资活动产生的现金流量净额	28,382,237,290.46	34,916,726,757.22
支付其他与经营活动有关的现金	3,002,688,319.24	3,490,115,619.26	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,374,494.22	4,528,573.23
经营活动现金流出小计	25,378,733,308.36	28,214,335,709.87	五、现金及现金等价物净增加额	8,991,658,906.50	8,648,316,573.70
经营活动产生的现金流量净额	3,613,494,805.22	3,115,979,285.62	加：期初现金及现金等价物余额	17,686,550,250.77	22,227,796,266.64
二、投资活动产生的现金流量：	---	---	六、期末现金及现金等价物余额	26,678,209,157.27	30,876,112,840.34

注：加△项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

周文

主管会计工作负责人：

赵毅

会计机构负责人：

李博

合并所有者权益变动表

编制单位：西安投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位：元

项 目	本期金额													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	30,817,000,000.00	102,008,016,896.05		504,532,463.62	6,486,044.94	1,232,469,228.72	198,155,410.51	2,654,376,033.14	179,518,456,076.98	53,902,047,876.18	233,420,502,953.16
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	30,817,000,000.00	102,008,016,896.05		504,532,463.62	6,486,044.94	1,232,469,228.72	198,155,410.51	2,654,376,033.14	179,518,456,076.98	53,902,047,876.18	233,420,502,953.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,097,450,000.00	3,120,000,000.00	-2,417,158,273.47		44,511,435.63	-419,331.72						
（一）综合收益总额							44,511,435.63							
（二）所有者投入和减少资本			5,097,450,000.00	3,120,000,000.00	-2,417,158,273.47									
1.所有者投入的普通股												5,800,291,726.63	-3,346,830,400.00	2,453,461,326.63
2.其他权益工具持有者投入资本			5,097,450,000.00	3,120,000,000.00									-3,346,830,400.00	-3,346,830,400.00
3.股份支付计入所有者权益的金额												8,217,450,000.00		8,217,450,000.00
4.其他														
（三）专项储备提取和使用					-2,417,158,273.47							-2,417,158,273.47		-2,417,158,273.47
1.提取专项储备								-419,331.72				-419,331.72	-383,485.13	-802,816.85
2.使用专项储备								2,923,883.82				2,923,883.82		2,923,883.82
（四）利润分配								-3,343,215.54				-3,343,215.54	-383,485.13	-3,726,700.67
1.提取盈余公积										-1,349,651.44	-309,170,309.78	-310,519,961.22	-97,077,407.29	-407,597,368.51
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	30,555,000,000.00		16,641,870,000.00	33,937,000,000.00	99,588,857,622.58		549,043,899.25	6,066,713.22	1,232,469,228.72	196,805,759.07	2,910,336,596.52	185,617,449,819.36	60,505,047,941.94	238,123,497,761.30

注：△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

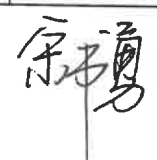
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：西交投资集团有限公司

2024年1-6月

企财04表

金额单位：元

项 目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	30,100,000,000.00		11,860,120,000.00	26,098,000,000.00	93,223,048,077.88		433,300,067.27	11,901,123.70	1,165,502,393.59	177,053,533.29	2,976,958,971.09	166,050,944,167.42	48,642,882,167.73	214,693,626,335.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	30,100,000,000.00		11,860,120,000.00	26,098,000,000.00	93,223,048,077.88		433,300,067.27	11,901,123.70	1,165,502,393.59	177,053,533.29	2,976,958,971.09	166,050,944,167.42	48,642,882,167.73	214,693,626,335.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	450,000,000.00		-315,700,000.00	4,719,000,000.00	8,782,907,818.17		71,232,398.35	-5,475,078.76	66,966,835.13	21,101,877.22	-322,582,938.55	13,467,510,900.56	5,259,165,708.45	18,726,676,618.01
（一）综合收益总额							71,232,398.35	-5,475,078.76	66,966,835.13	21,101,877.22	-322,582,938.55	13,467,510,900.56	5,259,165,708.45	18,726,676,618.01
（二）所有者投入和减少资本	450,000,000.00		-315,700,000.00	4,719,000,000.00	8,782,907,818.17		71,237,569.88				819,568,648.31	890,806,218.19	277,204,112.50	1,168,010,330.69
1.所有者投入的普通股	450,000,000.00										595,527.87	13,636,683,348.04	5,236,130,420.41	18,872,993,766.45
2.其他权益工具持有者投入资本			-315,700,000.00	4,719,000,000.00								450,000,000.00	5,236,130,420.41	5,686,130,420.41
3.股份支付计入所有者权益的金额												4,403,300,000.00		4,403,300,000.00
4.其他														
（三）专项储备提取和使用					8,782,907,818.17						595,527.87	8,783,583,346.04		8,783,583,346.04
1.提取专项储备								-5,475,078.76				-5,475,078.76	-3,319,110.35	-8,794,189.11
2.使用专项储备								6,343,375.61				6,343,375.61		6,343,375.61
（四）利润分配								-11,818,454.37				-11,818,454.37	-3,319,110.35	-15,137,564.72
1.提取盈余公积									66,966,835.13	21,101,877.22	-1,142,752,288.28	-1,054,683,675.91	-250,849,714.11	-1,305,533,290.02
其中：法定公积金									66,966,835.13		-66,966,835.13			
任意公积金									66,966,835.13		-66,966,835.13			
储备基金														
企业发展基金														
利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配										21,101,877.22	-21,101,877.22			
4.其他											-304,034,700.00	-304,034,700.00	-250,849,714.11	-554,884,414.11
（五）所有者权益内部结转								-5,173.53				-750,648,875.91	-750,648,875.91	-750,648,875.91
1.资本公积转增资本												5,173.53		
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他								-5,173.53				5,173.53		
四、本年年末余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	30,817,000,000.00	102,006,015,896.05		504,532,463.62	6,486,044.94	1,232,469,228.72	198,155,410.51	2,654,376,033.14	179,518,455,078.98	53,902,047,878.18	233,420,502,953.16

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

周文

主管会计工作负责人：

赵毅

会计机构负责人：

徐博

母公司资产负债表

企财01表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年6月30日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产			流动负债		
货币资金	14,162,758,693.09	6,396,788,821.96	短期借款	6,524,066,064.82	6,516,370,747.99
△结算备付金			△向中央银行借款		
△拆出资金			△拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产	27,999,834.02		衍生金融负债		13,347,922.32
应收票据			应付票据	948,500,000.00	1,103,500,000.00
应收账款	118,072,742.75	123,904,187.78	应付账款	1,129,462,491.41	1,144,949,703.31
应收款项融资			预收款项	1,481,289.95	2,583,824.48
预付款项	260,743,444.28	223,367,675.46	合同负债		
△应收保费			△卖出回购金融资产款		
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放		
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
其他应收款	220,486,301,119.06	244,097,464,870.22	△代理承销证券款		
其中：应收股利	508,120,615.02	38,174,914.04	应付职工薪酬	77,600,115.56	85,914,115.16
△买入返售金融资产			其中：应付工资	75,569,200.37	83,336,369.77
存货			应付福利费		
其中：原材料			#其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)			应交税费	13,916,426.02	112,893,985.65
合同资产			其中：应交税金	13,912,204.04	112,889,763.67
持有待售资产			其他应付款	51,680,142,669.80	50,668,854,660.84
一年内到期的非流动资产			其中：应付股利	39,794,473.96	15,121,431.00
其他流动资产	10,406.10	10,406.10	△应付手续费及佣金		
流动资产合计	235,055,886,239.30	250,841,535,961.52	△应付分保账款		
非流动资产			持有待售负债		
△发放贷款和垫款			一年内到期的非流动负债	8,465,659,626.60	5,576,436,523.82
债权投资			其他流动负债	12,209,270,123.32	18,093,143,232.92
☆可供出售金融资产			流动负债合计	81,050,098,807.48	83,317,994,716.49
其他债权投资			非流动负债		
☆持有至到期投资			△保险合同准备金		
长期应收款	2,044,196,013.40	2,044,256,013.40	长期借款	132,037,876,968.92	160,168,365,987.51
长期股权投资	148,656,983,549.36	156,362,343,056.47	应付债券	35,131,017,878.29	31,865,787,878.29
其他权益工具投资	2,438,703,551.84	2,188,703,551.84	其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	484,588,845.20	484,588,845.20	租赁负债		
固定资产	19,241,132,991.10	20,644,042,784.56	长期应付款	13,698,743,588.79	8,819,429,562.09
其中：固定资产原价	31,294,936,956.59	32,183,116,677.59	长期应付职工薪酬		
累计折旧	12,038,301,216.93	11,523,571,144.47	预计负债		
固定资产减值准备	15,502,748.56	15,502,748.56	递延收益	1,202,143,958.33	1,251,360,208.33
在建工程	99,945,872.33	93,512,923.40	递延所得税负债	19,337,297.54	19,337,297.54
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			其中：特准储备基金		
使用权资产	10,620,899.22	18,446,825.77	非流动负债合计	182,089,119,691.87	202,124,280,933.76
无形资产	7,356,547,975.06	7,358,056,970.10	负 债 合 计	263,139,218,499.35	285,442,275,650.25
开发支出			所有者权益		
商誉			实收资本	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
长期待摊费用			国家资本	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
递延所得税资产	97,763,966.05	97,763,966.05	国有法人资本		
其他非流动资产	957,226,867.26	936,697,721.44	集体资本		
其中：特准储备物资			民营资本		
非流动资产合计	181,387,710,530.82	190,228,412,658.23	外商资本		
			#减：已归还投资		
			实收资本净额	30,555,000,000.00	30,555,000,000.00
			其他权益工具	35,081,870,000.00	27,644,420,000.00
			其中：优先股		
			永续债	16,641,870,000.00	11,544,420,000.00
			资本公积	76,744,476,117.76	86,596,565,702.02
			减：库存股		
			其他综合收益	-12,424,942.62	-42,214,245.19
			其中：外币报表折算差额		
			专项储备		
			盈余公积	1,232,469,228.72	1,232,469,228.72
			其中：法定公积金	1,232,469,228.72	1,232,469,228.72
			任意公积金		
			#储备基金		
			#企业发展基金		
			#利润归还投资		
			△一般风险准备		
			未分配利润	9,702,987,866.91	9,641,432,283.95
			归属于母公司所有者权益合计	153,304,378,270.77	155,627,672,969.50
			*少数股东权益		
			所有者权益合计	153,304,378,270.77	155,627,672,969.50
资产总计	416,443,596,770.12	441,069,948,619.75	负债和所有者权益总计	416,443,596,770.12	441,069,948,619.75

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

周敏

主管会计工作负责人：

赵毅

会计机构负责人：

宋博

母公司利润表

企财02表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位：元

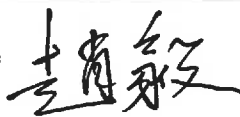
项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	2,115,057,624.63	2,363,190,549.74	减：营业外支出	60,510.82	
其中：营业收入	2,115,057,624.63	2,363,190,549.74	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	128,600,830.78	51,819,136.85
△利息收入			减：所得税费用	34,047,204.86	29,019,348.12
△已赚保费			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	94,553,625.92	22,799,788.73
△手续费及佣金收入			（一）持续经营净利润	94,553,625.92	22,799,788.73
二、营业总成本	2,636,966,528.87	2,419,473,136.89	（二）终止经营净利润		
其中：营业成本	1,465,714,279.12	1,359,010,478.63	六、其他综合收益的税后净额	29,789,302.57	-5,974,484.79
△利息支出			（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
△手续费及佣金支出			1.重新计量设定受益计划变动额		
△退保金			2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
△赔付支出净额			3.其他权益工具投资公允价值变动		
△提取保险责任准备金净额			4.企业自身信用风险公允价值变动		
△保单红利支出			5.其他		
△分保费用			（二）将重分类进损益的其他综合收益	29,789,302.57	-5,974,484.79
税金及附加	11,810,659.04	10,922,440.37	1.权益法下可转损益的其他综合收益	29,789,302.57	-5,974,484.79
销售费用			2.其他债权投资公允价值变动		
管理费用	55,890,188.04	56,234,547.59	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
研发费用	313,400.00		4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
财务费用	1,103,238,002.67	993,305,670.30	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
其中：利息费用	1,138,557,420.84	1,027,790,279.84	6.其他债权投资信用减值准备		
利息收入	61,907,504.87	93,585,926.99	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	17,352,858.63	46,110,617.17	8.外币财务报表折算差额		
其他			9.其他		
加：其他收益	51,268,818.30	80,559,849.41	七、综合收益总额	124,342,928.49	16,825,303.94
投资收益（损失以“-”号填列）	542,221,049.40	27,241,243.43	八、每股收益：		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	19,266,774.58	438,615.80	基本每股收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			稀释每股收益		
△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）	41,347,756.34				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	15,438,876.22				
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	128,367,596.02	51,518,505.69			
加：营业外收入	293,745.58	300,631.16			
其中：政府补助	10,000.00				

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

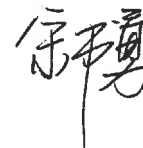
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

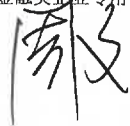
企财03表

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	---	---	收回投资收到的现金	7,924,016,000.00	
销售商品、提供劳务收到的现金	2,183,680,698.11	2,542,265,015.71	取得投资收益收到的现金	53,008,573.84	81,213,086.72
△客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000.00
△向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	5,602,210,000.00	5,582,210,107.24
△收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	13,579,234,573.84	5,663,434,193.96
△收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,984,534.50	14,290,493.07
△保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	5,172,186,000.00	4,373,892,270.80
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			△质押贷款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
△拆入资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金	14,063,760,000.00	12,336,322,101.34
△回购业务资金净增加额			投资活动现金流出小计	19,263,930,534.50	16,724,504,865.21
△代理买卖证券收到的现金净额			投资活动产生的现金流量净额	-5,684,695,960.66	-11,061,070,671.25
收到的税费返还			三、筹资活动产生的现金流量：	---	---
收到其他与经营活动有关的现金	16,594,300,747.50	13,725,359,944.58	吸收投资收到的现金	2,740,000,000.00	2,292,000,000.00
经营活动现金流入小计	18,777,981,445.61	16,267,624,960.29	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		---
购买商品、接受劳务支付的现金	858,507,209.10	85,622,666.54	取得借款收到的现金	30,742,061,008.89	38,823,778,074.10
△客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	499,750,000.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计	33,981,811,008.89	41,115,778,074.10
△支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金	17,494,480,889.03	21,974,241,568.48
△拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,919,047,764.44	4,683,313,783.59
△支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		---
△支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金	256,758,684.19	32,727,825.62
支付给职工及为职工支付的现金	35,629,693.95	36,865,292.77	筹资活动现金流出小计	23,670,287,337.66	26,690,283,177.69
支付的各项税费	207,047,447.65	128,393,094.57	筹资活动产生的现金流量净额	10,311,523,671.23	14,425,494,896.41
支付其他与经营活动有关的现金	14,537,655,975.72	13,234,224,158.37	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,041.37	
经营活动现金流出小计	15,638,840,326.42	13,485,105,212.25	五、现金及现金等价物净增加额	7,765,969,871.13	6,146,943,973.20
经营活动产生的现金流量净额	3,139,141,119.19	2,782,519,748.04	加：期初现金及现金等价物余额	6,396,788,821.96	4,347,675,822.61
二、投资活动产生的现金流量：	---	---	六、期末现金及现金等价物余额	14,162,758,693.09	10,494,619,795.81

