

招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金

购入基础设施项目交割审计情况的公告

一、 公募 REITs 基本信息

公募 REITs 名称	招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金
公募 REITs 简称	招商高速公路 REIT
场内简称	招商高速公路 REIT
公募 REITs 代码	180203
公募 REITs 合同生效日	2024 年 10 月 17 日
基金管理人名称	招商基金管理有限公司
基金托管人名称	中国银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引(试行)》《公开募集证券投资基金运作管理办法》《深圳证券交易所公开募集基础设施证券投资基金业务办法(试行)》《深圳证券交易所公开募集基础设施证券投资基金业务指引第5号——临时报告(试行)》等有关规定以及《招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》

二、 交割审计情况

招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）发售并购入基础设施项目事项（以下简称“本次交易”），已由德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司安徽亳阜高速公路有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（详见附件：安徽亳阜高速公路有限公司-德师报(审)字(24)第 P09261 号）。

根据交割审计报告，购入项目公司于交割审计基准日（2024 年 10 月 21 日）总资产合计 2,128,893,630.32 元，负债合计 1,087,466,555.34 元，所有者权益合计 1,041,427,074.98 元。本基金已完成交易对价支付工作。

特此公告。

招商基金管理有限公司

2024 年 12 月 21 日

安徽亳阜高速公路有限公司

财务报表及审计报告

2024年1月1日至

2024年10月21日止期间

安徽毫阜高速公路有限公司

财务报表及审计报告

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
资产负债表	4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 37

审计报告

德师报(审)字(24)第P09261号
(第1页, 共3页)

安徽亳阜高速公路有限公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的安徽亳阜高速公路有限公司(以下简称“安徽亳阜”)的财务报表, 包括2024年10月21日的资产负债表、2024年1月1日至2024年10月21日止期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

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, 我们独立于安徽亳阜, 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、 强调事项——编制基础以及对审计报告使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。安徽亳阜管理层编制财务报表仅为招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金通过基础设施资产支持专项计划及其他特殊目的载体收购安徽亳阜进行交割参考之目的。因此, 财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

我们的报告仅供上述目的, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第P09261号
(第2页, 共3页)

四、管理层和治理层对财务报表的责任

安徽亳阜管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表的可接受性), 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, 安徽亳阜管理层负责评估安徽亳阜的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非安徽亳阜管理层计划清算安徽亳阜、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽亳阜的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第P09261号
(第3页, 共3页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(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,就可能对安徽亳阜持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致安徽亳阜不能持续经营。

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

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师:史啸

史啸



中国注册会计师:张国盟

张国盟



2024年12月20日



资产负债表
2024年10月21日

资产负债表

人民币元

项目	附注	2024年10月21日
流动资产:		
货币资金	六、1	223,344,897.80
应收账款	六、2	12,775,782.07
预付款项	六、3	1,976,364.76
其他应收款	六、4	305,578.84
流动资产合计		238,402,623.47
非流动资产:		
固定资产	六、5	7,951,252.52
在建工程		381,800.00
无形资产	六、6	1,840,923,612.61
长期待摊费用	六、7	41,234,341.72
非流动资产合计		1,890,491,006.85
资产总计		2,128,893,630.32
流动负债:		
应付账款	六、8	8,462,795.08
预收款项	六、9	383,159.93
应付职工薪酬	六、10	-
应交税费	六、11	2,213,718.50
其他应付款	六、12	9,488,877.45
一年内到期的非流动负债	六、13	8,621,757.61
流动负债合计		29,170,308.57
非流动负债:		
长期借款	六、14	1,057,857,500.00
递延收益	六、15	438,746.77
非流动负债合计		1,058,296,246.77
负债合计		1,087,466,555.34
股东权益:		
实收资本	六、16	350,000,000.00
资本公积	六、17	584,797,632.91
专项储备	六、18	-
未分配利润	六、19	106,629,442.07
所有者权益合计		1,041,427,074.98
负债和所有者权益总计		2,128,893,630.32

附注为财务报表的组成部分

第4页至第37页的财务报表由下列负责人签署:

