

利润表

2021年6月30日

金额单位：元

行次	项目	本月数	本年累计数	上年同期累计	项目	...	本月数	本年累计数	上年同期累计
1	一、营业收入	186,256,332.18	1,012,530,994.07	451,594,166.37	其中：非流动资产处置损失	31	11,024.27	490,470.32	
2	其中：主营业务收入	170,912,425.23	981,159,499.97	432,435,901.97	非货币性资产交换损失	32			
3	其他业务收入	15,343,906.95	31,371,494.10	19,158,264.40	债务重组损失	33	92,886,305.26	439,521,649.16	10,002,161.21
4	减：营业成本	88,434,860.38	504,428,189.63	245,703,780.74	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34	18,124,486.57	55,420,931.25	12,286,648.92
5	其中：主营业务成本	85,788,401.70	482,419,519.92	221,714,478.83	减：所得税费用	35			
6	其他业务成本	2,646,458.68	22,008,669.71	23,989,301.91	加：未确认的投资损失	36	74,761,818.69	384,100,717.91	-2,284,487.71
7	税金及附加	767,775.47	6,522,778.91	3,075,981.57	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	37	74,761,818.69	384,100,717.91	-2,284,487.71
8	销售费用	3,260,250.19	21,629,771.15	24,270,851.75	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38			
9	管理费用	2,900.00	8,537.00	1,206.00	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39	20,412,008.09	83,377,513.74	29,419,647.98
10	其中：业务招待费				减：少数股东损益	40	54,349,810.60	300,723,204.17	-31,704,135.69
11	研发费用	998,492.02	43,810,777.66	172,644,286.54	五、归属于母公司所有者的净利润	41			
12	财务费用	20,171,119.11	125,924,979.14	143,405,012.68	六、其他综合收益的税后净额	43			
13	其中：利息支出	-10,026.45	-91,879.68	-208,059.05	（一）不能重分类进损益计划变动额	44			
14	利息收入（以“-”号填列）	-17,281,425.50	-75,523,213.09	31,043,317.55	1.重新计量设定受益计划变动额	45			
15	汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-2,070,680.05	-7,706,678.99	-3,086,860.93	2.权益法下不能转损益的其他...	46			
16	资金占用费（收入以“-”号填列）	189,504.91	1,207,570.28	1,490,876.28	（二）将重分类进损益的其他综合收益	47			
17	手续费				1.权益法下可转损益的其他综合收益	48			
18	其他				2.可供出售金融资产公允价值...	49			
19	资产减值损失	4,954.06	108,801.41	3,166,471.09	3.持有至到期投资重分类为可...	50			
20	其他收益				七、综合收益总额	51	74,761,818.69	384,100,717.91	-2,284,487.71
21	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额	52	54,349,810.60	300,723,204.17	-31,704,135.69
22	投资收益（损失以“-”号填列）				*归属少数股东的综合收益总额	53	20,412,008.09	83,377,513.74	29,419,647.98
23	其中：对联营企业和合营企业的投资收益				八、内销结转利润	42			
24	资产处置收益（损失以“-”号填列）				九、年初未分配利润	43			
25	二、营业利润（亏损以“-”号填列）	92,799,908.18	436,248,278.13	9,065,756.86	十、可供分配利润	44	54,349,810.60	1,015,914,558.62	562,733,518.74
26	加：营业外收入	97,421.35	3,807,229.45	940,352.35	减：提取法定盈余公积	45			
27	其中：非流动资产处置利得				提取法定公益金	46			
28	非货币性资产交换利得				提取职工奖励及福利基金	47			
29	政府补助（补贴收入）		43,395.29	211,749.71	应付股东利润	48			
30	债务重组利得				其他	49			
31	营业外支出	11,024.27	533,858.42	3,948.00	十一、未分配利润	50	54,349,810.60	1,015,914,558.62	562,733,518.74