注：加△项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

企财04表

金额单位：元

项 目	本 期 金 额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	18,100,000,000.00	86,596,565,702.02		-42,214,245.19		1,232,469,228.72	9,641,432,283.95	155,627,672,969.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	18,100,000,000.00	86,596,565,702.02		-42,214,245.19		1,232,469,228.72	9,641,432,283.95	155,627,672,969.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,097,450,000.00	2,340,000,000.00	-9,852,089,584.26		29,789,302.57			61,555,582.96	-2,323,294,698.73
（一）综合收益总额							29,789,302.57			61,555,582.96	-2,323,294,698.73
（二）所有者投入和减少资本			5,097,450,000.00	2,340,000,000.00	-9,852,089,584.26					94,553,625.92	124,342,928.49
1.所有者投入的普通股											-2,414,639,684.26
2.其他权益工具持有者投入资本			5,097,450,000.00	2,340,000,000.00							
3.股份支付计入所有者权益的金额											7,437,450,000.00
4.其他					-9,852,089,584.26						
（三）专项储备提取和使用											-9,852,089,584.26
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积										-32,998,042.96	-32,998,042.96
其中：法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转										-32,998,042.96	-32,998,042.96
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	30,555,000,000.00		16,641,870,000.00	18,440,000,000.00	76,744,476,117.76		-12,424,942.62		1,232,469,228.72	9,702,987,866.91	153,304,378,270.77

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

周波

主管会计工作负责人：

赵毅

会计机构负责人：

余书博

母公司所有者权益变动表

企财04表

编制单位：广西交通投资集团有限公司

2024年1-6月

金额单位：元

项 目	上期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,105,000,000.00		11,860,120,000.00	13,298,000,000.00	83,250,874,009.99		-39,946,129.20		1,165,502,393.59	9,373,296,731.75	149,012,847,006.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,105,000,000.00		11,860,120,000.00	13,298,000,000.00	83,250,874,009.99		-39,946,129.20		1,165,502,393.59	9,373,296,731.75	149,012,847,006.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	450,000,000.00		-315,700,000.00	2,802,000,000.00	3,345,691,692.03		-2,268,115.99		66,966,835.13	268,135,552.20	6,614,825,963.37
（一）综合收益总额							-2,268,115.99			669,668,351.33	667,400,235.34
（二）所有者投入和减少资本	450,000,000.00		-315,700,000.00	2,802,000,000.00	3,345,691,692.03						6,281,991,692.03
1.所有者投入的普通股	450,000,000.00										450,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本			-315,700,000.00	2,802,000,000.00							2,486,300,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					3,345,691,692.03						3,345,691,692.03
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配									66,966,835.13	-401,532,799.13	-334,565,964.00
1.提取盈余公积									66,966,835.13	-66,966,835.13	
其中：法定公积金									66,966,835.13	-66,966,835.13	
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他										-304,034,700.00	-304,034,700.00
（五）所有者权益内部结转										-30,531,264.00	-30,531,264.00
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	30,555,000,000.00		11,544,420,000.00	16,100,000,000.00	86,596,565,702.02		-42,214,245.19		1,232,469,228.72	9,641,432,283.95	155,627,672,969.50

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

周文

主管会计工作负责人：

赵毅

会计机构负责人：

宋书

广西交通投资集团有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

广西交通投资集团有限公司（以下简称本公司），于2007年12月29日经广西壮族自治区人民政府《广西壮族自治区人民政府关于同意成立广西交通投资建设有限公司的批复》（桂政函〔2007〕246号）批准成立，由广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会代表自治区人民政府以灵川至临桂、南宁至坛洛、南宁至钦州（南间）路三岸至良庆段、柳州至小平阳、宾阳至南宁、宜州至柳州、宜州绕城线、都安至南宁、黄沙河至全州、百色至罗村口、南宁至友谊关、平乐至钟山等12条政府收费还贷性高速公路的净资产出资组建的国有独资有限公司。本公司于2008年7月18日经广西壮族自治区工商行政管理局核准登记，《营业执照》统一社会信用代码为91450000677715673H；公司类型：有限责任公司（国有独资），注册资本：人民币300亿元；法定代表人：周文，住所：南宁市青秀区民族大道146号三祺广场48楼。根据《自治区国资委关于广西交通投资集团有限公司增加注册资本有关问题的批复》（桂国资复〔2019〕58号），同意本公司将自治区财政拨付的国有资本经营预算项目资金共计1.05亿元作为注册资本金，变更后本公司的注册资本为301.05亿元。根据2024年4月9日《自治区国资委关于广西交通投资集团有限公司增加注册资本有关问题的批复》（桂国资复〔2024〕21号），同意本公司将自治区财政拨付的国有资本经营预算项目资金共计4.5亿元作为注册资本金，变更后本公司的注册资本为305.55亿元，但截至本公司本年度财务报告批准报出日，未完成工商变更登记手续。

根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定，本公司设立董事会、监事会、经营管理层，不设置股东会，由出资人广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会行使《公司法》规定的有限责任公司股东会职权；董事会由7名董事组成，设董事长1名，可视需要设副董事长1名至2名，董事会下设审计与风险委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略与投资规划委员会4个专业委员会。

公司设总经理1名，副总经理若干名。设置全面预算管理委员会、招标管理委员会、制度合规审查委员会、安全生产委员会等委员会。下设以下部门：党委办公室、党委巡察办公室、办公室（信访办公室）、董事会办公室、人力资源部（薪酬与考核委员会办公室）、财务部（全面预算管理委员会办公室）、投资发展部（战略与投资委员会办公室）、工程管理

部（招标管理委员会办公室）、公路运营部、法律合规部（制度合规审查委员会办公室）、党群工作部（提名委员会办公室）（清廉交投建设领导小组办公室）（工会）（团委）、党委宣传部、审计部（审计与风险委员会办公室）、经营管理部、安全管理部（安全生产委员会办公室）、总工程师办公室、土地利用开发部等职能部门。

本公司主要业务板块包括：收费公路建设经营板块、成品油销售业务板块、大宗物资供应及物流业务板块及其他板块。

本公司的主要经营活动为：交通建设与经营；交通设施养护、维护、收费；成品油销售、大宗物资供应等。

本公司的最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、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2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4. 企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、5（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、5（5）。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：本公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：本公司以资产评估结果为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、10。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表

中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的

累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

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

债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

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

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款或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

将应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收通行费收入款项

应收账款组合 2 应收关联方款项

应收账款组合 3 应收路内贸易业务款项

应收账款组合 4 应收政府部门款项

应收账款组合 5 账龄组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收关联方款项

其他应收款组合 2 应收押金、保证金及备用金款项

其他应收款组合 3 应收政府部门款项

其他应收款组合 4 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算资产

合同资产组合 2 分摊免租期租金

合同资产组合 3 技术、咨询服务收入

合同资产组合 4 其他款项

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

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 融资租赁款

长期应收款组合 2 其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

(9) 委托贷款

本公司于资产负债表日按委托贷款的合同本金和合同约定的名义利率计算确定应收利息，按委托贷款的摊余成本和实际利率（在实际利率与名义利率差异不大时，采用名义利率，下同）计算确定投资收益，差额计入委托贷款（利息调整）。

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的委托贷款进行全面检查，如有证据表明委托贷款账面价值高于可收回金额的，按其差额确认资产减值损失，计提减值准备；按委托贷款的摊余成本和实际利率计算确定的利息收入确认为投资收益，并减少委托贷款减值准备，同时将按合同本金和合同约定的名义利率计算确定的应收利息金额进行表外登记。

10. 公允价值

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参

与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、开发成本、开发产品、发出商品、出租开发产品、在途物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

房地产开发业务的存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货

的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示；初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

B.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初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、21。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司高速公路、准高速公路按工作量法（即车流量法）计提折旧，除高速公路、准高速公路外，本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-70年	0	5-1.43
机器设备	年限平均法	5-12年	0	20-8.33
运输设备	年限平均法	5-10年	0	20-10
电子设备	年限平均法	3-8年	0	33.33-12.5
办公设备	年限平均法	3-8年	0	33.33-12.5
酒店业家具	年限平均法	5年	0	20
其他	年限平均法	5-10年	0	20-10
高速公路、准高速公路	车流量法	20-30年	0	
铁路运输专用设备	年限平均法	8-100年	0	1.00-12.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

17. 在建工程

(1) 在建工程的初始计量

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

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产，其中：高速公路以试运营期（不超过3年）结束，竣工验收合格之日作为转固时点。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金

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

19. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

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

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(3) 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
梅花鹿	5	0	
羊驼	5	0	

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
收费公路特许经营权	特许经营权期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	15-70年	法定使用权
软件	将初始入账价值小于等于100万元的软件的摊销年限统一为5年，初始入账价值大于100万元的软件的摊销年限由各单位根据实际情况确定	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
采矿权	20年以上	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
探矿权	30年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
著作权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销方法	备注
收费公路特许经营权	采用车流量法	
公路土地使用权	不做摊销	
土地使用权	采用年限平均法摊销	
软件	采用年限平均法摊销	
采矿权	按开采量进行摊销	
商标权	采用年限平均法摊销	
探矿权	采用按每年的实际矿产开采量乘以无形资产价值/总的矿产储量	

类别	摊销方法	备注
著作权	采用年限平均法摊销	

已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 无形资产的减值

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

24. 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 永续债

（1）永续债的分类依据

本公司发行的永续债划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的永续债如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

(2) 永续债的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

27. 收入

(1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本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，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司

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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

对于公路通行费收入，在所辖高速公路路段对过路车辆进行收费，与广西壮族自治区高速公路发展中心提供的清分统计表核对无误后，确认本期的通行费收入；

对于大宗商品贸易销售收入，在商品发出后，将商品送达客户指定收货地址，经过客户验收无误后签收货物签收单，本公司收到客户签收确认的货物签收单据时确认收入；

对于房地产销售收入，在售房合同已经签订，商品房已经完工验收，并已向购买方办理交付手续时确认收入；

对于物流运输服务收入，于相关服务提供完成时确认收入。

对于软件开发与维护收入，软件开发按开发进度确认收入，维护收入按服务实际提供的期间分摊确认收入。

对于金属锰矿产采选、冶炼加工及销售收入，在商品发出后，将商品送达客户指定收货地址，经过客户验收无误后签收货物签收单，本公司收到客户签收确认的货物签收单据时确认收入。

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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1元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得

税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税

前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；

• 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注四、27的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注四、9对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、9对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

31. 资产证券化业务

本公司将部分应收账款（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券和次级资产支持证券，本公司持有部分次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务机构，提供资产及其回收有关的管理服务、基础合同的变更管理及其他服务。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，本公司根据持有次级资产支持证券比例享有相关收益。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）终止确认证券化资产

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

（2）继续确认证券化资产

本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该金融资产；转让该金融资产收到的对价，确认为一项负债。在随后的会计期间，本公司继续确认该金融资产的收益及其相关负债的费用。

（3）继续涉入证券化资产

不属于上述两种情形的，本公司分别以下两种情况进行处理：

①本公司未保留对该金融资产控制的，在转让日终止确认该金融资产，并将该金融资产的账面价值与因转让而收到的对价之间的差额，确认为当期损益。

②本公司保留对该金融资产控制的，在转让日按其继续涉入该金融资产的程度确认有关资产，并相应确认有关负债。

32. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号）文件的规定提取安全生产费用。

安全生产费用用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计

折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

(1) 划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(2) 划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	委托加工的汽油、柴油	汽油每升1元，柴油每升0.8元
土地增值税	应税收入	1%、2%、5%、6%、7%
资源税	锡原矿收入	每吨16元
城市维护建设税	应交增值税、消费税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交增值税、消费税税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、12.5%、15%、20%、25%

2. 税收优惠

（1）根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告[2020]第23号）文件，本公司享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

（2）广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司等10家高速公路经营管理类公司、全资子公司广西交投宏冠工程咨询有限公司、广西铁路投资集团有限公司的子公司广西铁投吉鸿融资性担保有限公司、控股子公司广西五洲交通股份有限公司的子公司广西坛百高速公路有限公司及广西岑罗高速公路有限责任公司和南宁市利和小额贷款有限公司等公司根据财政部税务总局国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告[2020]第23号）文件，自2021年度至2030年度享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《关于继续实行农产品批发市场、农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策

的通知》（财税〔2019〕12号）、《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2022〕4号）及《关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023年第50号），本公司之子公司广西五洲金桥农产品有限公司符合农产品批发市场、农贸市场暂免征收房产税和城镇土地使用税的优惠政策，期限为2019年1月1日至2027年12月31日。

（4）根据《财政部 国家税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2023〕第5号），本公司之子公司广西凭祥万通国际物流有限公司符合物流企业自有(包括自用和出租)或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税的优惠政策，期限为2023年1月1日起至2027年12月31日。

（5）根据《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税〔2022〕11号）的规定：2022年4月1日至2026年12月31日(所属期)，对我区所有征收对象免征地方水利建设基金。

（6）根据《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80号）文件，本公司之子公司广西桂海高速公路有限公司、广西桂东高速公路有限公司、广西宏梧高速公路有限公司等25家高速公路项目公司享受企业所得税税收优惠政策，即自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

（7）根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）文件规定，本公司符合“行政单位之外的其他单位收取的符合《试点实施办法》第十条规定条件的政府性基金和行政事业性收费”条件，本公司之子公司广西新祥高速公路有限公司、广西平天高速公路有限公司、广西龙马高速公路有限公司等12家高速公路项目公司本年度通行费收入免增增值税。

（8）根据广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知桂政发〔2020〕42号第五条实行产业发展税收优惠。（一）对在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税5年，本公司之控股公司广西桂秦公路工程有限公司自2021年至2025年企业所得税适用税率为9%。

七、企业合并及合并财务报表

1. 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	广西红河高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
2	广西正和高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
3	广西千山高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
4	广西万山高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
5	广西玉港高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	51		投资设立
6	广西桂山高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	51		投资设立
7	广西龙和高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
8	广西信达高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
9	广西滨海公路投资有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
10	广西金城高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
11	广西金港高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
12	广西红都高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
13	广西凤城高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
14	广西金石高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
15	广西吉泰投资有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
16	广西龙靖高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	75.69		投资设立
17	广西交通投资集团柳州高速公路运营有限公司	2	广西	柳州市	公路运营	100		投资设立
18	广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司	2	广西	南宁市	公路运营	100		投资设立
19	广西交通投资集团玉林高速公路运营有限公司	2	广西	玉林市	公路运营	100		投资设立

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
20	广西交通投资集团河池高速公路运营有限公司	2	广西	河池市	公路运营	100		投资设立
21	广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	2	广西	崇左市	公路运营	100		投资设立
22	广西交通投资集团桂林高速公路运营有限公司	2	广西	桂林市	公路运营	100		投资设立
23	广西交通投资集团百色高速公路运营有限公司	2	广西	百色市	公路运营	100		投资设立
24	广西交通投资集团钦州高速公路运营有限公司	2	广西	钦州市	公路运营	100		投资设立
25	广西隆百高速公路发展有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		非同一控制下的企业合并
26	广西高速公路经营管理有限责任公司	2	广西	南宁市	公路运营	100		非同一控制下的企业合并
27	广西五洲交通股份有限公司	2	广西	南宁市	公路运营	36.45		非同一控制下的企业合并
28	广西交通实业有限公司	2	广西	南宁市	物流贸易	100		投资设立
29	广西高速公路投资有限公司	2	广西	南宁市	公路投资	100		投资设立
30	广西桂海高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
31	广西桂东高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	88.20		投资设立
32	广西宏梧高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	60		投资设立
33	广西交通投资集团财务有限责任公司	2	广西	南宁市	金融	100		投资设立
34	南宁市聚兴小额贷款有限责任公司	2	广西	南宁市	金融	100		投资设立
35	中港投资有限公司	2	广西	中国香港	物流贸易	100		投资设立
36	广西河百高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
37	广西交投宏冠工程咨询有限公司	2	广西	南宁市	商务服务业	100		投资设立
38	广西交投科技有限公司	2	广西	南宁市	技术服务业	93.46		投资设立
39	广西五洲国通投资有限公司	2	广西	南宁市	技术服务业	51	49	投资设立