袁毅
法定代表人
3416990127688

陆德刚
主管会计工作负责人
3416020529268

魏岩
会计机构负责人
3416020475740

安徽毫阜高速公路有限公司



利润表

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

利润表

人民币元

项目	附注	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
一、营业收入	六、20	329,078,485.09
减：营业成本	六、20	129,415,560.10
税金及附加	六、21	1,479,613.99
管理费用	六、22	6,551,113.96
财务费用	六、23	47,220,635.61
其中：利息费用	六、23	48,966,672.23
利息收入	六、23	1,749,691.62
加：其他收益	六、24	1,362,626.60
二、营业利润		145,774,188.03
加：营业外收入	六、25	1,670,906.09
减：营业外支出	六、26	20,271.44
三、利润总额		147,424,822.68
减：所得税费用	六、27	36,773,845.48
四、净利润		110,650,977.20
(一)持续经营净利润		110,650,977.20
(二)终止经营净利润		-
五、其他综合收益的税后净额		-
六、综合收益总额		110,650,977.20

附注为财务报表的组成部分



现金流量表

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

现金流量表

人民币元

项目	附注	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
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		332,015,734.29
收到的利息收入		1,842,733.28
收到其他与经营活动有关的现金		3,109,251.60
经营活动现金流入小计		336,967,719.17
购买商品、接受劳务支付的现金		22,389,178.15
支付给职工以及为职工支付的现金		20,861,420.06
支付的各项税费		57,096,032.57
支付其他与经营活动有关的现金		2,331,343.43
经营活动现金流出小计		102,677,974.21
经营活动产生的现金流量净额	六、28	234,289,744.96
二、投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,505.00
投资活动现金流入小计		3,505.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,360,241.84
投资活动现金流出小计		2,360,241.84
投资活动使用的现金流量净额		(2,356,736.84)
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金		198,342,500.00
筹资活动现金流入小计		198,342,500.00
偿还债务支付的现金		212,342,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,003,904.26
筹资活动现金流出小计		262,346,404.26
筹资活动使用的现金流量净额		(64,003,904.26)
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	六、28	167,929,103.86
加：期初现金及现金等价物余额	六、28	55,415,793.94
六、期末现金及现金等价物余额	六、28	223,344,897.80

附注为财务报表的组成部分

所有者权益变动表

2024年1月1日至2024年10月21日止期间



所有者权益变动表

人民币元

项目	2024年1月1日至2024年10月21日止期间				
	实收资本	资本公积	专项储备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	350,000,000.00	584,917,594.64	1,109,047.15	(4,021,535.13)	932,005,106.66
二、本期期初余额	350,000,000.00	584,917,594.64	1,109,047.15	(4,021,535.13)	932,005,106.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	(119,961.73)	(1,109,047.15)	110,650,977.20	109,421,968.32
(一)综合收益总额	-	-	-	110,650,977.20	110,650,977.20
(二)股东投入和减少资本	-	(119,961.73)	-	-	(119,961.73)
1、股份支付计入所有者权益的金额	-	(119,961.73)	-	-	(119,961.73)
(三)专项储备	-	-	(1,109,047.15)	-	(1,109,047.15)
1、本期提取	-	-	1,267,210.84	-	1,267,210.84
2、本期使用	-	-	2,376,257.99	-	2,376,257.99
四、本期期末余额	350,000,000.00	584,797,632.91	-	106,629,442.07	1,041,427,074.98

附注为财务报表的组成部分

一、 公司基本情况

1、 公司概况

安徽亳阜高速公路有限公司(曾用名:安徽新中侨基建投资有限公司,以下简称“本公司”或“安徽亳阜”),系于2003年1月17日经安徽省工商行政管理局批准设立的有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资),2020年7月16日取得由亳州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913401007467569631的营业执照。本公司注册资本为人民币35,000万元,实缴资本为人民币35,000万元。本公司注册地址为安徽省亳州市高新区十九里镇亳阜高速亳州南收费站。

招商局公路网络科技控股股份有限公司(以下简称“招商公路”)于2018年7月11日受让本公司全部100%股权,成为本公司的股东。2020年5月21日,本公司名称由安徽新中侨基建投资有限公司修改为安徽亳阜高速公路有限公司。

