

东莞市莞深高速公路建设有限公司
审计报告

大华审字[2024]0711000656 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership) Guangzhou Branch

东莞市莞深高速公路建设有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-18

审计报告

大华审字[2024]0711000656号

东莞市莞深高速公路建设有限公司：

一、 审计意见

我们审计了东莞市莞深高速公路建设有限公司（以下简称莞深建设公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莞深建设公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督莞深建设公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
广州分所

中国·广州

中国注册会计师：

吴建初

中国注册会计师：

谢平辉

二〇二四年四月十八日

资产负债表					
编制单位：东莞市莞深高速公路建设有限公司				2023年12月31日	
				(人民币元)	
资产		附注五	期末余额	上期期末余额	
流动资产：					
	货币资金	注释 1	88,273,898.24		1,040,179,976.83
	交易性金融资产				
	衍生金融资产				
	应收票据				
	应收账款				
	应收款项融资				
	预付款项				
	其他应收款	注释 2	1,997,273,478.87		1,041,988,773.17
	存货				
	合同资产				
	持有待售资产				
	一年内到期的非流动资产				
	其他流动资产				
流动资产合计			2,085,547,377.11		2,082,168,750.00
非流动资产：					
	债权投资				
	其他债权投资				
	长期应收款				
	长期股权投资				
	其他权益工具投资				
	其他非流动金融资产				
	投资性房地产				
	固定资产				
	在建工程				
	生产性生物资产				
	油气资产				
	使用权资产				
	无形资产				
	开发支出				
	商誉				
	长期待摊费用				
	递延所得税资产				
	其他非流动资产				
非流动资产合计					
资产总计			2,085,547,377.11		2,082,168,750.00

资产负债表（续）					
负债和股东权益		附注五		期末余额	上期期末余额
流动负债：					
	短期借款				
	交易性金融负债				
	衍生金融负债				
	应付票据				
	应付账款				
	预收款项				
	合同负债				
	应付职工薪酬				
	应交税费		注释 3	836,344.28	
	其他应付款		注释 4	2,000.00	
	持有待售负债				
	一年内到期的非流动负债				
	其他流动负债				
流动负债合计				838,344.28	
非流动负债：					
	长期借款				
	应付债券				
	租赁负债				
	长期应付款				
	长期应付职工薪酬				
	预计负债				
	递延收益				
	递延所得税负债				
	其他非流动负债				
非流动负债合计					
负债合计				838,	

				3 4 2 8	
股东权益：					
	股本		注释 5	3 0, 0 0 0 0 0 0 0	30,0 00,0 00.0 0
	其他权益工具				
	其中：优先股				
	永续债				
	资本公积		注释 6	2, 0 5 2, 2 0 0, 0 0 0 0 0	2,05 2,20 0,00 0.00
	减：库存股				
	其他综合收益				
	专项储备				
	盈余公积		注释 7	2 5 0, 9 0 3. 2 8	
	未分配利润		注释 8	2, 2 5 8, 1 2 9. 5 5	- 31,2 50.0 0
股东权益合计				2, 0 8 4, 7 0 9, 0 3 2. 8 3	2,08 2,16 8,75 0.00
负债和股东权益总计				2, 0 8 5, 5	2,08 2,16 8,75 0.00

					4 7, 3 7 7. 1 1	
利润表						
项目				本 期 金 额	上 期 金 额	
一、营业收入						
	减： 营业成本					
		税金及附加	注 释 9	22 9,0 25. 00	3 1 , 2 5 0 . 0 0	
		销售费用				
		管理费用	注 释 10	2,0 00. 00		
		研发费用				
		财务费用	注 释 11	- 3,6 07, 65 2.1 1		
		其中：利息费用				
		利息收入				
	加： 其他收益					
		投资收益（损失以“-”号填列）				
		其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
		以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
		净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
		公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
		信用减值损失（损失以“-”号填列）				
		资产减值损失（损失以“-”号填列）				