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
40	广西乐百高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
41	广西交投物流集团有限公司	2	广西	南宁市	物流贸易	100		投资设立
42	广西崇瑞高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
43	广西百靖高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		非同一控制下的企业合并
44	广西桂和高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		非同一控制下的企业合并
45	广西交投资产管理有限公司	2	广西	南宁市	投资与资产管理	100		投资设立
46	广西钟马高速公路运营有限公司	2	广西	柳州市	公路运营	100		非同一控制下的企业合并
47	广西交通发展投资基金合伙企业（有限合伙）	2	广西	南宁市	资本市场服务	99.99	0.01	投资设立
48	广西荔玉高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
49	广西交通投资集团梧州高速公路运营有限公司	2	广西	梧州市	公路运营	100		投资设立
50	广西旺港高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
51	广西阳鹿高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	75		非同一控制下的企业合并
52	广西新柳南高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	51		投资设立
53	广西交投建设工程合伙企业（有限合伙）	2	广西	南宁市	资本市场服务	74.51	25.49	投资设立
54	广西计算中心有限责任公司	2	广西	南宁市	软件开发与维护	100		非同一控制下的企业合并
55	广西铁路投资集团有限公司	2	广西	南宁市	铁路建设、投资与管理等	100		非同一控制下的企业合并
56	广西交盛贵弘房地产投资合伙企业（有限合伙）	2	广西	南宁市	房地产投资	100		投资设立
57	广西邕洲高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	64.29	35.71	投资设立
58	广西桂龙高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90		非同一控制下的企业合并
59	广西交投交通建设投资基金合伙企业（有限合伙）	2	广西	南宁市	资本市场服务	96.45		投资设立

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
60	广西南天高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	58	42	投资设立
61	广西乐望高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
62	贺州市正赢富钟高速公路有限公司	2	广西	贺州市	公路建设	100		非同一控制下的企业合并
63	广西欣港交通投资有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
64	广西田新高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
65	广西平天高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
66	广西百宁高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	80	20	投资设立
67	广西新祥高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
68	广西平宣高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
69	广西桂鹿高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
70	广西龙马高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
71	广西河田高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
72	广西捷通高速科技有限公司	2	广西	南宁市	科技推广和应用服务业	98.13		非同一控制下企业合并
73	广西桂贺高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
74	广西百马机场高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
75	广西南百高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	90	10	投资设立
76	广西容梧高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	19.85	80.15	投资设立
77	广西新平高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	49		非同一控制下的企业合并
78	广西伟隆高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
79	南宁宝锰产业投资有限公司	2	广西	南宁市	商务服务业	100		分立

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
80	广西桂浦高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
81	广西桂秦公路工程有限公司	2	广西	南宁市	工程建设	70		非同一控制下的企业合并
82	广西富贺高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	99	1	投资设立
83	广西钟贺高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
84	广西新梧高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
85	广西乐浦高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
86	广西阳浦高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
87	广西东业高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
88	广西桂湘高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
89	广西平那高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
90	广西宜东高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
91	广西福玉高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
92	广西贵岑高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
93	广西桂河高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
94	广西桂灵高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
95	广西兴广高速公路有限公司	2	广西	南宁市	公路建设	100		投资设立
96	南宁锰德投资有限公司	2	广西	南宁市	投资与资产管理	51	49	分立派生
97	南宁锰威投资有限公司	2	广西	南宁市	投资与资产管理	51	49	分立派生

2. 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	广西五洲交通股份有限公司	36.45	36.45	83,380.15	81,821.93	2	达到实际控制
2	广西新平高速公路有限公司	49.00	100.00	10,000.00	344,700.00	2	表决权委托及董事会成员达到半数以上

3. 本期新纳入合并范围的主体

公司名称	期末净资产	本年净利润
南宁锰德投资有限公司	500,000.00	
南宁锰威投资有限公司	500,000.00	

八、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的“本期期初”、“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,027.75	16,454.76
银行存款	28,477,963,141.56	19,367,469,413.42
其他货币资金	1,346,705,655.62	1,538,847,966.55
合计	29,824,692,824.93	20,906,333,834.73
其中：存放在境外的款项总额	167,345,210.61	201,107,431.00

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,248,023,553.59	1,350,417,347.53
信用证保证金	920,101.13	8,687,861.35
履约保证金	1,608,600.00	13,035,467.47
存放于中央银行的法定存款准备金	832,000,000.00	747,000,000.00
项目贷款用途不匹配受限的银行存款	4,002,377.87	910,101.00
预售房款监管资金	922,220,030.47	937,597,499.35
按揭贷款保证金	40,073,383.12	42,322,504.09
安全文明施工措施费	1,526,712.75	1,525,159.34
农民工工资保证金	811,043.68	837,088.61
涉诉冻结	95,297,865.05	117,450,555.22

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额
合计	3,146,483,667.66	3,219,783,583.96

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	821,691,178.28	103,657,973.87
其中：债务工具投资	664,949,610.68	103,657,973.87
权益工具投资	156,741,567.60	
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	75,392,521.48	89,094,404.65
其中：其他权益工具投资	75,392,521.48	89,094,404.65
合计	897,083,699.76	192,752,378.52

注释 3. 应收票据**1. 应收票据情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	23,571,607.36		23,571,607.36	64,429,015.53		64,429,015.53
商业承兑汇票	18,922.16		18,922.16	7,216,213.44		7,216,213.44
合计	23,590,529.52		23,590,529.52	71,645,228.97		71,645,228.97

2024年6月30日，本公司所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

注释 4. 应收账款**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
六个月以内（含六个月）	4,923,515,944.89		5,242,689,103.62	
七个月到一年（含一年）	435,088,008.39	9,140,697.61	58,403,080.36	5,360,584.10
一至二年	99,545,907.98	5,809,342.58	59,564,678.49	4,710,645.77
二至三年	19,947,135.98	4,249,438.57	106,794,950.23	73,719,216.93
三至四年	117,619,316.57	100,949,428.98	44,078,647.65	30,088,384.97
四至五年	17,543,369.45	11,360,747.66	33,488,842.84	32,201,777.11

2024年1月1日-2024年6月30日

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
五年以上	518,878,541.05	392,310,548.00	555,610,000.43	428,598,782.15
合计	6,132,138,224.31	523,820,203.40	6,100,629,303.62	574,679,391.03

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	617,447,668.01	10.07	494,489,971.13	80.09	122,957,696.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,514,690,556.30	89.93	29,330,232.27	0.53	5,485,360,324.03
其中：账龄组合	4,383,174,686.16	71.48	29,330,232.27	0.67	4,353,844,453.89
关联方组合	342,288.91	0.01			342,288.91
通行费收入组合	258,469,581.87	4.21			258,469,581.87
应收政府部门款项组合	1,831,350.17	0.03			1,831,350.17
路内贸易业务组合	870,872,649.19	14.20			870,872,649.19
合计	6,132,138,224.31	100.00	523,820,203.40	8.54	5,608,318,020.91

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	679,612,095.07	11.14	556,068,535.32	81.82	123,543,559.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,421,017,208.55	88.86	18,610,855.71	0.34	5,402,406,352.84
其中：账龄组合	3,968,307,103.96	65.05	18,610,855.71	0.47	3,949,696,248.25
关联方组合	68,262,066.05	1.12			68,262,066.05
通行费收入组合	333,999,159.69	5.47			333,999,159.69
应收政府部门款项组合	5,843,991.28	0.10			5,843,991.28
路内贸易业务组合	1,044,604,887.57	17.12			1,044,604,887.57
合计	6,100,629,303.62	100.00	574,679,391.03	9.42	5,525,949,912.59

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
六个月以内 (含六个月)	3,877,331,625.42	88.46	-	3,790,006,555.16	95.51	
七个月到一年 (含一年)	358,950,689.81	8.19	9,140,697.61	55,713,913.67	1.40	1,671,417.41
一至二年	96,793,691.82	2.21	5,809,342.58	58,883,072.13	1.48	4,710,645.77
二至三年	19,634,316.76	0.45	4,237,212.28	36,568,797.80	0.92	3,656,879.78
三至四年	14,436,285.42	0.33	2,156,531.52	9,094,069.27	0.23	1,364,110.39
四至五年	6,608,409.76	0.15	1,542,109.15	5,178,701.73	0.13	776,805.26
五年以上	9,419,667.17	0.21	6,444,339.13	12,861,994.20	0.32	6,430,997.10
合计	4,383,174,686.16	100.00	29,330,232.27	3,968,307,103.96	100.00	18,610,855.71

(2) 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用 损失率(%)	坏账准备
关联方组合	342,288.91			68,262,066.05		
通行费收入 组合	258,469,581.87			333,999,159.69		
应收政府部 门款项组合	1,831,350.17			5,843,991.28		
贸易业务组 合	870,872,649.19			1,044,604,887.57		
合计	1,131,515,870.14			1,452,710,104.59		

注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	28,342,485.40	36,555,992.78
应收账款	2,296,087.75	104,095,436.34
合计	30,638,573.15	140,651,429.12

2024年6月30日，本公司所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
1年以内(含1年)	1,707,340,751.87	96.35		1,141,285,067.79	94.62	
1-2年(含2年)	35,747,908.73	2.02		38,285,043.30	3.17	
2-3年(含3年)	3,792,156.83	0.21		2,388,451.28	0.20	
3年以上	25,130,940.21	1.42		24,187,905.30	2.01	
合计	1,772,011,757.64	100.00		1,206,146,467.67	100.00	

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
广西吉丽嘉益投资有限公司	广西电网有限责任公司南宁供电局	2,858,893.51	3年以上	未结清
广西吉丽嘉益投资有限公司	南宁市良庆区财政局	1,134,988.20	3年以上	未结清
贵港市融祺房地产开发有限公司	广西电网有限责任公司贵港供电局	1,911,979.93	1-2年	未结清
广西创祺投资有限公司	南宁融创基业房地产开发有限公司	3,995,487.02	1-2年	未结算
广西海巍实业有限公司	钦州市开投水务有限公司	4,195,752.71	1-2年	未结清
桂林三祺投资有限公司	平乐县土地整理中心	4,771,493.17	1-2年	未结清
广西天祺投资有限公司	南宁市武鸣区土地储备中心	3,094,500.00	3年以上	未结清
广西交投物流集团有限公司	深圳市云恋科技有限公司	2,240,000.00	1-2年	未结算
广西吉大丽原投资有限公司	南宁花花大世界园林有限公司	2,740,000.00	3年以上	未完工
广西吉大丽原投资有限公司	广西壮族自治区南宁市武鸣区双桥镇伏林村民委员会	1,500,000.00	3年以上	未完工
广西吉大丽原投资有限公司	南宁拓顺天房屋拆迁有限公司	3,628,518.18	3年以上	未完工
合计		32,071,612.72		

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	187,851,569.14	98,664,462.68
其他应收款	40,851,844,376.89	34,358,242,967.37

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额
合计	41,039,695,946.03	34,456,907,430.05

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广西绿地鑫铁置业有限公司	98,664,462.68	98,664,462.68	尚未支付	否
广西岑兴高速公路发展有限公司	89,187,106.46		尚未支付	否
合计	187,851,569.14	98,664,462.68		

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
六个月以内（含六个月）	6,913,905,220.06		3,580,766,027.17	1,400,458.34
七个月到一年（含一年）	6,008,325,290.70	9,204,357.45	4,005,832,152.66	4,800,510.97
一至二年	7,425,271,817.33	8,597,495.16	7,157,732,187.23	6,480,547.50
二至三年	13,605,520,459.30	204,001,621.34	14,098,961,237.74	287,170,638.90
三至四年	1,263,382,548.94	71,609,883.69	15,142,776.84	821,044.28
四至五年	2,000,207,406.25	896,079,417.15	2,109,914,833.47	972,862,841.97
五年以上	10,495,616,326.89	5,670,891,917.79	10,268,176,380.02	5,604,746,585.80
合计	47,712,229,069.47	6,860,384,692.58	41,236,525,595.13	6,878,282,627.76

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,543,552,931.09	15.81	6,838,031,931.89	90.65	705,520,999.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	40,168,676,138.38	84.19	22,352,760.69	0.06	40,146,323,377.69
其中：账龄组合	342,538,887.92	0.85	22,352,760.69	6.53	320,186,127.23
关联方组合	2,730,838,771.21	6.80			2,730,838,771.21

2024年1月1日-2024年6月30日

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
保证金、备用金组合	1,813,255,908.67	4.51			1,813,255,908.67
应收政府部门款项组合	35,282,042,570.58	87.83			35,282,042,570.58
合计	47,712,229,069.47	100.00	6,860,384,692.58	14.38	40,851,844,376.89

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,575,485,556.99	18.37	6,856,325,529.07	90.51	719,160,027.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	33,661,040,038.14	81.63	21,957,098.69	0.07	33,639,082,939.45
其中：账龄组合	309,958,120.77	0.75	21,957,098.69	7.08	288,001,022.08
关联方组合	2,706,511,703.91	6.56			2,706,511,703.91
保证金、备用金组合	1,951,939,590.14	4.73			1,951,939,590.14
应收政府部门款项组合	28,692,630,623.32	69.58			28,692,630,623.32
合计	41,236,525,595.13	100.00	6,878,282,627.76	16.68	34,358,242,967.37

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
六个月以内(含六个月)	214,445,859.62	62.60		163,016,574.10	52.59	

2024年1月1日-2024年6月30日

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
七个月到一年(含一年)	16,120,971.92	4.71	465,457.11	12,516,320.66	4.04	375,489.62
一至二年	16,333,223.11	4.77	3,001,907.84	65,019,884.00	20.98	5,201,590.72
二至三年	27,758,656.73	8.10	3,253,338.39	17,637,030.92	5.69	1,763,703.09
三至四年	36,732,933.62	10.72	767,459.75	6,056,040.27	1.95	908,406.04
四至五年	14,254,858.82	4.16	5,106,475.23	26,137,789.12	8.43	4,926,973.53
五年以上	16,892,384.10	4.94	9,758,122.37	19,574,481.70	6.32	3,920,668.39
合计	342,538,887.92	100.00	22,352,760.69	309,958,120.77	100.00	21,957,098.69

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
关联方组合	2,730,838,771.21			2,706,511,703.91		
保证金、备用金组合	1,813,255,908.67			1,951,939,590.14		
应收政府部门款项组合	35,282,042,570.58			28,692,630,623.32		
合计	39,826,137,250.46			33,351,081,917.37		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21,957,098.69		6,856,325,529.07	6,878,282,627.76
本期计提	15,617,366.78			15,617,366.78
本期转回	-15,221,704.78		-15,438,876.22	-30,660,581.00
本期转销			-2,854,720.96	-2,854,720.96
期末余额	22,352,760.69		6,838,031,931.89	6,860,384,692.58