蔡雪雁

会计机构负责人：

张莉

主管会计机构负责人：

吴志辉

法定代表人：

现金流量表

2021年6月30日

单位：元

行次	项目	本月数	本年累计数	上年同期累计数	行次	项目	本月数	本年累计数	上年同期累计数
1	一、经营活动产生的现金流量：				21	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
2	销售商品、提供劳务收到的现金	173,828,726.15	1,078,347,516.18	434,238,697.55	22	支付其他与投资活动有关的现金	4,435,245.30	9,450,919.90	13,148,426.73
3	收到的税费返还	12,717,942.85	12,717,942.85	236,745.18	23	投资活动现金流出小计	-4,417,245.30	139,465,207.06	-13,148,426.73
4	收到其他与经营活动有关的现金	17,408,635.28	28,185,793.05	371,421,468.90	24	投资活动产生的现金流量净额			
5	经营活动现金流入小计	203,955,304.28	1,119,251,252.08	805,896,911.63	25	三、筹资活动产生的现金流量：			
6	购买商品、接受劳务支付的现金	6,467,304.32	50,985,328.21	30,932,540.35	26	吸收投资所收到的现金			
7	支付给职工以及为职工支付的现金	10,920,847.76	80,977,967.92	73,980,598.72	27	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,299,763,900.00	100,000,000.00
8	支付的各项税费	5,197,490.78	114,715,652.49	60,511,105.25	28	取得借款所收到的现金			23,265,627.60
9	支付其他与经营活动有关的现金	-23,369,588.65	8,802,148.95	131,025,085.15	29	收到其他与筹资活动有关的现金		1,299,763,900.00	123,265,627.60
10	经营活动现金流出小计	-783,945.79	255,381,097.57	296,449,309.47	30	筹资活动现金流入小计	126,328,960.67	1,990,933,737.33	515,267,718.44
11	经营活动产生的现金流量净额	204,739,250.07	863,870,154.51	509,447,602.16	31	偿还债务所支付的现金	42,379,510.71	280,055,583.38	158,480,260.26
12	二、投资活动产生的现金流量：				32	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
13	收回投资所收到的现金		100,000,000.00		33	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-2,925,894.20	-1,112,035.67	4,160,309.48
14	取得投资收益所收到的现金		48,722,568.96		34	支付其他与筹资活动有关的现金	165,781,577.18	2,269,877,285.04	677,908,288.18
15	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	18,000.00	193,558.00		35	筹资活动现金流出小计	-165,781,577.18	-970,113,385.04	-554,642,660.58
16	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				36	筹资活动产生的现金流量净额			
17	收到其他与投资活动有关的现金				37	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
18	投资活动现金流入小计	18,000.00	148,916,126.96		38	五、现金及现金等价物净增加额	34,540,427.59	33,221,976.53	-58,343,485.15
19	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,435,245.30	9,450,919.90	13,148,426.73	39	加：期初现金及现金等价物余额	4,939,375.94	6,257,827.00	91,428,728.54
20	投资所支付的现金				40	六、期末现金及现金等价物余额	39,479,803.53	39,479,803.53	33,085,243.39



法定代表人：

[Handwritten Signature]

主管会计机构负责人：



会计机构负责人：

利润表

2021年6月30日

企财02表
金额单位：元

项目	本月数	本年累计数	上年同期累计	项目	本月数	本年累计数	上年同期累计
一、营业收入	111,520,722.29	656,694,138.96	277,328,130.52	其中：非流动资产处置损失			
其中：主营业务收入	110,974,972.96	655,773,809.20	275,407,869.03	非货币性资产交换损失			
其他业务收入	545,749.33	920,329.76	1,920,261.49	债务重组损失			
减：营业成本	64,648,150.94	358,672,626.67	158,295,838.50	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,356,115.43	238,802,988.83	-61,121,088.19
其中：主营业务成本	63,268,632.16	345,467,273.21	142,358,466.99	减：所得税费用	10,251,456.11	24,860,462.24	1,203,497.44
其他业务成本	1,379,518.78	13,205,353.46	15,937,371.51	加：未确认的投资损失			
税金及附加	418,000.68	4,375,046.79	2,098,452.08	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,104,659.32	213,942,526.59	-62,324,585.63
销售费用	1,571,979.41	7,926,225.31	7,229,799.02	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,104,659.32	213,942,526.59	-62,324,585.63
管理费用		833.00		（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：业务招待费				减：少数股东损益			
研发费用				五、归属于母公司所有者的净利润	33,104,659.32	213,942,526.59	-62,324,585.63
财务费用	1,609,842.38	46,708,611.24	174,043,951.77	六、其他综合收益的税后净额			
其中：利息支出	20,171,119.11	125,924,979.14	143,405,012.68	（一）不能重分类进损益的计划变...			
利息收入（以“-”号填列）	-10,026.18	-91,878.73	-15,329.16	1.重新计量设定受...			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-17,281,425.50	-75,523,213.09	31,043,317.55	2.权益法下不能转...			
资金占用费（收入以“-”号填列）	-1,457,286.94	-4,800,685.28	-1,872,864.75	（二）将重分类进损益的其他综...			
手续费	187,461.89	1,199,409.20	1,483,815.45	1.权益法下可转损...			
其他				2.可供出售金融资...			
资产减值损失				3.持有至到期投资...			
其他收益	3,383.41	34,054.49	3,148,707.71	七、综合收益总额	33,104,659.32	213,942,526.59	-62,324,585.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收...	33,104,659.32	213,942,526.59	-62,324,585.63
投资收益（损失以“-”号填列）				*归属少数股东的综合收益总额			
其中：对联营企业和合营企业的投...				八、内部结转利润			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				九、年初未分配利润	591,260,105.07	591,260,105.07	366,238,705.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	43,276,132.29	239,045,683.44	-61,191,203.14	十、可供分配利润	805,202,631.66	805,202,631.66	303,914,119.38
加：营业外收入	79,983.14	271,279.20	70,114.95	减：提取法定盈余公积			
其中：非流动资产处置利得				提取法定公益金			
非货币性资产交换利得				提取职工奖励及福利基金			
政府补助（补贴收入）				应付股东利润			
债务重组利得				其他			
减：营业外支出		513,973.81	0	十一、未分配利润	805,202,631.66	805,202,631.66	303,914,119.38