本公司拥有并经营亳阜高速特许经营权。亳阜高速公路是G35济广高速公路中的一段,全长约101.3公里,决算总投资约人民币274,363.66万元,起于豫皖交界处的亳州黄庄,止于接阜周高速。亳阜高速于2003年8月15日开工建设,2006年12月15日开始运营。2009年5月27日,安徽省人民政府出具《安徽省人民政府关于亳阜高速公路收费经营期限的批复》(皖政秘〔2009〕129号),同意亳阜高速收费经营期限为30年,即从2006年12月15日至2036年12月14日。

招商基金管理有限公司(以下简称“招商基金”或“基金管理人”)作为公募基金管理人,于2024年10月17日发起设立招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金(以下简称“招商高速公路REIT”),募集资金人民币34.96亿元。招商高速公路REIT主要投资于最终投资标的为安徽亳阜高速公路项目的基础设施资产支持专项计划(以下简称“专项计划”),并以募集资金持有专项计划全部份额。

招商财富招商公路高速公路1号资产支持专项计划于2024年10月18日成立,并于2024年10月21日通过其持有100%股权的亳州睿炽企业管理咨询有限公司(以下简称“SPV公司”)向招商公路购买了其持有的安徽亳阜100%股权。2024年10月21日,专项计划受让了招商公路向安徽亳阜的借款人民币6亿元以及招商公路通过委托招商局集团财务有限公司向安徽亳阜的借款人民币1亿元。2024年10月23日,安徽亳阜的有关股东变更工商登记手续已完成,SPV公司成为安徽亳阜的全资股东。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表编制目的仅为招商基金招商公路高速公路封闭式基础设施证券投资基金收购安徽亳阜进行交割参考,2024年10月21日的资产负债表、2024年1月1日至2024年10月21日止期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表未根据企业会计准则的有关规定列示可比会计期间的比较数据以及相应的财务报表附注;未披露“与金融工具相关的风险”、“关联交易”等相关性较低的附注项目,部分附注项目的披露已适当简化。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

二、 财务报表的编制基础 - 续

本财务报表根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以上所述重要会计政策、会计估计编制了安徽毫阜于2024年10月21日的资产负债表、2024年1月1日至2024年10月21日止期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及对财务报表使用者而言重要的财务报表附注。

除上述事项外，本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表按照附注二所述的编制基础编制，在所述编制基础上真实、完整地反映了安徽毫阜于2024年10月21日的财务状况以及2024年1月1日至2024年10月21日止期间的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本财务报表会计年度采用公历年度，即2024年1月1日起至10月21日止期间。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期信用损失准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于人民币500万元
重要的在建工程	单个项目预算投资额大于人民币3,000万元

4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短(一般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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具

5.1 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产(除属于套期关系的一部分金融资产外)，以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.2 金融工具的计量 - 续

(2) 金融负债 - 续

以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5.3 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

5.4 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.4 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法 - 续

(1) 金融资产 - 续

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，终止确认时，将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。

(2) 金融负债

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其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。

6. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

6.1 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：(1)第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入；(2)第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；(3)第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法 - 续

6.1 预期信用损失的确定方法 - 续

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法 - 续

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

(2) 应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：低风险组合

应收账款组合 2：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。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。

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法 - 续

6.1 预期信用损失的确定方法 - 续

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法 - 续

本公司根据款项性质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，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：员工备用金

其他应收款组合 2：往来款

其他应收款组合 3：代垫款项

其他应收款组合 4：代扣代缴社保公积金

6.2 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(其他债权投资)。

7. 固定资产

7.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

7.2 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备及其他设备、汽车等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

7. 固定资产 - 续

7.2 固定资产分类和折旧方法 - 续

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备及其他设备	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33
汽车	5	5.00	19.00

8. 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

9. 借款费用

9.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

9.2 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 无形资产

10.1 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司对于按交通流量法摊销的收费公路特许经营权，将根据实际交通流量占管理当局预测的收费公路交通总流量的比例，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