注释8. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	101,678,517.02	924,148.14	100,754,368.88	124,459,759.98	924,148.14	123,535,611.84
自制半成品及在产品	1,781,292.57		1,781,292.57	23,581,758.69		23,581,758.69

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	1,750,478,446.00	259,214,068.12	1,491,264,377.88	1,377,605,900.43	262,574,384.01	1,115,031,516.42
开发产品	5,734,252,249.51	30,616,931.47	5,703,635,318.04	4,799,715,123.77	30,616,931.47	4,769,098,192.30
开发成本	29,239,208,576.64	481,052,672.17	28,758,155,904.47	29,262,811,373.68	481,052,672.17	28,781,758,701.51
周转材料	8,411,399.48		8,411,399.48	8,878,397.40		8,878,397.40
合同履约成本	74,817,336.93		74,817,336.93	72,099,131.88		72,099,131.88
发出商品	82,563,661.61	1,017,455.74	81,546,205.87	27,216,581.20	1,017,455.74	26,199,125.46
委托代销产品				581,575.63		581,575.63
在途物资	78,280,492.39		78,280,492.39	260,678,852.79		260,678,852.79
其他	4,843,812.89		4,843,812.89	1,241,855.98		1,241,855.98
合计	37,076,315,785.04	772,825,275.64	36,303,490,509.40	35,958,870,311.43	776,185,591.53	35,182,684,719.90

注释9. 合同资产

1. 合同资产明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未 结算资产	606,934,135.74	21,394,789.38	585,539,346.36	350,770,440.81	14,175,076.81	336,595,364.00
分摊免租 期租金	10,332,163.36	206,643.27	10,125,520.09	11,842,501.32	236,850.03	11,605,651.29
技术、咨 询服务费	32,754,946.22	74,602.56	32,680,343.66	19,670,713.91	84,272.83	19,586,441.08
其他	587,197,726.40		587,197,726.40	625,671,399.19	91,213.76	625,580,185.43
合计	1,237,218,971.72	21,676,035.21	1,215,542,936.51	1,007,955,055.23	14,587,413.43	993,367,641.80

2. 合同资产减值准备表

项目	期初余额	本期计提	本期 转回	本期转销/ 核销	期末余额
已完工未 结算资产	14,175,076.81	7,219,712.57			21,394,789.38
分摊免租 期租金	236,850.03		30,206.76		206,643.27
技术、咨 询服务费	84,272.83	74,602.56	84,272.83		74,602.56
其他	91,213.76		91,213.76		-
合计	14,587,413.43	7,294,315.13	205,693.35		21,676,035.21

注释 10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	58,929,520.60	121,575,005.99
一年内到期的长期应收款	702,536,953.70	695,930,046.81
一年内到期的应收利息		4,648,106.72
合计	761,466,474.30	822,153,159.52

注释 11. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方重分类	13,268,210,607.48	11,886,440,911.97
预缴税金	435,045,428.02	370,989,634.27
合同取得成本	91,922,027.08	90,539,238.08
委托贷款	141,637,643.16	681,519,002.74
信托贷款	602,548,145.50	247,933,425.84
一年期的债权投资成本及利息	617,129,000.00	790,378,428.58
保理应收款	445,548,413.30	
其他	30,831,455.21	12,075,738.91
合计	15,632,872,719.75	14,079,876,380.39

注释 12. 债权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
福建路桥建设有限公司信托贷款	49,000,000.00		49,000,000.00
中建路桥集团有限公司信托贷款	152,880,000.00		152,880,000.00
贵州省公路工程集团有限公司信托贷款	463,000,000.00		463,000,000.00
广西建工集团有限责任公司公司债	150,000,000.00		150,000,000.00
光大兴陇信托有限责任公司信托贷款	600,000,000.00		600,000,000.00
华融国际信托有限责任公司信托贷款	1,512,000,000.00		1,512,000,000.00
18国开05(1)	53,929,281.81	1,497,269.58	52,432,012.23
18付息国债19	93,814,609.77	2,501,161.71	91,313,448.06
18国开05(2)	53,904,734.72	1,496,063.33	52,408,671.39
20桂交投02	100,000,000.00	2,606,500.00	97,393,500.00
21桂铁02	100,000,000.00	2,609,750.00	97,390,250.00
21桂铁03	40,000,000.00	1,042,700.00	38,957,300.00

2024年1月1日-2024年6月30日

23 桂铁 01	90,000,000.00	2,355,750.00	87,644,250.00
18 国开 10	96,517,711.84	2,534,102.26	93,983,609.58
22 国开 20	89,252,597.55	2,291,843.07	86,960,754.48
23 桂铁 02	90,780,308.73	2,386,310.87	88,393,997.86
22 国开 09	90,705,205.34	2,330,412.57	88,374,792.77
22 进出 07	91,307,304.62	2,349,328.38	88,957,976.24
23 桂铁 05	30,000,000.00	779,025.00	29,220,975.00
23 进出 11	89,894,077.38	2,311,476.93	87,582,600.45
22 国开 10	90,878,006.36	2,355,553.49	88,522,452.87
22 国开 15	93,087,705.50	2,401,346.99	90,686,358.51
22 进出 11	90,599,303.61	2,330,232.59	88,269,071.02
23 进出 10	91,736,818.35	2,407,798.33	89,329,020.02
22 农发 05	91,311,065.08	2,375,216.85	88,935,848.23
22 国开 05	90,945,497.68	2,388,560.24	88,556,937.44
23 国开 05	91,261,440.86	2,388,725.52	88,872,715.34
21 国开 10	94,000,885.86	2,475,447.14	91,525,438.72
23 农发 20	90,907,380.00	2,352,753.15	88,554,626.85
22 进出 10	93,034,039.95	2,461,210.12	90,572,829.83
24 进出 10	90,165,420.00	2,309,937.97	87,855,482.03
广西柳州市东城投资开发集团有限公司美元债	126,147,955.11		126,147,955.11
绿地控股集团有限公司美元债	123,736,145.44		123,736,145.44
华电金泰（北京）投资基金管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
广西建工集团有限责任公司企业债	150,000,000.00		150,000,000.00
合 计	5,445,797,495.56	55,338,476.09	5,390,459,019.47

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
福建路桥建设有限公司信托贷款	50,000,000.00		50,000,000.00
中建路桥集团有限公司信托贷款	191,100,000.00		191,100,000.00
贵州省公路工程集团有限公司信托贷款	463,000,000.00		463,000,000.00
广西建工集团有限责任公司公司债	150,000,000.00		150,000,000.00
河南国正建设集团有限公司单一信托应收账款转让	101,933,109.46		101,933,109.46

广西交通投资集团有限公司

财务报表附注

2024年1月1日-2024年6月30日

光大兴陇信托有限责任公司信托贷款	600,000,000.00		600,000,000.00
华融国际信托有限责任公司信托贷款	1,823,000,000.00		1,823,000,000.00
18国开05(1)	54,846,153.85	1,497,269.58	53,348,884.27
18付息国债19	94,212,351.99	2,501,161.71	91,711,190.28
18国开05(2)	54,815,597.85	1,496,063.33	53,319,534.52
20桂交投02	100,000,000.00	2,606,500.00	97,393,500.00
21桂铁02	100,000,000.00	2,609,750.00	97,390,250.00
21桂铁03	40,000,000.00	1,042,700.00	38,957,300.00
23桂铁01	90,000,000.00	2,355,750.00	87,644,250.00
21国开03	10,163,699.83	262,342.50	9,901,357.33
18国开10	96,517,711.84	2,534,102.26	93,983,609.58
22国开20	89,252,597.55	2,291,843.07	86,960,754.48
23桂铁02	91,402,434.90	2,386,310.87	89,016,124.03
22国开09	90,705,205.34	2,330,412.57	88,374,792.77
22进出07	91,307,304.62	2,349,328.38	88,957,976.24
23桂铁05	30,000,000.00	779,025.00	29,220,975.00
23进出11	89,894,077.38	2,311,476.93	87,582,600.45
22国开10	91,540,139.51	2,355,553.49	89,184,586.02
22国开15	93,087,705.50	2,401,346.99	90,686,358.51
22进出11	90,599,303.61	2,330,232.59	88,269,071.02
23进出10	93,521,933.01	2,402,173.33	91,119,759.68
22农发05	92,254,674.10	2,375,216.85	89,879,457.25
22国开05	92,842,409.59	2,388,560.24	90,453,849.35
23国开05	92,831,020.82	2,388,725.52	90,442,295.30
21国开10	95,948,885.41	2,475,447.14	93,473,438.27
23国开15	90,790,308.20	2,330,282.71	88,460,025.49
23国开10	92,410,278.20	2,373,706.96	90,036,571.24
广西柳州市东城投资开发集团有限公司美元债	126,367,362.90		126,367,362.90
绿地控股集团有限公司美元债	124,133,799.40		124,133,799.40
华电金泰(北京)投资基金管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
中建八局广西建设有限公司信托贷款	99,900,000.00		99,900,000.00
广西建工集团有限责任公司企业债	150,000,000.00		150,000,000.00

合 计	5,929,378,064.86	53,175,282.02	5,876,202,782.84
-----	------------------	---------------	------------------

注释 13. 其他债权投资

项 目	期末余额	期初余额
香港航空国际控股有限公司公司债	948,970.40	943,098.26
合 计	948,970.40	943,098.26

注释 14. 长期应收款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	758,212,146.20	395,428.58	757,816,717.62	717,207,200.02	675,387.97	716,531,812.05
其中：未实现 融资收益	107,178,468.95		107,178,468.95	116,283,004.53		116,283,004.53
其他	547,862,977.70	8,000,000.00	539,862,977.70	537,392,786.09	8,000,000.00	529,392,786.09
合 计	1,306,075,123.90	8,395,428.58	1,297,679,695.32	1,254,599,986.11	8,675,387.97	1,245,924,598.14

注释 15. 长期股权投资**1. 长期股权投资分类**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	5,769,121.39			5,769,121.39
对联营企业投资	4,194,559,773.99			4,143,394,241.80
小 计	4,200,328,895.38			4,149,163,363.19
减：长期股权投资减值准备	95,752,063.69			95,752,063.69
合 计	4,104,576,831.69			4,053,411,299.50

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	5,769,121.39									5,769,121.39	
珠海泮疆壹号股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	5,769,121.39									5,769,121.39	
二、联营企业	4,194,559,773.99	18,999,958.18		73,849,769.68	27,768,123.36		171,783,383.41			4,143,394,241.80	95,752,063.69
广西区直企业信用保障有限公司	185,024,504.64			1,891,868.73						186,916,373.37	
北部湾财产保险股份有限公司	188,394,615.15			1,975,614.23	-8,031,212.20					182,339,017.18	
广西岑兴高速公路发展有限公司	755,632,633.78			56,209,419.24			123,187,106.46			688,654,946.56	
广西凭祥合越投资有限公司	36,739,700.00									36,739,700.00	36,739,700.00
广西全兴高速公路发展有限公司	297,136,837.90			21,383,236.53			48,596,276.95			269,923,797.48	
广西梧州岑梧高速公路有限公司	70,318,363.40			2,108,166.50						72,426,529.90	
广西铁投创生新能源有限公司	1									1.00	1
柳州市柳泽投资有限公司	1,669,430.57									1,669,430.57	1,669,430.57
广西海祺投资有限公司	44,179,165.29			-3,080,875.00						41,098,290.29	
广西绿地鑫铁置业有限公司	175,425,489.75			-2,588,000.00						172,837,489.75	
广西来宾城投鑫地投资有限	48,774,855.65			-2,292,491.12						46,482,364.53	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
公司											
广西港祺投资有限公司	73,861,946.49			110,374.70						73,972,321.19	
广西红土创业投资基金管理有限公司	1,872,520.62									1,872,520.62	
广西开元投资有限责任公司	332,410,352.47									332,410,352.47	
四川腾盾科创股份有限公司	46,927,054.58									46,927,054.58	
广西红土铁投创业投资有限公司	49,113,235.45									49,113,235.45	
广西创新创业投资二期基金管理中心（有限合伙）	18,525,491.59									18,525,491.59	
贵州长征天成控股股份有限公司	140,104,947.45			3,699,198.04						143,804,145.49	
南方锰业投资有限公司	647,717,021.56			-32,901,300.90						614,815,720.66	
上海大锰汽车销售服务有限公司	2,050,000.00									2,050,000.00	2,050,000.00
南宁国际铁路港投资发展有限公司	13,822,848.72									13,822,848.72	
南宁国际铁路港开发运营有限公司	21,621,670.94									21,621,670.94	
广西桂东石化有限公司	46,308,052.09				-2,021,179.21					44,286,872.88	
广西百祥石油有限公司	37,474,859.81			653,227.61						38,128,087.42	
广西辉煌交通石化有限公司	68,683,976.99			12,428,857.44						81,112,834.43	
广西崇融投资有限公司	12,510,096.92			-3,001.88						12,507,095.04	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广西元荣投资有限公司	67,329,048.12			-198,156.77						67,130,891.35	
广西崇鹏投资有限公司	70,835,405.34			-1,094,182.34						69,741,223.00	
广西崇和投资有限公司	11,941,373.70			-28,034.93						11,913,338.77	
广西交投建筑工业化有限公司	22,861,341.90	18,999,958.18		176,557.98						42,037,858.06	
上海华钧商贸有限公司	143,451.85									143,451.85	143,451.85
梧州市华欣商贸有限公司	300,000.00									300,000.00	300,000.00
昆山大锰动力科技有限责任公司	3,500,000.00									3,500,000.00	3,500,000.00
广西农村商业联合银行股份有限公司	650,000,000.00			15,399,291.62	37,820,514.77					703,219,806.39	
广西区审计协会桂林培训	40,000.00									40,000.00	40,000.00
兴华贸易公司	125,000.00									125,000.00	125,000.00
天等县信德矿业有限责任公司	984,480.27									984,480.27	984,480.27
上海容顺物流有限公司	600,000.00									600,000.00	600,000.00
广西万通进出口贸易有限公司	49,600,000.00									49,600,000.00	49,600,000.00
合计	4,200,328,895.38	18,999,958.18	0.00	73,849,769.68	27,768,123.36	0.00	171,783,383.41	0.00	0.00	4,149,163,363.19	95,752,063.69

注释 16. 其他权益工具投资**1.其他权益工具投资情况**

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资	471,177,932.87	712,658,679.89
非上市权益工具投资	76,488,753,333.01	71,942,888,253.29
合计	76,959,931,265.88	72,655,546,933.18

2.期末重要的其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
云桂铁路广西有限责任公司	27,202,631,496.31	27,202,631,496.31
广西沿海铁路股份有限公司	17,881,997,963.88	13,848,907,801.68
中国铁路南宁局集团有限公司	9,082,695,091.13	9,057,925,091.13
柳南铁路有限责任公司	6,723,690,817.16	6,723,690,817.16
南广铁路有限责任公司	4,974,524,671.34	4,974,524,671.34
黎南铁路有限责任公司	4,316,399,589.58	4,316,399,589.58
贵广铁路有限责任公司	2,228,961,810.42	2,228,961,810.42
广西现代物流集团有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
平陆运河集团有限公司	1,150,000,000.00	900,000,000.00
广西金融投资集团有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00
广西北部湾银行股份有限公司	520,000,000.00	520,000,000.00
武汉当代天信财富投资管理有限公司	236,527,000.00	236,527,000.00
广西金龙高速公路有限公司	168,703,551.84	168,703,551.84
五矿资本股份有限公司	141,189,760.79	163,929,400.93
河南平高电气股份有限公司		145,909,899.18
华安基金管理有限公司	240,895,680.58	
华邦建投集团股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	76,568,217,433.03	72,188,111,129.57