编制单位：重庆高速公路股份有限公司本部

法定代表人：

吴志辉

主管会计机构负责人：

张莉

会计机构负责人：

蔡雪雁

现金流量表
2021年6月30日

企财03表

单位：元

编制单位：重庆高速公路股份有限公司本部



项目	本月数	本年累计数	上年同期累计数	行次	本月数	本年累计数	上年同期累计数
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	110,989,167.54	686,627,495.27	241,942,805.75	21			
收到的税费返还				22			
收到其他与经营活动有关的现金	102,853,668.06	33,396,686.46	362,877,880.60	23	567,076.80	-830,365.30	12,036,148.61
经营活动现金流入小计	213,842,835.60	720,024,181.73	605,157,431.53	24	-567,076.80	280,072,336.44	40,233,708.72
购买商品、接受劳务支付的现金	3,604,726.33	34,976,330.84	16,059,595.70	25			
支付给职工以及为职工支付的现金	5,528,934.35	39,616,360.53	36,613,161.78	26			
支付的各项税费	3,267,309.44	66,607,819.78	35,697,159.53	27			
支付其他与经营活动有关的现金	552,783.91	2,394,467.45	5,877,857.07	28		1,299,763,900.00	100,000,000.00
经营活动现金流出小计	12,953,754.03	143,594,978.60	94,247,774.08	29			
经营活动产生的现金流量净额	200,889,081.57	576,429,203.13	510,909,657.45	30	126,328,960.67	1,299,763,900.00	100,000,000.00
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资所收到的现金				31	42,379,510.71	133,055,583.38	108,260,201.25
取得投资收益所收到的现金				32			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				33			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				34			
收到其他与投资活动有关的现金				35			
投资活动现金流入小计				36			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				37			
投资支付的现金				38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				39			
支付其他与投资活动有关的现金				40			
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							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计							
偿还债务支付的现金							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
其中：子公司支付给少数股东的现金							
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							
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							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

法定代表人：吴志辉

主管会计机构负责人：张永芳

会计机构负责人：蔡雪雅

重庆高速公路股份有限公司
财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

重庆高速公路股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为重庆高速公路投资有限公司, 重庆高速公路投资有限公司的前身为重庆渝东高速公路有限公司, 重庆渝东高速公路有限公司成立于1999年5月, 系由重庆高速公路集团有限公司(以下简称“重庆高速集团”)投资组建的国有独资公司。公司于2009年12月更名为重庆高速公路投资有限公司。

2010年11月30日, 根据重庆市国有资产监督管理委员会《关于同意无偿划转重庆高速公路投资有限公司3%股权的批复》(渝国资[2010]785号), 重庆高速集团将其持有的本公司3%的股权无偿划转给重庆高速公路产业投资有限公司, 2010年11月30日经重庆市工商行政管理局核准变更了企业法人营业执照。变更后的股权结构为重庆高速集团股权比例97%, 重庆高速公路产业投资有限公司股权比例3%。重庆高速公路产业投资有限公司于2013年进行清算, 其根据重庆高速集团(渝高速2013第219号文)将所持有的本公司股份无偿划转至重庆高速股权投资管理有限公司, 变化后公司投资方为重庆高速集团持股97%; 重庆高速股权投资管理有限公司(2016年已更名为重庆高速公路投资控股有限公司)持股3%。