					5 0 . 0 0
	(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额					
	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
	1.	重新计量设定受益计划变动额			
	2.	权益法下不能转损益的其他综合收益			
	3.	其他权益工具投资公允价值变动			
	4.	企业自身信用风险公允价值变动			
	(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
	1.	权益法下可转损益的其他综合收益			
	2.	其他债权投资公允价值变动			
六、综合收益总额				2,540,282.50	-31,250.00
七、每股收益:					
	(一) 基本每股收益				
	(二) 稀释每股收益				

现金流量表					
项目		附注五	本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量:					
	销售商品、提供劳务收到的现金				
	收到的税费返还				
	收到其他与经营活动有关的现金		3		

				5 9 6 , 4 4 5 . 2 8	
经营活动现金流入小计				3 , 5 9 6 , 4 4 5 . 2 8	
	购买商品、接受 劳务支付的现金				
	支付给职工以及 为职工支付的现 金				
	支付的各项税费			2 2 9 , 0 2 5 . 0 0	31, 250 .00
	支付其他与经营 活动有关的现金			9 5 5 . 2	1,0 41, 988 .77

					7 3 . 4 9 8 . 8 7	3.1 7
经营活动现金流出小计					9 5 5 . 5 0 2 , 5 2 3 . 8 7	1,0 42, 020 ,02 3.1 7
经营活动产生的现金流量净额					- 9 5 1 . 9 0 6 , 0 7 8 . 5 9	- 1,0 42, 020 ,02 3.1 7
二、投资活动产生的现金流量：						
投资活动现金流入小计						
投资活动现金流出小计						

投资活动产生的现金流量净额						
三、筹资活动产生的现金流量：						
	吸收投资收到的现金					2,082,200.00
	取得借款收到的现金					
	收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计						2,082,200.00
	偿还债务支付的现金					
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
	支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						2,082,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额				-951,903		1,040,179.97

				6	
				,	
				0	
				7	
				8	
				.	
				5	
				9	
				1	
				,	
				0	
				4	
				0	
				,	
				1	
				7	
				9	
				,	
				9	
				7	
				6	
				.	
				8	
				3	
				8	
				8	
				,	
				2	
				7	1,0
				3	40,
				,	179
				8	,97
				9	6.8
				8	3
				.	
				2	
				4	
六、期末现金及现金等价物余额					

股东权益变动表												
项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00				2,052,200,000.00						-31,250.00	2,082,168,750.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00				2,052,200,000.00						-31,250.00	2,082,168,750.00
三、本年增减变动金额									250,903.28	2,289,379.55		2,540,282.83
（一）综合收益总额										2,540,282.83		2,540,282.83
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
（三）利润分配									250,903.28	-250,903.28		
1. 提取盈余公积									250,903.28	-250,903.28		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
（五）专项储备												
四、本年年末余额	30,000,000.00				2,052,200,000.00				250,903.28	2,258,129.55		2,084,709,032.83

股东权益变动表												
上期金额												
股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
30,000,000.00					2,052,200,000.00					-31,250.00		2,082,168,750.00
										-31,250.00		-31,250.00
30,000,000.00					2,052,200,000.00							2,082,200,000.00
30,000,000.00					2,052,200,000.00							2,082,200,000.00
30,000,000.00					2,052,200,000.00					-31,250.00		2,082,168,750.00

东莞市莞深高速公路建设有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东莞市莞深高速公路建设有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由东莞发展控股股份有限公司出资组建的有限责任公司,公司于 2022 年 12 月在广东省东莞市市场监督管理局登记注册,注册资本为人民币 3,000 万元。注册地址为广东省东莞市南城街道东莞大道南城段 116 号轨道交通大厦 2 号楼 3602 室,法人代表:叶子龙。营业执照统一社会信用代码为 91441900MABXJM3J52。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司所属的行业性质为建筑业。