注释 17. 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
权益工具投资	905,103,132.64	950,615,755.44
合作项目款	637,990,072.06	605,761,064.58
合计	1,543,093,204.70	1,556,376,820.02

注释 18. 固定资产

1. 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	171,811,302,806.95	196,650,016,309.08
固定资产清理	11,590,996.75	11,444,372.71
合计	171,822,893,803.70	196,661,460,681.79

2. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	220,647,686,832.92	21,236,347,334.65	44,901,132,772.54	196,982,901,395.03
其中：高速公路、准高速公路	199,035,308,337.37	21,116,599,613.82	44,631,968,340.38	175,519,939,610.81
房屋、建筑物	6,552,221,732.27	79,414,537.49	32,411,605.69	6,599,224,664.07
机器设备	1,860,715,951.96	19,188,303.44	214,498,034.22	1,665,406,221.18
运输工具	378,597,408.56	11,037,349.65	1,656,351.88	387,978,406.33
电子设备	1,136,142,948.19	6,342,249.05	19,564,585.44	1,122,920,611.80
办公设备	102,438,111.73	534,513.78	521,263.23	102,451,362.28
酒店业家具	8,002,509.75	8,384.26		8,010,894.01
铁路运输专用设备	10,834,415,650.60			10,834,415,650.60
其他	739,844,182.49	3,222,383.16	512,591.70	742,553,973.95
二、累计折旧合计	23,734,498,379.67	2,089,319,075.23	763,921,524.57	25,059,895,930.33
其中：高速公路、准高速公路	20,282,175,690.34	1,770,789,479.21	679,491,483.81	21,373,473,685.74
房屋、建筑物	1,009,599,281.17	72,052,703.10	1,804,534.19	1,079,847,450.08
机器设备	856,088,323.64	60,291,222.17	63,667,184.00	852,712,361.81
运输工具	292,773,646.55	17,842,540.62	1,432,040.87	309,184,146.30
电子设备	763,250,809.49	58,536,912.49	16,658,259.38	805,129,462.60
办公设备	82,302,905.32	3,695,630.96	512,426.78	85,486,109.50
酒店业家具	6,130,476.25	131,242.91		6,261,719.16
铁路运输专用设备	177,499,485.88	87,187,624.80		264,687,110.68
其他	264,677,761.03	18,791,718.97	355,595.54	283,113,884.46
三、固定资产账面净值合计	196,913,188,453.25	—	—	171,923,005,464.70
其中：高速公路、准高速公路	178,753,132,647.03	—	—	154,146,465,925.07
房屋、建筑物	5,542,622,451.10	—	—	5,519,377,213.99

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	1,004,627,628.32	—	—	812,693,859.37
运输工具	85,823,762.01	—	—	78,794,260.03
电子设备	372,892,138.70	—	—	317,791,149.20
办公设备	20,135,206.41	—	—	16,965,252.78
酒店业家具	1,872,033.50	—	—	1,749,174.85
铁路运输专用设备	10,656,916,164.72	—	—	10,569,728,539.92
其他	475,166,421.46	—	—	459,440,089.49
四、固定资产减值准备合计	263,172,144.17	2,421,348.06	153,890,834.48	111,702,657.75
其中：高速公路、准高速公路	27,295,193.71			27,295,193.71
房屋、建筑物	79,164,723.88	2,421,348.06	148,006.53	81,438,065.41
机器设备	151,627,535.94		150,827,665.44	799,870.50
运输工具				
电子设备	5,051,429.15		2,906,326.06	2,145,103.09
办公设备	33,221.09		8,836.45	24,384.64
酒店业家具				
铁路运输专用设备				
其他	40.40			40.40
五、固定资产账面价值合计	196,650,016,309.08	—	—	171,811,302,806.95
其中：高速公路、准高速公路	178,725,837,453.32	—	—	154,119,170,731.36
房屋、建筑物	5,463,457,727.22	—	—	5,437,939,148.58
机器设备	853,000,092.38	—	—	811,893,988.87
运输工具	85,823,762.01	—	—	78,794,260.03
电子设备	367,840,709.55	—	—	315,646,046.11
办公设备	20,101,985.32	—	—	16,940,868.14
酒店业家具	1,872,033.50	—	—	1,749,174.85
铁路运输专用设备	10,656,916,164.72	—	—	10,569,728,539.92
其他	475,166,381.06	—	—	459,440,049.09

3. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
----	--------	--------	---------

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
公路及构筑物	11,577,977.88	11,426,704.49	报废待清理
运输工具	13,018.87	13,018.87	报废待清理
其他		4,649.35	报废待清理
合计	11,590,996.75	11,444,372.71	

注释 19. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公路建设工程	179,780,924,816.15	916,631.44	179,780,008,184.71	183,300,917,874.25	916,631.44	183,300,001,242.81
铁路建设工程	49,222,117,348.62		49,222,117,348.62	45,931,951,892.77		45,931,951,892.77
建筑安装工程	932,763,604.85	13,951,899.12	918,811,705.73	1,025,218,668.34	13,951,899.12	1,011,266,769.22
设备安装工程	7,837,829.73		7,837,829.73	2,540,525,760.19		2,540,525,760.19
待摊投资	23,127,376,140.19	2,986,958.14	23,124,389,182.05	21,726,908,545.81	2,986,958.14	21,723,921,587.67
其他建设工程	274,632,011.92	1,691,894.51	272,940,117.41	39,726,517.88	1,691,894.51	38,034,623.37
合计	253,345,651,751.46	19,547,383.21	253,326,104,368.25	254,565,249,259.24	19,547,383.21	254,545,701,876.03

注释 20. 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	39,190,730,904.39	10,268,287,456.88	5,593,551,420.96	43,865,466,940.31
其中：软件	267,771,940.51	12,290,888.55	126,630.04	279,936,199.02
土地使用权	1,068,256,466.12	31,527,376.40		1,099,783,842.52
公路土地使用权	25,997,972,287.18	10,206,540,079.51	5,593,424,790.92	30,611,087,575.77
专利权	37,734,574.11			37,734,574.11
商标权	4,655,144.21			4,655,144.21
特许经营权（桂柳路）	2,795,458,100.77			2,795,458,100.77
特许经营权（BOT）	6,207,205,746.15			6,207,205,746.15
探矿、采矿权	2,761,864,887.15	17,717,617.76		2,779,582,504.91
著作权	10,152,259.02			10,152,259.02
特许权	509,433.96			509,433.96
数据资产		211,494.66		211,494.66
其他	39,150,065.21			39,150,065.21
二、累计摊销合计	4,215,455,279.00	247,113,205.34	119,405.83	4,462,449,078.51

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：软件	180,468,214.87	19,326,291.75	119,405.83	199,675,100.79
土地使用权	200,730,754.55	3,266,345.41		203,997,099.96
公路土地使用权	268,965,833.60			268,965,833.60
专利权	12,773,903.22	1,864,931.42		14,638,834.64
商标权	4,628,395.64	1,885.42		4,630,281.06
特许经营权（桂柳路）	2,591,245,641.41	128,214,452.46		2,719,460,093.87
特 许 经 营 权（BOT）	669,795,660.24	79,575,369.90		749,371,030.14
探矿、采矿权	252,321,736.90	14,422,066.17		266,743,803.07
著作权	6,349,382.18	347,591.08		6,696,973.26
特许权	50,943.36	25,471.68		76,415.04
数据资产		3,524.91		3,524.91
其他	28,124,813.03	65,275.14		28,190,088.17
三、减值准备合计	58,822.31			58,822.31
其中：软件	58,822.31			58,822.31
土地使用权				
公路土地使用权				
专利权				
商标权				
特许经营权（桂柳路）				
特 许 经 营 权（BOT）				
探矿、采矿权				
著作权				
特许权				
数据资产				
其他				
四、账面价值合计	34,975,216,803.08	—	—	39,402,959,039.49
其中：软件	87,244,903.33	—	—	80,202,275.92
土地使用权	867,525,711.57	—	—	895,786,742.56
公路土地使用权	25,729,006,453.58	—	—	30,342,121,742.17
专利权	24,960,670.89	—	—	23,095,739.47
商标权	26,748.57	—	—	24,863.15
特许经营权（桂柳路）	204,212,459.36	—	—	75,998,006.90
特 许 经 营 权（BOT）	5,537,410,085.91	—	—	5,457,834,716.01
探矿、采矿权	2,509,543,150.25	—	—	2,512,838,701.84

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
著作权	3,802,876.84	—	—	3,455,285.76
特许权	458,490.60	—	—	433,018.92
数据资产		—	—	207,969.75
其他	11,025,252.18	—	—	10,959,977.04

2. 数据资产

项目	外购的数据资源 无形资产	自行开发的 数据资源 无形资产	其他方式取得 的数据资源 无形资产	合计
一、账面原值		211,494.66		211,494.66
1.期初余额				
2.本期增加金额		211,494.66		211,494.66
其中：购入				
内部研发		211,494.66		211,494.66
其他增加				
3.本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4.期末余额		211,494.66		211,494.66
二、累计摊销		3,524.91		3,524.91
1.期初余额				
2.本期增加金额		3,524.91		3,524.91
3.本期减少金额				
其中：处置				
失效且终止确认				
其他减少				
4.期末余额		3,524.91		3,524.91
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值		207,969.75		207,969.75
1.期末账面价值		207,969.75		207,969.75

2024年1月1日-2024年6月30日

2.期初账面价值		-		-
----------	--	---	--	---

注释 21. 商誉

1. 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西五洲金桥农产品有限公司	1,124,077.08			1,124,077.08
广西龙州鸿惠边贸市场服务有限公司	183,930,022.85			183,930,022.85
广西利安社区保险代理有限公司	15,500,000.00			15,500,000.00
广西钟马高速公路运营有限公司	116,302,297.30			116,302,297.30
合计	316,856,397.23			316,856,397.23

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广西龙州鸿惠边贸市场服务有限公司	183,930,022.85			183,930,022.85
广西钟马高速公路运营有限公司	116,302,297.30			116,302,297.30
合计	300,232,320.15			300,232,320.15

注释 22. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	611,194,135.55	611,194,135.55
预付工程款	3,039,209,393.99	2,044,597,027.51
预付房屋、设备款、无形资产等购置款	15,109,814.33	2,399,390.00
预付开工款	1,991,704,463.51	1,845,655,088.85
预付材料款	1,822,693,977.40	3,398,852,478.43
预付征地拆迁款	2,287,060,254.57	2,250,087,536.52
资金拆借	1,712,097,826.09	1,712,097,826.10
以资抵债房产	258,877,133.69	276,510,333.69
阳鹿公司原出资人权益	574,348,280.35	574,348,280.35
代建项目-五洲锦绣城项目和五洲绿苑项目支出	50,148,743.64	100,149,131.97
代建项目-北海市廉州湾大道工程项目支出	35,086,511.96	33,020,635.67
政府专项拨款建设	2,680,779.50	2,680,779.50
预付股权投资款	475,076,620.00	475,076,620.00
预付富余资金分配款	128,100,000.00	128,100,000.00
保理应收款	207,793,619.76	

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额
其他	67,479,127.48	157,726,656.35
合计	13,278,660,681.82	13,612,495,920.49

注释 23. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	80,000,000.00	80,000,000
应付账款融资	499,371,522.75	161,892,463.41
保证借款	1,672,795,687.36	2,416,732,363.53
信用借款	10,017,069,880.00	10,755,707,703.05
未到期应付利息	16,705,138.58	16,856,076.63
合计	12,285,942,228.69	13,431,188,606.62

注：抵押与质押造成的资产受限情况详见附注八、注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释 24. 应付票据**1. 应付票据明细情况**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	118,556,516.61	1,084,383,366.87
商业承兑汇票	2,641,621,906.01	1,106,416,329.72
国内信用证	948,500,000.00	1,103,500,000.00
合计	3,708,678,422.62	3,294,299,696.59

注释 25. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	11,408,833,883.10	12,998,691,132.68
一至二年	2,117,362,657.10	1,779,023,653.28
二至三年	760,830,617.44	479,934,265.72
三年以上	704,597,042.08	431,273,382.73
合计	14,991,624,199.72	15,688,922,434.41

注释 26. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	90,347,803.00	42,565,848.75
1年以上	333,764,401.46	373,909,434.12

2024年1月1日-2024年6月30日

账龄	期末余额	期初余额
合计	424,112,204.46	416,475,282.87

注释 27. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收售房款	2,926,691,534.68	2,639,868,627.58
预收商品款	1,545,735,308.96	1,348,089,024.20
预收服务费	706,718,026.46	667,548,775.76
预收经营权转让款	96,115,266.70	96,215,666.70
预收运输装卸费	3,289,277.39	1,992,930.53
预收工程款	210,716,042.03	295,262,225.69
其他	51,291,386.16	156,770,237.50
合计	5,540,556,842.38	5,205,747,487.96

注释 28. 其他应付款**1. 其他应付款分类**

项目	期末余额	期初余额
应付股利	39,794,473.93	39,621,431.00
其他应付款	16,116,520,082.60	14,709,293,388.82
合计	16,156,314,556.53	14,748,914,819.82

2. 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
押金	120,185,872.62	117,467,307.06
质保金	2,919,919,167.16	2,908,589,010.66
往来款	5,191,767,594.82	5,227,475,783.75
工程款	6,929,152,716.75	5,542,942,543.10
合作项目资金	138,982,053.07	174,389,463.22
其他	816,512,678.18	738,429,281.03
合计	16,116,520,082.60	14,709,293,388.82

注释 29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,400,139,543.60	11,624,226,284.30
一年内到期的应付债券	3,650,000,000.00	2,000,000,000.00

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	272,075,899.18	302,496,275.58
一年内到期的租赁负债	87,242,981.96	81,146,731.93
一年内到期的应付利息	1,809,120,716.27	2,032,626,221.86
合计	14,218,579,141.01	16,040,495,513.67

注释 30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	14,180,000,000.00	20,280,000,000.00
往来款项	107,698,974.32	107,698,974.32
待转销项税	488,714,561.58	432,678,012.31
应付利息	227,523,348.81	206,979,820.22
待处理流动资产损益	464,815.57	1,473,148.92
未到期责任准备金	59,505.33	24,420.34
担保赔偿准备金	279,000.00	179,000.00
合计	15,004,740,205.61	21,029,033,376.11

注释 31. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	217,933,716,332.35	209,568,281,205.80
抵押借款	1,820,154,486.11	2,294,630,380.88
保证借款	48,456,196,597.97	55,777,896,300.00
信用借款	46,832,916,594.78	49,222,916,527.16
未到期应付利息	321,321,082.33	325,128,363.83
减：一年内到期的长期借款和利息	8,721,460,625.93	11,949,354,648.13
合计	306,642,844,467.61	305,239,498,129.54

注释 32. 应付债券**1. 应付债券明细情况**

项目	期末余额	期初余额
企业债券	4,593,132,334.41	7,199,527,427.50
公司债券	12,940,541,436.84	13,939,350,494.15
中期票据	34,904,235,624.71	28,527,225,988.74
境外债券	3,599,119,747.76	3,579,450,167.48
小计	56,037,029,143.72	53,245,554,077.87