2010年12月20日, 经重庆市国有资产监督管理委员会《关于重庆高速公路投资有限公司股份制改造方案的批复》(渝国资(2010)868号), 重庆高速公路投资有限公司改制变更为重庆高速公路股份有限公司。

截止2020年12月31日, 本公司注册资本156,000.00万元;

公司住所: 重庆市渝北区新南路52号;

公司统一信用代码号为: 91500112202800938D;

法定代表人: 吴志辉。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为公路运输行业。营业执照的经营围为: 从事经营性公路、交通基础设施项目及其他产业项目的开发、经营、投资和资产管理; 住宿服务; 食品经营(以上两项经营范围限取得许可的分支机构经营); 会议服务。(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）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为重庆高速公路集团有限公司。

(四) 营业期限

本公司营业期限：1999年05月24日至永久。

(五) 合并财务报表范围：

截至2021年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
重庆成渝高速公路有限公司
重庆市路苑公路服务有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、企业合并及合并财务报表”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

以持续经营为基础，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》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2021年6月30日的财务状况以及2021年1-6月的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止，本报告期间为2021年1月1日至2021

年6月30日止。

(二) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础。

公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时，则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(四) 企业合并

公司的企业合并分为，同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积的资本溢价，资本公积的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，其中合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2、 非同一控制下的企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值列示。

3、购买日或出售日的确定方法

在非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司，其购买日或出售日的确定基本原则是判断控制权转移的时点。具体为：

购买日的确定方法

同时满足以下条件时，可以判断实现了控制权的转移：

- (1)企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- (2)按照规定，购买事项需经国家有关主管部门审批，并获取批准；
- (3)已经办理必要的财产权交接手续；
- (4)购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- (5)购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

4、合并日公允价值的确定方法

存在活跃市场的资产或负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定其公允价值，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资产或负债的当前公

允价值、现金流量折现法等。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指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公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、合并原则、方法

(1) 公司以自身和各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。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。同时抵销纳入合并范围公司与各子公司个别报表项目数据中的重复因素。

(3) 对非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

(4) 在报告期内若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数，其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，其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。

(5) 在报告期内若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 在报告期内处置子公司，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(六) 合营安排

合营安排分为共同经营和合营企业。当公司是合营安排的合营方，对该安排净资产享有权利时，为合营企业；当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

公司根据对合营企业的影响程度，或按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定、或按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和列报》的规定进行会计处理。

公司确认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) 确认公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司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，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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（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且价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表

会计年度内涉及外币的经济业务，按业务发生时的即期汇率折合人民币记账。期末各外币账户余额按资产负债表日即期汇率进行折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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，不产生汇兑差额。对以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

期末对外币报表折算时，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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。因财务报

表折算产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

(九) 金融工具

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）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之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

（1）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：500万元。

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

单独测试未发生减值的，包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

组合1	单项不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
组合2	集团内部各关联单位之间的应收款项
组合3	未到期保证金、内部备用金、内部采购借款、职工临时借款
组合4	因政府行为、建设项目建设期间产生的应收款项

按组合计提准备的方法：

组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备
组合3	不计提坏账准备
组合4	不计提坏账准备

组合中采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内(含1年)	0.00	0.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1至2年(含2年)	0.00	0.00
2至3年(含3年)	10.00	10.00
3至4年(含4年)	30.00	30.00
4至5年(含5年)	30.00	30.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提的理由: 如果有确凿证据表明某项应收款项的减值风险较大, 则对该应收款项单独计提坏账准备。

计提方法: 单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

(十) 存货

1、 存货的分类

公司的存货分为存货分为原材料、库存商品、低值易耗品。

2、 存货的计量

主要原材料采用实际成本核算, 发出时按个别计价法与加权平均法两种方式结合结转成本; 低值易耗品于领用时一次摊销。

3、 存货盘存制度

存货的核算采用永续盘存制。

4、 存货跌价准备的确认和计提

在资产负债表日对存货进行全面清查后, 按其成本与可变现净值孰低计价, 当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

5、 不同类别存货可变现净值的确认依据

可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资的投资成本

(1) 合并形成的长期股权投资

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的份额作为初始投资成本。长期股权初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以支付合并对价的公允价值作为初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式形成的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的、公允的价值作为初始投资