于资产负债表日，本公司管理层参考第三方公路车流量评估专业机构出具的车流量预测报告，对于实际交通流量与预测交通总流量的比例作出判断。预测交通总流量基于某些有关于未来的假设，当实际交通流量与预测量连续三年出现较大差异时，本公司管理层将根据实际交通流量对预测剩余收费期限的交通流量的准确性作出判断，如果预测交通总流量有重大变化，将调整以后年度标准交通流量应计提的摊销额。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
公路特许经营权	30	车流量法
软件及其他	3-10	直线法

10.2 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

10. 无形资产 - 续

10.3 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足下列确认为无形资产条件的转入无形资产核算：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

11. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司在资产负债表日首先判断收费公路特许经营权是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，本公司将对其可回收金额做出估计。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

11. 长期资产减值 - 续

在对收费公路特许经营权进行减值迹象的判断时，本公司管理层将综合考虑以下因素：国家及各省市区相关公路收费政策是否发生重大变化；收费公路所属区域经济环境是否发生重大不利变化；市场利率的变化；国内收费公司的近期交易价格；特许经营权的剩余年限；整体道路的状态及养护情况；车流量数据变动与通行费收入是否逐年稳步增长，对于暂时未达到管理层预期的车流量及通行费收入进行分析，评估其未来车流量和收入的增长潜质和动力；了解周边收费公路的车流量情况等。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

13. 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

13.1 短期薪酬

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。企业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。

13.2 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

13. 职工薪酬 - 续

13.3 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

13.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

14. 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

15. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，安徽毫阜将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是安徽毫阜承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出安徽毫阜；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

15. 预计负债 - 续

安徽亳阜需要对亳阜高速公路定期开展高速道路大修工作，并在大修期间内按直线法计提高速公路大修准备，该金额系基于高速公路于资产负债表日的可使用状态，根据预计大修时将要发生的成本进行估计。若预期发生的大修成本或管理层的养护计划发生变化，导致对高速公路预提的大修准备金额发生变化，按照未来适用法进行处理。

16. 收入

16.1 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(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。在判断客户是否取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：(1)本公司就该商品享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。(3)本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。(4)本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。(5)客户已接受该商品。(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。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，履约进度不能合理确定的除外。本公司在确认上述业务的履约进度时，根据其业务的性质，分别采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

16. 收入 - 续

16.2 收入的具体确认方法

(1) 通行费收入

本公司与客户之间的通行费收入合同通常仅包含提供公路运营服务的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以车辆通过高速公路且本公司收到付款或有权收取付款时点确认收入，即履行公路运营服务的履约义务后，收到客户支付的款项或取得收款权利时确认收入。

17. 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本(“合同取得成本”)是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

17. 合同成本 - 续

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

18. 政府补助

18.1 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

18.2 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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, 则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

20. 租赁

20.1 租入资产的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债, 并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法, 将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(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计提折旧; 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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

20. 租赁 - 续

20.1 租入资产的会计处理 - 续

(2) 租赁负债

租赁负债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：固定付款额(包括实质固定付款额)，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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

20.2 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

21. 安全生产费

本公司按照 2022 年 12 月 31 日财政部和应急部联合发布的财资〔2022〕136 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

22. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，管理层需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与管理层的估计存在差异。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

无形资产减值

管理层于资产负债表日评估无形资产是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，需估计其可收回金额，进行减值测试，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备并计入减值损失。

无形资产的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定。预计未来现金流量的现值以剩余收费期限内的未来现金流量为基础，并选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计未来现金流量以预计的高速公路车辆通行服务收入和其他经营收益扣除必要的维护费用和经营成本为基础估计。

五、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	车辆通行费收入、不动产租赁收入	3%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	人民币元	
	2024年10月21日	
银行存款	223,344,897.80	
合计	223,344,897.80	

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款

(1) 应收账款情况

项目	人民币元	
	2024年10月21日	
应收账款余额	12,775,782.07	
减：信用损失准备	-	
合计	12,775,782.07	

于2024年10月21日，本公司的应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量其信用损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息后对预期信用损失金额进行评估，认为无需计提信用损失准备。

类别	人民币元				账面价值
	2024年10月21日				
	账面余额		信用损失准备		
金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提信用损失准备的应收款项	12,775,782.07	100.00	-	-	12,775,782.07
其中：组合1：低风险组合	12,775,782.07	100.00	-	-	12,775,782.07
合计	12,775,782.07	100.00	-	-	12,775,782.07