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期部分	4,432,861,159.39	3,009,102,823.68
合计	51,604,167,984.33	50,236,451,254.19

2. 应付债券的增减变动

债券简称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 桂交投 01	1,250,000,000.00	2020-05-07	5 年	1,250,000,000.00	1,277,092,123.28		17,116,780.80		41,375,000.00	1,252,833,904.08
20 桂交投 02	1,400,000,000.00	2020-12-01	3+2 年	1,400,000,000.00	102,690,384.30		1,249,369.87			103,939,754.17
21 桂交 01	2,000,000,000.00	2021-12-14	3+2 年	2,000,000,000.00	2,063,364,383.62		25,600,342.43		1,532,600,000.00	556,364,726.05
21 桂交 02	1,500,000,000.00	2021-11-29	3+2 年	1,500,000,000.00	1,504,719,452.06		26,028,493.16			1,530,747,945.22
21 桂交投 01	1,700,000,000.00	2021-12-14	3+2 年	1,700,000,000.00	1,702,889,772.04		24,263,424.67			1,727,153,196.71
22 桂交投 01	1,500,000,000.00	2022-03-28	3+2 年	1,500,000,000.00	1,539,986,301.36		21,719,178.09		52,500,000.00	1,509,205,479.45
23 桂交 02	1,200,000,000.00	2023-08-07	3+2 年	1,200,000,000.00	1,216,866,739.73		20,882,630.14			1,237,749,369.87
23 桂交 01	1,400,000,000.00	2023-06-18	3+2 年	1,400,000,000.00	1,426,962,849.30		24,293,260.29		48,720,000.00	1,402,536,109.59
23 桂交 03	900,000,000.00	2023-09-26	3+2 年	900,000,000.00	908,892,493.16		16,514,630.14			925,407,123.30
GXCommun3.509/17/2022	300,000,000.00 (美元)	2022-07-12	3 年	300,000,000.00 (美元)	2,158,786,791.58		52,564,078.36		42,504,765.00	2,168,846,104.94
20 桂交投 MTN004	500,000,000.00	2020-04-10	5 年	500,000,000.00	508,202,979.60		13,030,993.03		17,300,000.00	503,933,972.63
20 桂交投 MTN005	500,000,000.00	2020-10-30	3+2 年	500,000,000.00	20,133,594.54		385,939.74			20,519,534.28
21 桂交投 MTN001	1,500,000,000.00	2021-03-10	3+2 年	1,500,000,000.00	1,552,117,397.24		15,148,556.19		1,334,050,000.00	233,215,953.43
21 桂交投 MTN002	1,480,000,000.00	2021-06-11	3+2 年	1,480,000,000.00	1,512,673,534.26		27,213,443.83		836,460,000.00	703,426,978.09
21 桂交投 MTN003 (权益出资)	1,500,000,000.00	2021-09-07	3+2 年	1,500,000,000.00	1,517,066,480.78		26,776,438.36			1,543,842,919.14
22 桂交投 MTN001	1,500,000,000.00	2022-03-01	3+2 年	1,500,000,000.00	1,543,081,643.87		24,532,602.73		49,200,000.00	1,518,414,246.60
22 桂交投 MTN002	1,500,000,000.00	2022-03-30	3+2 年	1,500,000,000.00	1,538,763,698.63		25,654,520.54		51,450,000.00	1,512,968,219.17
22 桂交投 MTN003	1,500,000,000.00	2022-06-13	3+2 年	1,500,000,000.00	1,524,197,260.29		23,934,246.57		48,000,000.00	1,500,131,506.86

22 桂交投 MTN004	1,500,000,000.00	2027-08-30	3+2年	1,500,000,000.00	1,514,930,958.92		21,914,794.54			1,536,845,753.46
22 桂交投 MTN005	1,500,000,000.00	2027-10-20	3+2年	1,500,000,000.00	1,508,849,999.99		22,064,383.56			1,530,914,383.55
22 桂交投 MTN006(乡村振兴)	200,000,000.00	2025-11-18	3年	200,000,000.00	200,807,671.13		3,340,821.93			204,148,493.06
23 桂交投 MTN002	1,500,000,000.00	2023-05-23	3年	1,500,000,000.00	1,531,158,904.11		25,430,136.99	51,000,000.00		1,505,589,041.10
23 桂交投 MTN003	1,500,000,000.00	2023-06-20	3年	1,500,000,000.00	1,527,887,671.24		26,028,493.14	52,200,000.00		1,501,716,164.38
23 桂交投 MTN004	1,000,000,000.00	2023-10-20	3年	1,000,000,000.00	1,007,600,000.00		18,947,945.20			1,026,547,945.20
23 桂交投 MTN001	1,500,000,000.00	2023-04-20	3年	1,500,000,000.00	1,540,504,109.58		21,773,390.55	52,500,000.00		1,509,777,500.13
24 桂交投 MTN001	800,000,000.00	2024-01-22	3年	800,000,000.00		800,000,000.00	10,586,301.37			810,586,301.37
24 桂交投 MTN002	800,000,000.00	2024-01-29	3年	800,000,000.00		800,000,000.00	9,991,013.70			809,991,013.70
24 桂交投 MTN003	1,000,000,000.00	2024-02-02	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	12,075,945.22			1,012,075,945.22
24 桂交投 MTN004	1,000,000,000.00	2024-02-23	3+2年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	11,273,753.42			1,011,273,753.42
24 桂交投 MTN005	1,000,000,000.00	2024-03-08	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	13,078,082.18			1,013,078,082.18
24 桂交投 MTN007	1,000,000,000.00	2024-03-25	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	7,786,575.35			1,007,786,575.35
24 桂交投 MTN010A	1,000,000,000.00	2024-05-30	5年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	2,279,452.05			1,002,279,452.05
24 桂交投 MTN010B	500,000,000.00	2024-05-30	10年	500,000,000.00		500,000,000.00	1,350,136.98			501,350,136.98
24 桂交投 MTN012A	900,000,000.00	2024-06-19	5年	900,000,000.00		900,000,000.00	730,849.32			900,730,849.32
24 桂交投 MTN012B	500,000,000.00	2024-06-19	10年	500,000,000.00		500,000,000.00	475,068.49			500,475,068.49
16 桂铁投 MTN003	1,100,000,000.00	2016-11-24	5+2年	1,100,000,000.00	496,796.90			496,796.90		
20 桂铁投 MTN001	1,100,000,000.00	2020-04-14	5年	1,100,000,000.00	1,128,799,063.54		20,842,739.74	-1,151,835.61	41,800,000.00	1,108,993,638.89
20 桂铁投 MTN002	1,100,000,000.00	2020-07-15	3+2年	1,100,000,000.00	153,758,128.39		2,595,369.86	-149,589.03		156,503,087.28
21 桂铁投 MTN001	1,000,000,000.00	2021-11-22	3+2年	1,000,000,000.00	1,003,124,931.43		18,449,315.06	350,958.91		1,021,223,287.58
22 桂铁投 MTN001	800,000,000.00	2022-02-15	3+2年	800,000,000.00	823,549,369.89		13,562,739.74	280,767.13		836,831,342.50
22 桂铁投 MTN002	1,000,000,000.00	2022-03-22	3+2年	1,000,000,000.00	1,028,040,821.89		18,200,000.00	-69,041.09	36,500,000.00	1,009,809,862.98

22 桂铁投 MTN003	1,000,000,000.00	2022-07-12	3+2年	1,000,000,000.00	1,012,116,986.22		16,355,068.48	-349,041.09		1,028,821,095.79
22 桂铁投 MTN004	1,000,000,000.00	2022-08-09	3+2年	1,000,000,000.00	1,011,982,739.73		15,906,301.38	-349,041.09	27,200,000.00	1,001,038,082.20
22 桂铁投 MTN005	500,000,000.00	2022-08-26	3+2年	500,000,000.00	505,277,671.29		8,152,602.76	-174,520.55		513,604,794.60
23 桂铁投 MTN001	1,000,000,000.00	2023-05-25	3+2年	1,000,000,000.00	1,021,610,136.96		18,449,315.06	-349,041.09	37,000,000.00	1,003,408,493.11
23 桂铁投 MTN002	800,000,000.00	2023-06-05	2年	800,000,000.00	814,956,493.13		13,363,287.67	-279,232.87	26,800,000.00	801,799,013.67
23 桂铁投 MTN003	500,000,000.00	2023-07-06	2+1年	500,000,000.00	510,802,054.80		8,576,438.36	-174,520.55		519,553,013.71
23 桂铁投 MTN004	950,000,000.00	2023-07-10	2年	950,000,000.00	964,734,890.39		15,963,643.82	-331,589.03		981,030,123.24
16 桂铁债	1,000,000,000.00	2016-04-11	5+5年	1,000,000,000.00	49,268,567.13		1,134,383.56	-12,216.44	2,275,000.00	48,140,167.13
19 桂铁投债 01/19 桂铁 01	2,000,000,000.00	2019-02-26	5年	2,000,000,000.00	2,080,090,958.66		14,667,397.26	-317,808.35	2,095,076,164.27	
21 桂铁 01	1,000,000,000.00	2021-03-31	3+2年	1,000,000,000.00	1,033,292,273.89		19,778,082.20	-279,232.87	47,000,000.00	1,006,349,588.96
21 桂铁 02	1,500,000,000.00	2021-07-26	3+2年	1,500,000,000.00	1,525,983,123.51		32,834,794.54	-418,849.34		1,559,236,767.39
21 桂铁 03	1,000,000,000.00	2021-09-15	3+2年	1,000,000,000.00	1,010,617,255.84		21,291,506.84	-279,232.87		1,032,187,995.55
21 桂铁 04	500,000,000.00	2021-10-27	3+2年	500,000,000.00	502,893,397.22		10,645,753.42	-139,616.44		513,678,767.08
23 桂铁 01	600,000,000.00	2023-01-11	3+2年	600,000,000.00	626,111,408.17		14,061,369.86	-143,605.46	28,200,000.00	612,116,383.49
23 桂铁 02	800,000,000.00	2023-02-25	3+2年	800,000,000.00	828,686,641.10		17,950,684.94	-191,473.97	36,000,000.00	810,828,800.01
23 桂铁 03	700,000,000.00	2023-03-28	3+2年	700,000,000.00	720,646,509.58		14,555,013.68	-167,539.74	29,190,000.00	706,179,063.00
23 桂铁 05	1,000,000,000.00	2023-06-27	2+1年	1,000,000,000.00	1,017,823,287.70		19,296,986.32	-598,356.18	38,700,000.00	999,018,630.20
GXCMIN2.95 10/30/25	200,000,000.00 (美元)	2020-10-30	5年	200,000,000.00 (美元)	1,420,663,375.90		30,634,326.92		21,024,060.00	1,430,273,642.82
减：一年内到期部分年末余额					3,009,102,823.68					4,432,861,159.39
合计					50,236,451,254.19	8,500,000,000.00	963,303,194.40	-4,796,860.72	6,676,624,989.27	51,604,167,984.33

注释 33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	605,486,324.68	606,199,214.10
减：未确认的融资费用	212,914,974.48	218,038,225.02
减：重分类至一年内到期的非流动负债	87,928,114.64	82,444,514.85
租赁负债净额	304,643,235.56	305,716,474.23

注释 34. 长期应付款**1. 长期应付款分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	19,341,548,684.37	7,150,250,607.87	2,278,093,254.36	24,213,706,037.88
专项应付款	29,311,331.19	1,456,500.00	2,971,900.94	27,795,930.25
合计	19,370,860,015.56	7,151,707,107.87	2,281,065,155.30	24,241,501,968.13

2. 长期应付款项期末余额重要构成

单位名称	期末余额	期初余额
广西财政厅政府债务	16,981,280,000.00	16,981,280,000.00
交银金融租赁有限责任公司	1,103,261,315.66	1,120,072,607.57
广西壮族自治区交通运输厅：亚洲开发银行贷款	481,104,830.38	534,011,204.95
中银金融租赁有限公司	315,000,000.00	337,500,000.00
广西荣和企业集团有限责任公司	169,238,250.00	159,082,125.00
中交第二公路工程局有限公司	863,950,000.00	
广西路桥工程集团有限公司	695,360,000.00	
中交第一航务工程局有限公司	635,330,000.00	
广西路建工程集团有限公司	445,680,000.00	
贵州桥梁建设集团有限责任公司	294,800,000.00	
中交建筑集团有限公司	290,112,000.00	
中交第三公路工程局有限公司	270,400,000.00	
中交路桥建设有限公司	270,272,000.00	
中铁一局集团有限公司	251,200,000.00	
中交第二航务工程局有限公司	251,200,000.00	

2024年1月1日-2024年6月30日

单位名称	期末余额	期初余额
保利长大工程有限公司	251,200,000.00	
广西交建工程建设集团有限公司	213,920,000.00	
合计	23,783,308,396.04	19,131,945,937.52

3.专项应付款期末余额重要构成

单位名称	期初余额	期末余额
钦州临海园区地方铁路支线大榄坪至保税港区段	7,350,000.00	7,350,000.00
玉林至北海城际铁路项目	5,000,000.00	5,000,000.00
梧州至玉林城际铁路项目	5,000,000.00	5,000,000.00
贺州至梧州城际铁路项目	4,800,000.00	4,800,000.00
黄桶至百色铁路项目	2,900,000.00	2,900,000.00
合计	25,050,000.00	25,050,000.00

注释 35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	28,214,720.98	27,585,279.81
对外提供担保	2,971,993.71	2,971,993.71
未决诉讼	3,608,231.71	5,553,918.05
其他	3,017,974.12	1,072,287.78
合计	37,812,920.52	37,183,479.35

注释 36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,366,688,231.61	194,021,038.20	667,100,887.38	1,893,608,382.43

注释 37. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
广西壮族自治区人民政府 国有资产监督管理委员会	30,555,000,000.00	100.00			30,555,000,000.00	100.00

注释 38. 其他权益工具

2024年1月1日-2024年6月30日

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2024年永续期中期票据		5,097,450,000.00		5,097,450,000.00
可转股永续期债权	11,544,420,000.00			11,544,420,000.00
政府专项债	30,817,000,000.00	3,120,000,000.00		33,937,000,000.00
合计	42,361,420,000.00	8,217,450,000.00		50,578,870,000.00

本期其他权益工具变动的情况如下：

(1) 2024年永续期中期票据为本公司发行24桂交投MTN006、24桂交投MTN008A、24桂交投MTN008B、24桂交投MTN009A、24桂交投MTN009B、24桂交投MTN011A、24桂交投MTN011B。该类中期票据在本公司赎回之前长期存续，以每3个或5个计息年度为1个利率重定价周期，如本公司选择不赎回，则每3年或5年票面利率调整为当期基准利率加上初始利差再加上300个基点，除非发生强制付息事件，中期票据的每个付息日，本公司可自行选择将当期利息以及已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何利息递延支付次数的限制。

(2) 政府专项债为本公司根据《广西壮族自治区财政厅关于拨付2024年第一批专项债券资金的函》（桂财工交函[2024]19号），收到广西政府拨付定向用于乐业至望谟段、苍梧至容县段、贺州北过境线、百色巴马机场高速公路、阳鹿路与贺巴路荔浦连接线用作项目资本金的专项债券2,300,000,000.00元。根据《广西壮族自治区财政厅关于拨付专项债券资金的函》（桂财工交函[2023]207号），收到广西政府拨付的定向用于隆林委乐至革步公路二期工程、兴义至广南广西段一期工程、梧州环城高速南段、全州(湘桂界)至容县(粤桂界)并行线平乐至荔浦公路的专项债券40,000,000.00元。