成本；

通过非货币资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定；

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、长期股权投资的后续计量及收益确认

(1) 成本法核算的长期股权投资

对子公司采用成本法核算，公司按照享有的被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对合营企业、联营企业的长期股权投资，采用权益法进行核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素进行适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损：被投资单位与公司采用的会计政策及会计期间不一致，按公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；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应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺

序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额。对公司能参与被投资方的相关活动且有能力运用对被投资方的权力影响而享有可变回报的，被投资单位为公司的子企业。

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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司的联营企业。

4、长期股权投资减值准备

对长期股权投资存在减值迹象的，于资产负债表日对其进行减值测试，以可收回金额低于其账面价值的差额确认减值，其中可收回金额以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。因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产的标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：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。

固定资产的初始计量按取得时的实际成本。

2、 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的类别以及预计使用年限、预计净残值率、年折旧率如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
安全设施	3-10	3	32.33-9.70
通讯设施	5-10	3	19.40-9.70
监控设施	5-10	3	19.40-9.70
收费设施	5-8	3	19.40-12.125
房屋及建筑物	15-30	3	6.47-3.23
机械设备	3-10	3	32.33-9.70
运输工具	10	3	9.70
其他设备	5-8	3	19.40-12.125

注：当项目营运期小于规定折旧年限时，按实际营运期限计提折旧。

公路及构筑物等路产采用车流量法计提折旧，除公路及构筑物等路产外的其他固定资产采用年限平均法计提折旧。

3、 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，并将替换部分的账面价值扣除。不符合固定资产确认条件的，计入当期费用。

4、 固定资产减值准备

公司在每期末判断固定资产是否存在减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损失计入当期损益，计提固定资产减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项固定资产的可收回金额进行估计时，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十三) 在建工程

在建工程以实际成本计价。当固定资产建造工程完工达到预定可使用状态时，按建造固定资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出结转固定资产，尚未办理竣工决算的，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，按估计价值转入固定资产，并计提折旧，待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司在每期末判断在建工程是否存在减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损失计入当期损益，计提在建工程减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。

公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。当难以对单项在建工程的可收回金额进行估计时，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十四) 借款费用

借款费用资本化确认原则：公司把可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，按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。

资本化的条件：当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化；当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个月时，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，停止借款费用资本化。

资本化金额的确定：为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以其当期实际发生的利息费用，减去其尚未动用资金的存款利息后的金额确定；占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的确认

公司的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，当其产生的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时确认。

2、 无形资产的初始计量

无形资产的初始计量按取得时的实际成本。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

其他方式取得无形资产的成本，按相关准则规定确定。

3、 无形资产的使用寿命和后续计量

(1) 使用寿命有限的无形资产

类别或项目	预计使用年限	确定依据
土地使用权	20	使用权年限
软件	10	受益年限

公路土地使用权采用车流量法摊销，其他使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销。无形资产的摊销期自其可供使用时（即达到预定用途）开始至终止确认时止。

每期末，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) 公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 无形资产的减值准备

使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将可收回金额低于账面价值的差额作为资产减值损

失计入当期损益，计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在以后会计期间不再转回。减值无形资产的摊销在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。

公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项无形资产的可收回金额进行估计时，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六) 长期待摊费用

公司的长期待摊费用包括高速公路大修理费用，公司的长期待摊费用按受益年限平均摊销。摊销年限为：5年。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿以及提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利。公司的职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。公司在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

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，在职工为公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度/企业年金计划。公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利

公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用二者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 应付债券

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。

(十九) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，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。公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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：

客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司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。公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司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，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

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。

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。

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。

客户已接受该商品或服务。

2、 车辆通行费收入确认原则

车辆通行费收入包括公司通过重庆市联网收费系统收取的经重庆高速公路清分结算中心清分结算确认属于公司的车辆通行费收入，以及由其他重庆高速公路联网收费单位代收的经重庆高速公路清分结算中心清分结算确认属于公司的车辆通行费收入。车辆通行费收入同时满足金额能够可靠的计量、相关的经济利益很可能流入两个条件时予以确认。

(二十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助的划分标准：

文件明确是用于购建或形成长期资产的，将其划分为与资产相关的政府补助；

文件明确是用于补助企业已发生的或以后期间的相关成本费用或损失的，将其划分为与收益相关的政府补助；

文件未明确具体补助对象或内容的，因无划分标准，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：一是公司能够满足政府补助所附条件；

二是公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1、 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，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。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；

公司发生的初始直接费用；

公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照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；

根据公司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，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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；

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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十三) 所得税的处理方法