(2) 应收账款按账龄列示

组合1：低风险组合

项目	人民币元		
	2024年10月21日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	信用损失准备
0-6个月	12,775,782.07	-	-
合计	12,775,782.07	-	-

(3) 按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况

截止2024年10月21日，按欠款方归集的期末余额重大的应收账款情况

项目	人民币元		
	2024年10月21日		
	金额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	信用损失准备期末余额
安徽省高速公路联网运营有限公司	12,775,782.07	100.00	-
合计	12,775,782.07	100.00	-

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

3. 预付款项

人民币元

账龄	2024年10月21日	
	金额	比例(%)
1年以内	1,324,358.85	67.01
1年以上	652,005.91	32.99
合计	1,976,364.76	100.00

4. 其他应收款

(1) 按款项性质分类的其他应收款

人民币元

项目	2024年10月21日
代扣代缴社保公积金	273,558.24
往来款	93,116.00
押金	24,000.00
电费	8,020.60
减：信用损失准备	(93,116.00)
合计	305,578.84

(2) 按账龄分类的其他应收款

人民币元

项目	2024年10月21日
1年以内	281,578.84
1至2年	-
2至3年	-
3年以上	24,000.00
合计	305,578.84

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

5. 固定资产

人民币元

项目	汽车	机器设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1、2024年1月1日	3,105,003.73	73,766,381.96	76,871,385.69
2、本期购置	-	763,418.00	763,418.00
3、本期处置或报废	142,000.00	59,670.00	201,670.00
4、2024年10月21日	2,963,003.73	74,470,129.96	77,433,133.69
二、累计折旧			
1、2024年1月1日	2,221,555.70	61,211,811.59	63,433,367.29
2、本期计提	277,158.60	5,962,941.78	6,240,100.38
3、本期处置或报废	134,900.00	56,686.50	191,586.50
4、2024年10月21日	2,363,814.30	67,118,066.87	69,481,881.17
三、账面价值			
2024年1月1日	883,448.03	12,554,570.37	13,438,018.40
2024年10月21日	599,189.43	7,352,063.09	7,951,252.52

6. 无形资产

人民币元

项目	收费公路特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1、2024年1月1日	2,685,848,615.13	3,801,750.00	2,689,650,365.13
2、2024年10月21日	2,685,848,615.13	3,801,750.00	2,689,650,365.13
二、累计摊销			
1、2024年1月1日	777,076,803.24	3,801,750.00	780,878,553.24
2、本期计提	67,848,199.28	-	67,848,199.28
3、2024年10月21日	844,925,002.52	3,801,750.00	848,726,752.52
三、账面价值			
2024年1月1日	1,908,771,811.89	-	1,908,771,811.89
2024年10月21日	1,840,923,612.61	-	1,840,923,612.61

注： 本公司拥有并经营毫阜高速特许经营权，毫阜高速公路起于豫皖交界处的亳州黄庄，止于接阜周高速，于2006年12月通车运营，经营期限自2006年12月15日至2036年12月14日。

7. 长期待摊费用

人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期摊销	2024年 10月21日
预防养护及高速公路提升改造项目	65,082,781.23	-	23,848,439.51	41,234,341.72
合计	65,082,781.23	-	23,848,439.51	41,234,341.72

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

8. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	人民币元	
	2024年10月21日	
1年以内(含1年)	5,103,941.95	
1年以上	3,358,853.13	
合计	8,462,795.08	

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

截止2024年10月21日，账龄超过1年的大额应付账款

债权人名称	人民币元	
	金额	未偿还原因
浙江顺畅高等级公路养护有限公司	1,746,875.00	未达到结算条件
中交路桥(北京)科技有限公司	278,671.00	未达到结算条件
合计	2,025,546.00	

9. 预收款项

项目	人民币元	
	2024年10月21日	
预收广告点位租金	210,644.84	
预收通信管道租赁费	147,043.39	
预收路面委托清障施救费	25,471.70	
合计	383,159.93	

10. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	人民币元			
	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 10月21日
一、短期薪酬	9,752,776.66	14,171,414.28	23,924,190.94	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,603,734.90	1,603,734.90	-
合计	9,752,776.66	15,775,149.18	25,527,925.84	-