(3) 本公司之子公司广西铁路投资集团有限公司根据《广西壮族自治区财政厅关于拨付2024年度第一批专项债券资金的函》（桂财工交函[2024]19号），收到广西政府拨付的定向用于黄桶至百色铁路、新建防城港至东兴铁路、新建南宁至深圳铁路玉林至岑溪（桂粤省界）段780,000,000.00元，将上述债券分类为权益工具。

(4) 上述其他权益工具资金，对于专项债专项用于在建项目、满足资本化条件的利息资本化计入在建工程。

注释 39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	35,101,197,134.33			35,101,197,134.33
其他资本公积	66,904,818,761.72	7,361,746,510.32	9,778,904,783.79	64,487,660,488.25
合计	102,006,015,896.05	7,361,746,510.32	9,778,904,783.79	99,588,857,622.58

本期资本公积主要变动的情况如下：

本公司之子公司广西铁路投资集团有限公司收到广西壮族自治区财政厅转来铁路项目补助资金，增加资本公积461,800,000.00元。

本公司之子公司广西新柳南高速公路有限公司收到政府拨入征地拆迁费用，增加资本公积 846,824,972.72 元。

本公司之子公司广西欣港交通投资有限公司收到钦州市钦南区财政局转来项目建设合作资金增加资本公积 50,000,000.00 元。

本公司之子公司广西玉港高速公路有限公司将玉林至铁山港高速公路的国有划拨建设用地使用权评估入账，增加资本公积 3,052,499,304.36 元。

本公司之子公司广西桂和高速公路有限公司将桂平至来宾高速公路的国有划拨建设用地使用权评估入账，增加资本公积 1,202,593,745.05 元。

本公司之子公司广西金港高速公路有限公司将钦州至崇左高速公路的国有划拨建设用地使用权评估入账，增加资本公积 1,746,058,620.32 元。

本公司之子公司广西河百高速公路有限公司、广西金石高速公路有限公司、广西乐百高速公路有限公司分别将其所拥有的河池至百色、崇左至靖西、乐业至百色高速公路相关资产、负债无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心，减少资本公积 9,778,904,783.79 元。

注释 40. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	6,486,044.94	2,923,883.82	3,343,215.54	6,066,713.22	

注释 41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,232,469,228.72			1,232,469,228.72

注释 42. 一般风险准备

项目	期末余额	期初余额
一般风险准备	196,805,759.07	198,155,410.51

说明：根据财政部有关规定，本公司从净利润中提取一定金额作为一般风险准备，用于部分弥补尚未识别的可能性损失。财政部于 2012 年 3 月 30 日颁布《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20 号），要求金融企业计提的一般风险准备余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%，难以一次性达到 1.5% 的，可以分年到位，原则上不得超过 5 年。

注释 43. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	本期发生额	上期发生额
上期期末余额	2,654,376,033.14	2,981,082,729.92
期初调整		
本期期初余额	2,654,376,033.14	2,981,082,729.92
本期增加额	565,130,873.16	310,277,831.89
其中：本期净利润转入	565,130,873.16	310,272,658.36
其他增加		5,173.53
本期减少额	309,170,309.78	180,536,732.15
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备	-1,349,651.44	
本期分配现金股利数		
应付其他权益持有者的股利	310,519,961.22	180,536,732.15
其他减少		
本期期末余额	2,910,336,596.52	3,110,823,829.66

注释 44. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	24,832,654,432.05	20,373,472,254.01	27,908,551,967.97	22,876,263,591.06
其他业务收入	537,760,012.47	243,043,993.85	937,893,942.60	185,709,351.18
合计	25,370,414,444.52	20,616,516,247.86	28,846,445,910.57	23,061,972,942.24

注释 45. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	73,849,769.68	140,414,732.42
持有交易性金融资产期间取得的投资收益(新金融工具准则适用)	4,332,462.09	1,345,796.41
处置交易性金融资产取得的投资收益(新金融工具准则适用)		416,627.68
其他权益工具投资持有期间的投资收益	20,539.05	1,860,549.94
债权投资持有期间的利息收益(新金融工具准则适用)	195,559,466.04	341,490,404.29
其他债权投资持有期间的利息收益(新金融工具准则适用)		2,928,315.57
债权投资处置收益(新金融工具准则适用)	275,906,392.36	-676,895.41

2024年1月1日-2024年6月30日

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	31,414,675.53	115,283,342.41
合计	581,083,304.75	603,062,873.31

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,560,428.69	9,219,829.71
债权投资信用减值损失	2,553,181.05	-13,312,719.42
贷款信用减值损失	3,293,635.65	-10,943,352.93
合计	11,407,245.39	-15,036,242.64

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	3,547,855.55	-6,623,370.04
固定资产减值损失	-2,421,348.06	
合同资产减值损失	-7,088,621.78	-1,564,903.58
合计	-5,962,114.29	-8,188,273.62

注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,146,483,667.66	法定存款准备金、履约保证金、汇票保证金、预售房款监管资金等
存货	12,403,222,200.00	抵押贷款
固定资产	222,164,000.00	抵押贷款
在建工程	52,312,100.00	抵押贷款
长期股权投资	10,200,000.00	质押贷款
一年内到期的非流动资产	151,287,427.32	质押贷款
合计	15,985,669,394.98	

说明：除了上述所有权受限外，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司及子公司已将高速公路收费权质押给相关银行用于长期贷款，用于质押的高速公路收费权、铁路资产收益权有：百色至罗村口高速、南宁到友谊关高速、都安至南宁高速、柳南（南宁至柳州）高速、平乐至钟山高速、雒容至洛满高速、六寨至河池高速公路、南宁外环高速公路、河池至都安高速、靖西至

那坡高速、桂平至来宾高速、钦州至崇左、阳朔至鹿寨高速、靖西至龙邦高速、来宾至马山高速、马山至平果高速、柳州至武宣高速、梧州至柳州高速、梧州外环高速公路、钟山至马江段高速、玉林至铁山港高速、崇左至水口高速、荔浦至玉林高速、松旺至铁山港东岸高速、筋竹至岑溪高速、灌阳至平乐高速、坛洛至百色高速、南丹至下老高速、柳州经合山至南宁高速、麦岭至贺州高速、桂林至柳城高速、桂林绕城高速公路、南宁至坛洛高速公路、宜州至柳州高速公路、河池至百色高速公路、崇左至靖西高速公路、乐业至百色高速公路、新建南宁至崇左铁路、新建南宁至玉林铁路、新建柳州至广州铁路柳州至梧州段、新建崇左至凭祥铁路、新建玉林至岑溪铁路等。

九、其他重要事项说明

（一）高速公路资产的划转

2014年11月6日，根据广西壮族自治区人民政府《关于成立广西高速公路还贷运营管理中心有关事项的批复》（桂政函〔2014〕197号）文件，同意将隆林至百色等26条高速公路项目（包括主线、支线、连接线、收费站、服务区）划入广西高速公路还贷运营管理中心，收费权主体变更为广西高速公路还贷运营管理中心。广西高速公路还贷运营管理中心独立核算，负责统一管理划入的政府还贷高速公路资产，整合政府还贷高速公路的资源，发挥政府还贷高速公路融资功能，筹集政府还贷高速公路项目建设资金，支持全区高速公路建设。本公司对其自营和划入广西高速公路还贷运营管理中心的高速公路项目的借款执行“统借统还”，广西高速公路还贷运营管理中心对划入的高速公路项目履行偿债责任及义务。

（1）隆林至百色高速公路资产无偿划转

本公司于2016年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于隆林至百色高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2016〕134号），同意本公司之子公司广西隆百高速公路发展有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且征得债权人同意的情况下，将所拥有隆林至百色高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。本公司就隆林至百色高速公路资产无偿划转事项致函国家开发银行广西分行，根据国家开发银行广西分行出具的《关于隆林至百色高速公路项目相关资产和负债划转事宜的答复意见》，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，国家开发银行广西分行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为隆林至百色高速公路项

目的借款人，根据三方共同签订的借款合同的变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为隆林至百色高速公路项目的借款人之一，对国家开发银行广西分行贷款负有偿还责任，本公司对隆林至百色高速公路项目的借款执行“统借统还”。

(2) 宜州至河池高速公路资产无偿划转

本公司于2017年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于宜州至河池高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2017〕70号），同意本公司之子公司广西千山高速公路有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且妥善处置好职工安置、债权债务的情况下，将所拥有宜州至河池高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。本公司就宜州至河池高速公路资产无偿划转事项致函国家开发银行广西分行，根据国家开发银行广西分行出具的《关于宜州至河池高速公路项目相关资产和负债划转事宜的复函》，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，国家开发银行广西分行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为宜州至河池高速公路项目的借款人，根据三方签订的借款合同变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为宜州至河池高速公路项目的借款人之一，对国家开发银行广西分行贷款负有偿还责任，本公司对宜州至河池高速公路项目的借款执行“统借统还”。

(3) 百色至靖西高速公路资产无偿划转

本公司于2018年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于百色至靖西高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2018〕215号），同意本公司之子公司广西百靖高速公路有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且妥善处置好职工安置、债权债务的情况下，将所拥有百色至靖西高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。广西高速公路还贷运营管理中心对划入的高速公路项目履行偿债责任和义务，本公司对自营和划入广西高速公路还贷运营管理中心的高速公路项目的借款实行“统借统还”。鉴于上述负债均为银团贷款，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，参团银行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为百色至靖西高速公路项目的借款人，各方共同签订了借款合同的变更协议。根据变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为百色至靖西高速公路项目的借款人之一，对该项目银团贷款负有偿还责任。

(4) 六景至钦州港高速公路资产无偿划转

本公司于2018年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于六景至钦州港高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2018〕216号），同意本公司之子公司广西金城高速公路有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且妥善处置好职工安置、债权债务的情况下，将所拥有六景至钦州港高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。广西高速公路还贷运营管理中心对划入的高速公路项目履行偿债责任和义务，本公司对自营和划入广西高速公路还贷运营管理中心的高速公路项目的借款实行“统借统还”。鉴于上述负债均为银团贷款，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，参团银行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为六景至钦州港高速公路项目的借款人，各方共同签订了借款合同的变更协议。根据变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为六景至钦州港高速公路项目的借款人之一，对该项目银团贷款负有偿还责任。

(5) 灌阳到凤凰高速公路资产无偿划转

本公司于2020年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于灌阳到凤凰、岑溪至水汶高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2020〕163号），同意本公司之子公司广西凤城高速公路有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且妥善处置好职工安置、债权债务的情况下，将所拥有灌阳到凤凰高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。广西高速公路还贷运营管理中心对划入的高速公路项目履行偿债责任和义务，本公司对自营和划入广西高速公路还贷运营管理中心的高速公路项目的借款实行“统借统还”。鉴于上述负债均为银团贷款，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，参团银行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为灌阳至凤凰高速公路项目的借款人，各方共同签订了借款合同的变更协议。根据变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为灌阳到凤凰高速公路项目的借款人之一，对该项目银团的贷款负有偿还责任。

(6) 岑溪至水汶高速公路资产无偿划转

本公司于2020年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《关于灌阳到凤凰、岑溪至水汶高速公路相关资产无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2020〕163号），同意

本公司之子公司广西信达高速公路有限公司在不存在权属纠纷和法律障碍且妥善处置好职工安置、债权债务的情况下，将所拥有岑溪至水汶高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。广西高速公路还贷运营管理中心对划入的高速公路项目履行偿债责任和义务，本公司对自营和划入广西高速公路还贷运营管理中心的高速公路项目的借款实行“统借统还”。鉴于上述负债均为银团贷款，根据桂政函〔2014〕197号文的精神，参团银行与本公司、广西高速公路还贷运营管理中心协商一致，同意增加广西高速公路还贷运营管理中心作为岑溪至水汶高速公路项目的借款人，各方共同签订了借款合同的变更协议。根据变更协议，广西高速公路还贷运营管理中心作为岑溪至水汶高速公路项目的借款人之一，对该项目银团的贷款负有偿还责任。

(7) 三江至柳州高速公路项目无偿划转

三江至柳州高速公路项目由广西金龙高速公路有限公司负责投资建设，本公司于2020年根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《自治区国资委关于广西金龙高速公路有限公司国有股权无偿划转有关问题的批复》（桂国资复〔2020〕261号），将本公司之子公司广西金龙高速公路有限公司60%股权无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。

(8) 河池至百色高速公路项目无偿划转

本公司根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《自治区国资委关于广西交通投资集团有限公司划转河池至百色、崇左至靖西、乐业至百色高速公路至广西高速公路还贷运营管理中心的批复》（桂国资复〔2024〕20号），同意本公司之子公司广西河百高速公路有限公司在不涉及权属纠纷和法律法规禁止划转的条件下，将所拥有河池至百色高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。

(9) 崇左至靖西高速公路项目无偿划转

本公司根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《自治区国资委关于广西交通投资集团有限公司划转河池至百色、崇左至靖西、乐业至百色高速公路至广西高速公路还贷运营管理中心的批复》（桂国资复〔2024〕20号），同意本公司之子公司广西金石高速公路有限公司在不涉及权属纠纷和法律法规禁止划转的条件下，将所拥有崇左至靖西高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。

（10）乐业至百色高速公路项目无偿划转

本公司根据广西壮族自治区国有资产监督管理委员会《自治区国资委关于广西交通投资集团有限公司划转河池至百色、崇左至靖西、乐业至百色高速公路至广西高速公路还贷运营管理中心批复》（桂国资复（2024）20号），同意本公司之子公司广西乐百高速公路有限公司在不涉及权属纠纷和法律法规禁止划转的条件下，将所拥有乐业至百色高速公路相关资产无偿划转给广西高速公路还贷运营管理中心。

截至2024年6月30日，本公司累计向广西高速公路还贷运营管理中心划转了隆林至百色、宜州至河池、百色至靖西、六景至钦州港、灌阳到凤凰、岑溪至水汶、三江至柳州、河池至百色、崇左至靖西、乐业至百色等十条高速公路。本公司应收广西高速公路还贷运营管理中心及其下属企业合计往来款余额为31,845,244,883.46元。

（二）划转高速公路的租赁

（1）本公司与广西高速公路还贷运营管理中心（以下简称“还贷中心”）签订《高速公路租赁管理协议》，公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入隆林至百色高速公路项目进行经营，租赁期限为2024年1月1日至2026年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2027年1月1日至2028年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

（2）本公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入宜州至河池高速公路项目进行经营，租赁期限为2021年1月1日至2022年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2023年1月1日至2024年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

（3）本公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，本公

公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入百色至靖西高速公路项目进行经营，租赁期限为2023年1月1日至2025年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2026年1月1日至2027年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(4) 本公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入六景至钦州港高速公路项目进行经营，租赁期限为2023年1月1日至2025年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2026年1月1日至2027年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(5) 本公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入灌阳至凤城高速公路项目进行经营，租赁期限为2020年4月1日至2023年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2024年1月1日至2025年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(6) 本公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，公司向广西高速公路还贷运营管理中心租入岑溪至水汶高速公路项目进行经营，租赁期限为2020年4月1日至2023年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2024年1月1日至2025年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(7) 本公司与广西金龙高速公路有限公司签订《高速公路租赁管理协议》，本公司向广西金龙高速公路有限公司租入三江至柳州高速公路项目进行经营，租赁期限为2020年4月1日至2023年12月31日，租赁期满前一个月，如双方均未以书面形式提出异议，按照原合同内容，合同有效期则自动顺延24个月，即2024年1月1日至2025年12月31日，租金的支付方式为本公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给广西金龙高速公路有限公司，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由广西金龙高速公路有限公司承担。