公司经营范围为:建设工程施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)与工程管理服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准

备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注三、（七）（八）收入的确认时点（附注三、（九）））等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊

销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司

可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项

金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

额。

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（八）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司

在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	3%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	---
企业所得税	应纳税所得额	25%	---

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	88,273,898.24	1,040,179,976.83
合计	88,273,898.24	1,040,179,976.83

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	955,284,705.70	1,041,988,773.17
1—2 年	1,041,988,773.17	---
小计	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17
减：坏账准备	---	---
合计	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17
合计	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17

3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	1,997,273,478.87	---	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17	---	1,041,988,773.17
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	1,997,273,478.87	---	1,997,273,478.87	1,041,988,773.17	---	1,041,988,773.17

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	955,284,705.70	---	---
1—2 年	1,041,988,773.17	---	---
合计	1,997,273,478.87	---	---

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,041,988,773.17	---	---
合计	1,041,988,773.17	---	---

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞发展控股股份有限公司	关联往来	1,997,273,478.87	1-2 年	100.00	---
合计	---	1,997,273,478.87	---	100.00	---

续：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞发展控股股份有限公司	关联往来	1,041,988,773.17	1 年以内	100.00	---
合计	---	1,041,988,773.17	---	100.00	---

8. 本期无涉及政府补助的其他应收款。

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	836,344.28	---
合计	836,344.28	---

注释4. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他	2,000.00	---
合计	2,000.00	---

注释5. 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
东莞发展控股股份有限公司	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00

注释6. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,052,200,000.00	---	---	2,052,200,000.00
合计	2,052,200,000.00	---	---	2,052,200,000.00

注释7. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	---	250,903.28	---	250,903.28
合计	---	250,903.28	---	250,903.28

注释8. 未分配利润

项目	期初余额	期末余额
调整前上期末未分配利润	-31,250.00	---
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	-31,250.00	---
加：本期归属于所有者的净利润	2,540,282.83	-31,250.00
减：提取法定盈余公积	250,903.28	---
期末未分配利润	2,258,129.55	-31,250.00

注释9. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	229,025.00	31,250.00
合计	229,025.00	31,250.00

注释10. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
中介机构服务费	2,000.00	---
合计	2,000.00	---

注释11. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	---	---

项目	2023 年度	2022 年度
减：利息收入	3,607,672.11	---
银行手续费	20.00	---
合计	-3,607,652.11	---

注释12. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	836,344.28	---
合计	836,344.28	---

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	3,376,627.11
按法定税率计算的所得税费用	844,156.78
子公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	---
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,812.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	---
研发费用加计扣除	---
所得税费用	836,344.28

注释13. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	2,540,282.83	-31,250.00
加：信用减值损失	---	---
资产减值准备	---	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	---	---
使用权资产折旧	---	---
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	---	---

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	---	---
财务费用（收益以“—”号填列）	---	---
投资损失（收益以“—”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	---	---
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“—”号填列）	---	---
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-955,284,705.70	-1,041,988,773.17
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	838,344.28	---
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-951,906,078.59	-1,042,020,023.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	88,273,898.24	1,040,179,976.83
减：现金的期初余额	1,040,179,976.83	---
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-951,906,078.59	1,040,179,976.83

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	88,273,898.24	1,040,179,976.83
其中：可随时用于支付的银行存款	88,273,898.24	1,040,179,976.83
二、现金等价物	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	88,273,898.24	1,040,179,976.83

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
东莞发展控股股份有限公司	广东东莞	交通运输辅助业	103,951.70	100.00	100.00

1. 本公司最终控制方是东莞市国有资产监督管理委员会。

(二) 关联方交易

1. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	东莞发展控股股份有限公司	1,997,273,478.87	---	1,041,988,773.17	---

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

本公司不存在应披露未披露的其它重要事项。

东莞市莞深高速公路建设有限公司

(公章)

二〇二四年四月十八日