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

10. 应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 10月21日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,488,924.84	10,198,082.57	18,687,007.41	-
2、职工福利费	-	1,168,458.10	1,168,458.10	-
3、社会保险费	-	832,077.64	832,077.64	-
其中：生育和医疗保险费	-	728,458.90	728,458.90	-
工伤保险费	-	103,618.74	103,618.74	-
4、住房公积金	-	1,671,245.08	1,671,245.08	-
5、工会经费和职工教育经费	1,263,851.82	252,310.89	1,516,162.71	-
6、其他短期薪酬	-	49,240.00	49,240.00	-
合计	9,752,776.66	14,171,414.28	23,924,190.94	-

(3) 设定提存计划列示

人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 10月21日
1、基本养老保险	-	1,555,137.10	1,555,137.10	-
2、失业保险费	-	48,597.80	48,597.80	-
合计	-	1,603,734.90	1,603,734.90	-

11. 应交税费

人民币元

项目	2024年10月21日
企业所得税	1,452,955.13
增值税	661,316.86
城市维护建设税	46,292.18
教育费附加	33,065.85
其他税费	13,226.34
个人所得税	6,862.14
合计	2,213,718.50

12. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

人民币元

项目	2024年10月21日
往来款	8,712,282.79
保证金	746,523.45
代扣代缴	30,071.21
合计	9,488,877.45

六、 财务报表项目注释 - 续

12. 其他应付款 - 续

(2) 账龄超过1年的重大其他应付款项

截至2024年10月21日，账龄超过1年的重大其他应付款项

人民币元

债权单位名称	2024年10月21日	未偿还原因
亳州市亳阜高速公路指挥部	1,942,836.55	未到偿付期
安徽省财政厅	846,538.80	未到偿付期
阜阳市亳阜高速公路指挥部	568,000.00	未到偿付期
长安大学	400,000.00	未到偿付期
合计	3,757,375.35	

13. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2024年10月21日
一年内到期的长期借款	8,621,757.61
其中：借款本金	7,985,000.00
应计利息	636,757.61
合计	8,621,757.61

14. 长期借款

人民币元

项目	2024年10月21日
信用借款	1,066,479,257.61
其中：借款本金	1,065,842,500.00
应计利息	636,757.61
减：一年内到期的长期借款	8,621,757.61
合计	1,057,857,500.00

截至2024年10月21日，长期借款(含一年内到期的长期借款)本金披露如下：

人民币元

借款单位	贷款公司	借款余额
安徽亳阜高速公路有限公司	招商财富资产管理有限公司 (代表“招商财富招商公路高速公路1号资产支持专项计划”)	700,000,000.00
安徽亳阜高速公路有限公司	中国银行股份有限公司亳州分行	365,842,500.00
合计		1,065,842,500.00

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

15. 递延收益

人民币元

项目	2024年10月21日
政府补助	438,746.77
合计	438,746.77

政府补助项目情况

人民币元

项目	2024年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年10月21日	与资产相关/与收益相关
取消省界收费站补助资金	1,716,650.00	-	-	1,277,903.23	-	438,746.77	与资产相关

16. 实收资本

人民币元

投资者名称	2024年10月21日
亳州睿焱企业管理咨询有限公司	350,000,000.00
合计	350,000,000.00

17. 资本公积

人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年10月21日
资本溢价	525,012,320.00	-	-	525,012,320.00
其他资本公积	59,905,274.64	-	119,961.73	59,785,312.91
合计	584,917,594.64	-	119,961.73	584,797,632.91

18. 专项储备

人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年10月21日
安全生产费	1,109,047.15	1,267,210.84	2,376,257.99	-
合计	1,109,047.15	1,267,210.84	2,376,257.99	-

19. 未分配利润

人民币元

项目	2024年1月1日至2024年10月21日止期间
期初未分配利润	(4,021,535.13)
加：本期利润	110,650,977.20
期末未分配利润	106,629,442.07

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

20. 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间	
	收入	成本
主营业务:		
公路业务及相关	329,078,485.09	129,415,560.10
合计	329,078,485.09	129,415,560.10