(8) 本公司之子公司广西金石高速公路有限公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，向广西高速公路还贷运营管理中心租入崇左至靖西高速公路项目进行经营，租赁期限为2024年1月1日至2026年12月31日，租金的支付方式为本公司之子公司广西金石高速公路有限公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(9) 本公司之子公司广西河百高速公路有限公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，向广西高速公路还贷运营管理中心租入河池至百色高速公路项目进行经营，租赁期限为2024年1月1日至2026年12月31日，租金的支付方式为本公司之子公司广西河百高速公路有限公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

(10) 本公司之子公司广西乐百高速公路有限公司与广西高速公路还贷运营管理中心签订《高速公路租赁管理协议》，向广西高速公路还贷运营管理中心租入乐业至百色高速公路项目进行经营，租赁期限为2024年1月1日至2026年12月31日，租金的支付方式为本公司之子公司广西乐百高速公路有限公司按收取的通行费收入的一定比例作为租金费用支付给还贷中心，租金费用的比例由双方协商确定。租赁期间，因经营、管理本协议下项目所发生的一切费用均由本公司承担。除上述费用外，其他费用均由还贷中心承担。

十、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无。

十一、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,072,742.75	100.00			118,072,742.75
其中：账龄组合	93,617.55	0.08			93,617.55
关联方组合	650,727.81	0.55			650,727.81
通行费收入组合	117,328,397.39	99.37			117,328,397.39
合计	118,072,742.75	100.00			118,072,742.75

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	123,904,187.78	100.00			123,904,187.78
关联方组合	172,883.70	0.14			172,883.70
通行费收入组合	123,731,304.08	99.86			123,731,304.08
合计	123,904,187.78	100.00			123,904,187.78

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

2024年1月1日-2024年6月30日

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
六个月以内（含六个月）	118,072,742.75		123,904,187.78	
合计	118,072,742.75		123,904,187.78	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
六个月以内（含六个月）	93,617.55	100.00				
合计	93,617.55	100.00				

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	650,727.81			172,883.70		
通行费收入组合	117,328,397.39			123,731,304.08		
合计	117,979,125.20			123,904,187.78		

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	508,120,615.02	38,174,914.04
其他应收款项	219,978,180,504.04	244,059,289,956.18
合计	220,486,301,119.06	244,097,464,870.22

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
广西交通发展投资基金合伙企业（有限合伙）	469,945,700.98		尚未结算	否，关联方分红
广西智能交通科技有限公司	38,174,914.04	38,174,914.04	尚未结算	否，关联方分红

2024年1月1日-2024年6月30日

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
合计	508,120,615.02	38,174,914.04		

(二) 其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	313,309,703.39	0.00	313,075,297.44	99.93	234,405.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	219,977,997,650.32	1.00	51,552.23	0.00	219,977,946,098.09
其中：账龄组合	1,912,161.44	0.00	51,552.23	2.70	1,860,609.21
关联方组合	194,601,072,952.65	0.88	0.00	0.00	194,601,072,952.65
保证金、备用金组合	12,502,000.00	0.00	0.00	0.00	12,502,000.00
应收政府部门款项组合	25,362,510,536.23	0.12	0.00	0.00	25,362,510,536.23
合计	220,291,307,353.71	100.00	313,126,849.67	0.14	219,978,180,504.04

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	328,748,579.61	0.13	328,514,173.66	99.93	234,405.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	244,059,107,102.46	99.87	51,552.23	0.00	244,059,055,550.23
其中：账龄组合	1,750,856.88	-	51,552.23	2.94	1,699,304.65
关联方组合	220,346,606,085.15	90.16			220,346,606,085.15

2024年1月1日-2024年6月30日

保证金、备用金组合	12,502,000.00	0.01			12,502,000.00
应收政府部门款项组合	23,698,248,160.43	9.70			23,698,248,160.43
合计	244,387,855,682.07	100.00	328,565,725.89	0.13	244,059,289,956.18

续：

按账龄披露其他应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
六个月以内（含六个月）	25,340,684,208.51	0.00	35,308,499,146.75	1,400,458.34
七个月到一年（含一年）	49,769,108,941.12	1,400,458.34	21,167,775,384.28	1,392,805.56
一至二年	36,639,991,336.84	1,392,805.56	41,908,100,815.26	2,793,263.90
二至三年	97,127,235,109.34	2,816,425.32	130,439,337,233.57	2,816,425.32
三至四年	3,037,659,587.83	2,838,484.77	4,647,449,871.98	65,039,859.79
四至五年	3,228,753,278.56	65,023,029.73	4,783,470,782.73	28,390.81
五年以上	5,147,874,891.51	239,655,645.95	6,133,222,447.50	255,094,522.17
合计	220,291,307,353.71	313,126,849.67	244,387,855,682.07	328,565,725.89

1. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广西有色金属集团有限公司	237,716,095.00	237,716,095.00	100	无法收回
广西凭祥合越投资有限公司	73,374,430.62	73,374,430.62	100	无法收回
广西海洋运输有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100	无法收回
刘祥尤	79,400.00	39,700.00	50	无法收回
广西沃顿国际大酒店有限公司	67,131.00	33,565.50	50	无法收回
广西鼎宝科技有限公司	55,954.40	27,977.20	50	无法收回
陆英连	44,400.00	22,200.00	50	无法收回
南宁市惠尔鑫百货店	40,000.00	20,000.00	50	无法收回
杨文琳	36,000.00	18,000.00	50	无法收回
南宁市名人饭堂餐饮有限公司	31,801.00	31,801.00	100	无法收回
陈志梅	31,200.00	15,600.00	50	无法收回
南宁市穗新办公家具经营部	23,870.00	11,935.00	50	无法收回
南宁市钻石海岸海鲜大酒店有限公司	22,235.00	11,117.50	50	无法收回

2024年1月1日-2024年6月30日

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广西南宁银林山庄有限责任公司	21,118.50	10,559.25	50	无法收回
南宁市江河百鱼庄	16,422.00	8,211.00	50	无法收回
南宁市京东酒店	15,820.00	7,910.00	50	无法收回
广西南宁云龙票务服务有限公司	12,955.00	12,955.00	100	无法收回
南宁圣展酒店管理有限公司	10,000.00	5,000.00	50	无法收回
广西跨世纪大酒店有限公司	5,261.00	2,630.50	50	无法收回
李源	4,875.00	4,875.00	100	无法收回
戴联新	270.00	270.00	100	无法收回
柳州市征地办公室	253.79	253.79	100	无法收回
中国图书进出口(集团)有限公司	211.08	211.08	100	无法收回
合计	313,309,703.39	313,075,297.44	99.93	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
六个月以内(含六个月)	161,784.06			1,329,970.60		
七个月到一年(含一年)	1,329,491.10					
一至二年						
二至三年	231,614.24	23,161.42	0.10	231,614.24	23,161.42	0.10
三至四年						
四至五年	189,272.04	28,390.81	0.15	189,272.04	28,390.81	0.15
五年以上						
合计	1,912,161.44	51,552.23	0.03	1,750,856.88	51,552.23	0.03

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
关联方组合	194,601,072,952.65			220,346,606,085.15		

2024年1月1日-2024年6月30日

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用 损失率(%)	坏账准备
保证金、备用金组合	12,502,000.00			12,502,000.00		
应收政府部门款项组合	25,362,510,536.23			23,698,248,160.43		
合计	219,976,085,488.88			244,057,356,245.58		

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	155,369,141,153.00	11,328,690,000.00	19,083,105,584.26	147,614,725,568.74
对联营企业投资	993,201,903.47	49,056,077.15		1,042,257,980.62
小计	156,362,343,056.47	11,377,746,077.15	19,083,105,584.26	148,656,983,549.36
减：长期股权投资减值准备				
合计	156,362,343,056.47	11,377,746,077.15	19,083,105,584.26	148,656,983,549.36

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西万山高速公路有限公司	1,373,000,000.00			1,373,000,000.00		
广西龙和高速公路有限公司	1,282,850,000.00			1,282,850,000.00		
广西邕洲高速公路有限公司	1,231,000,000.00	178,000,000.00	1,208,000,000.00	201,000,000.00		
广西正和高速公路有限公司	1,041,940,000.00			1,041,940,000.00		
广西阳鹿高速公路有限公司	1,025,000,000.00			1,025,000,000.00		
贺州市正赢富钟高速公路有限公司	979,682,471.89			979,682,471.89		
广西隆百高速公路发展有限公司	934,359,205.41			934,359,205.41		
广西金港高速公路有限公司	866,400,000.00			866,400,000.00		
广西玉港高速公路有限公司	845,070,000.00			845,070,000.00		
广西五洲交通股份有限公司	818,219,269.52			818,219,269.52		
广西滨海公路投资有限公司	763,940,000.00			763,940,000.00		
广西桂山高速公路有限公司	724,710,000.00			724,710,000.00		
广西金城高速公路有限公司	665,512,920.55			665,512,920.55		
广西宏梧高速公路有限公司	922,911,790.00			922,911,790.00		
广西欣港交通投资有限公司	1,112,000,000.00		780,000,000.00	332,000,000.00		
广西龙靖高速公路有限公司	604,928,000.00			604,928,000.00		
广西交投物流集团有限公司	603,500,000.00			603,500,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西交投资产管理有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00		
南宁市聚兴小额贷款有限责任公司	590,000,000.00			590,000,000.00		
广西柳桂高速公路运营有限责任公司	439,901,794.75			439,901,794.75		
广西万里公路工程有限责任公司	78,200,800.47		78,200,800.47	-		
广西交通实业有限公司	529,183,262.47			529,183,262.47		
中港投资有限公司	433,317,206.16			433,317,206.16		
广西崇瑞高速公路有限公司	356,000,000.00			356,000,000.00		
广西计算中心有限责任公司	202,008,137.81			202,008,137.81		
广西八达交通发展有限责任公司	363,987,000.00			363,987,000.00		
广西旺港高速公路有限公司	174,000,000.00			174,000,000.00		
广西千山高速公路有限公司	139,019,719.95			139,019,719.95		
广西凤城高速公路有限公司	116,181,306.91			116,181,306.91		
广西高速公路投资有限公司	193,288,788.72			193,288,788.72		
广西交通投资集团南宁高速公路运营有限公司	87,163,402.45			87,163,402.45		
广西交投商贸集团有限公司	86,089,964.05			86,089,964.05		
广西交通投资集团柳州高速公路运营有限公司	82,432,853.67			82,432,853.67		
广西捷通高速科技有限公司	53,401,740.12			53,401,740.12		
广西交通投资集团崇左高速公路运营有限公司	47,767,433.98			47,767,433.98		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西交通投资集团百色高速公路运营有限公司	44,198,577.50			44,198,577.50		
广西高速物流股份有限公司	35,000,000.00		35,000,000.00	-		
广西交投科技有限公司	195,079,600.00			195,079,600.00		
广西交通投资集团钦州高速公路运营有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广西交通投资集团河池高速公路运营有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广西交通投资集团玉林高速公路运营有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广西交投宏冠工程咨询有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
广西信达高速公路有限公司	16,276,264.43			16,276,264.43		
广西交通投资集团桂林高速公路运营有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西交通投资集团梧州高速公路运营有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西钟马高速公路运营有限公司	1.00			1.00		
广西新平高速公路有限公司	3,447,000,000.00			3,447,000,000.00		
广西地产集团有限公司	2,301,259,577.47			2,301,259,577.47		
广西桂鹿高速公路有限公司	5,263,000,000.00	-	450,000,000.00	4,813,000,000.00		
广西百宁高速公路有限公司	1,786,000,000.00	-	1,766,000,000.00	20,000,000.00		
广西龙马高速公路有限公司	2,093,000,000.00	200,000,000.00		2,293,000,000.00		
广西平天高速公路有限公司	2,086,000,000.00			2,086,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西平宜高速公路有限公司	1,522,000,000.00		1,502,000,000.00	20,000,000.00		
广西新祥高速公路有限公司	1,400,000,000.00	450,000,000.00		1,850,000,000.00		
广西河田高速公路有限公司	1,645,000,000.00		1,625,000,000.00	20,000,000.00		
广西田新高速公路有限公司	1,830,000,000.00	-	1,800,000,000.00	30,000,000.00		
广西铁投商贸集团有限公司	518,351,056.42			518,351,056.42		
广西交投资本投资集团有限公司	1,920,000,000.00			1,920,000,000.00		
广西桂秦公路工程有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
广西乐望高速公路有限公司	460,000,000.00	1,631,000,000.00		2,091,000,000.00		
广西百马机场高速公路有限公司	390,000,000.00	350,000,000.00		740,000,000.00		
广西富贺高速公路有限公司	59,800,000.00			59,800,000.00		
广西桂贺高速公路有限公司	270,000,000.00	113,000,000.00		383,000,000.00		
广西桂浦高速公路有限公司	50,000,000.00	200,000,000.00		250,000,000.00		
广西交投晟光壹号产业投资合伙企业（有限合伙）	250,000,000.00			250,000,000.00		
广西交投贰期交通建设投资基金合伙企业（有限合伙）	180,000,000.00	270,000,000.00		450,000,000.00		
广西交投商业保理有限公司	992,500,000.00			992,500,000.00		
广西南百高速公路有限公司	334,500,000.00		60,000,000.00	274,500,000.00		
广西容梧高速公路有限公司	480,000,000.00	850,000,000.00		1,330,000,000.00		
广西伟隆高速公路有限公司	440,000,000.00			440,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西钟贺高速公路有限公司	70,000,000.00	500,000,000.00		570,000,000.00		
广西交投伍期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)	61,880,000.00	1,872,120,000.00		1,934,000,000.00		
广西交投拾叁期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)	10,360,000.00			10,360,000.00		
广西桂湘高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西贵岑高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西新梧高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西东业高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西宜东高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西兴广高速公路有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西交投叁期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)	-	1,570,000,000.00		1,570,000,000.00		
广西交投柒期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)		1,038,480,000.00		1,038,480,000.00		
广西交投玖期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)	-	191,100,000.00		191,100,000.00		
广西交投拾期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)		772,200,000.00		772,200,000.00		
广西交投拾壹期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)	-	661,000,000.00		661,000,000.00		
广西交投十九期交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)		62,790,000.00		62,790,000.00		
广西交盛邕洲交通建设投资基金合伙企业(有限合伙)		311,000,000.00		311,000,000.00		
合计	155,369,141,153.00	11,328,690,000.00	19,083,105,584.26	147,614,725,568.74	-	-

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
合计	993,201,903.47			19,266,774.58	29,789,302.57					1,042,257,980.62	
一、联营企业											
广西区直企业信用保障有限公司	154,807,288.32			1,891,868.73						156,699,157.05	
广西农村商业联合银行股份有限公司	650,000,000.00			15,399,291.62	37,820,514.77					703,219,806.39	
北部湾财产保险股份有限公司	188,394,615.15			1,975,614.23	-8,031,212.20					182,339,017.18	

注释 4. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,266,774.58	438,615.80
成本法核算的长期股权投资收益	522,954,274.82	26,802,627.63
合计	542,221,049.40	27,241,243.43