21. 税金及附加

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
城市维护建设税	696,875.18
教育附加费	497,767.99
水利建设基金	198,505.73
土地使用税	71,576.27
印花税	12,930.42
车船使用税	1,958.40
合计	1,479,613.99

22. 管理费用

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
职工薪酬	5,515,522.27
业务招待费	305,224.20
差旅交通费	108,423.34
中介机构费用	99,346.00
折旧费	64,908.48
汽车费用	48,215.10
租赁费	35,322.58
其他	374,151.99
合计	6,551,113.96

23. 财务费用

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
利息费用	48,966,672.23
减：利息收入	1,749,691.62
手续费支出	3,655.00
合计	47,220,635.61

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

24. 其他收益

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
取消省界收费站补助资金	1,277,903.23
社保稳岗补贴	67,583.48
个税手续费返还	17,139.89
合计	1,362,626.60

25. 营业外收入

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
路损赔偿收入	1,531,091.54
其他	139,814.55
合计	1,670,906.09

26. 营业外支出

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
非流动资产损坏报废损失	7,392.62
其他	12,878.82
合计	20,271.44

27. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
当期所得税费用	36,803,051.41
递延所得税费用	(29,205.93)
合计	36,773,845.48

财务报表附注

2024年1月1日至2024年10月21日止期间

六、 财务报表项目注释 - 续

27. 所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
利润总额	147,424,822.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,856,205.67
非应税收入的影响	(319,475.81)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	236,112.02
补缴以前年度税金	1,003.60
所得税费用	36,773,845.48

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2024年1月1日至 2024年10月21日止期间
将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	110,650,977.20
加：固定资产折旧	6,240,100.38
使用权资产折旧	70,684.54
无形资产摊销	67,848,199.28
长期待摊费用摊销	23,848,439.51
固定资产报废损失	6,680.59
财务费用	48,966,672.23
递延所得税负债减少	(29,205.93)
经营性应收项目的增加	(7,448,277.35)
经营性应付项目的减少	(15,864,525.49)
经营活动产生的现金流量净额	234,289,744.96

(2) 现金及现金等价物净变动

人民币元

项目	2024年10月21日
现金的期末余额	223,344,897.80
减：现金的期初余额	55,415,793.94
现金及现金等价物净增加额	167,929,103.86

七、 财务报表之批准

本财务报表于2024年12月20日经安徽亳阜批准。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体
二维码即可
一查信息, 二
配惠同用服务。



出资额 人民币8550.0000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)上海高博项目公司交割审计报

类型 外商投资特殊普通合伙

执行事务合伙人 付建超

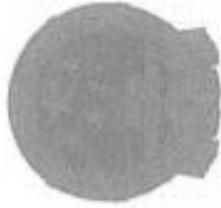
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账、税务咨询、管理服务; 会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

项目使用



登记机关

2024年02月02日



会计师事务所 执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：付建超
 主任会计师：
 经营场所：上海市延安东路222号30楼



组织形式：特殊的普通合伙企业
 执业证书编号：31000012
 批准执业文号：财会函（2012）40号
 批准执业日期：二〇一二年九月十四日

证书序号：0004082

说明

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



仅供老阜高速项目公司交割审计报告项目使用



中华人民共和国

注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



仅供喜阜高速项目公司交割审计报告项目使用



姓 名 史 强
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1986-12-05
Date of birth
工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊
Working unit 普通合伙)北京分所
身份证号码 370142198612057739
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

检验合格，继续有效
valid for



证书编号: 310000120040
No. of Certificate

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

发证日期: 2013年 03月 28日
Date of Issuance

仅供亳阜高速项目公司交割审计报告

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：史啸
证书编号：310000120040

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



史啸

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

12

注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



仅供亳阜高速项目公司交割审计报告项目使用

中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



仅供亳阜高速项目公司交割审计报告项目使用



姓 名 张国强
Full name 张国强
性 别 男
Sex 男
出生日期 1988-01-01
Date of birth 1988-01-01
工作单位 德勤华永会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)北京分所
身份证号码 130531198801011410
Identity card No. 130531198801011410

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 310000121730

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

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 04 月 18 日

310000121730

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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