所得税的处理采用资产负债表债务法。

公司将递延所得税资产和递延所得税负债当期发生额的综合结果，确认为递延所得税，同时将其计入所得税费用，但不包括因企业合并确认的递延所得税、直接计入所有者权益的交易或事项确认的递延所得税。

所得税的汇算清缴方式：季度预缴，年度汇算清缴。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策的变更

财政部于2017年修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》、《企业会计准则第14号——收入》，2018年修订了《企业会计准则第21号——租赁》，公司自2021年1月1日起执行了修订后的三项新准则，执行这三项新准则未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(二) 会计估计的变更

本报告期无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错

本报告期无需要说明的重要前期会计差错更正事项。

六、 税项

(一) 主要应纳税种和税费率

税项	计税依据	适用税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	15
增值税	增值税应税收入；按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值一次减除10%-30%后的余值	1.20
房产税	房产租赁收入	12
土地使用税	土地使用面积	3-16元/平方米

(二) 税收优惠及批文

根据2020年4月23日财政部 税务总局 国家发展改革委联合下发《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部〔2020〕23号公告文件，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。2019年10月30日，国家发展改革委发布了《西部地区鼓励类产业目录》，重庆高速公路股份有限公司、重庆成渝高速公路有限公司以及重庆市路苑公路服务有限公司符合享受以上西部地区鼓励类产业企业的税收优惠政策条件，实际执行15%的企业所得税税率。

七、企业合并

(一) 子企业情况 (金额单位: 万元)

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例%	享有表决权%	投资额	取得方式
1	重庆成渝高速公路有限公司	2	1	重庆市九龙坡区	重庆市	高速公路营运	40,000.00	51.00	51.00	20,400.00	2
2	重庆市路苑公路服务有限公司	3	1	重庆市九龙坡区	重庆市	设计、制作、发布路牌、灯箱、霓虹灯广告	708.00	100.00	100.00	1,033.34	1

注：企业类型：1、境内非金融子企业，2、境内金融子企业，3、境外子企业，4、事业单位，5、基建单位。

取得方式：1、投资设立，2、同一控制下的企业合并，3、非同一控制下的企业合并，4、其他。

八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	39,479,803.53	6,257,827.00
其他货币资金		
合计	39,479,803.53	6,257,827.00
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 长期股权投资

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	457,544,226.38		148,722,568.96	308,821,657.42
小计	457,544,226.38		148,722,568.96	308,821,657.42
减：长期股权投资减值准备				
合计	457,544,226.38		148,722,568.96	308,821,657.42

(三) 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	18,014,931,535.67	2,417,497.95	9,512,912.31	18,007,836,121.31
其中：公路及构筑物	16,021,687,195.75			16,021,687,195.75
房屋及建筑物	514,862,568.05			514,862,568.05
安全设施	592,007,288.84			592,007,288.84
监控设施	206,398,834.08	2,264,409.95		208,663,244.03
通讯设施	343,447,436.75			343,447,436.75
收费设施	199,143,126.10	68,000.00		199,211,126.10
机械设备	21,673,705.27		5,864,746.31	15,808,958.96
运输工具	43,858,571.62		3,641,316.00	40,217,255.62
其他设备	71,852,809.21	85,088.00	6,850.00	71,931,047.21
二、累计折旧合计	7,435,634,877.64	283,050,157.06	8,849,525.76	7,709,835,508.94

重庆高速公路股份有限公司
2021年1月1日-2021年6月30日
财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：公路及构筑物	5,853,461,366.00	254,550,645.67		6,108,012,011.67
房屋及建筑物	270,291,836.84	9,267,589.77		279,559,426.61
安全设施	552,683,585.70	3,973,023.84		556,656,609.54
监控设施	196,369,509.94	842,392.20		197,211,902.14
通讯设施	329,827,394.09	111,552.90		329,938,946.99
收费设施	127,323,243.51	10,872,910.04		138,196,153.55
机械设备	15,092,003.77	575,865.93	5,368,828.70	10,299,041.00
运输工具	30,908,561.50	1,182,528.42	3,474,052.56	28,617,037.36
其他设备	59,677,376.29	1,673,648.29	6,644.50	61,344,380.08
三、账面净值合计	10,579,296,658.03			10,298,000,612.37
其中：公路及构筑物	10,168,225,829.75			9,913,675,184.08
房屋及建筑物	244,570,731.21			235,303,141.44
安全设施	39,323,703.14			35,350,679.30
监控设施	10,029,324.14			11,451,341.89
通讯设施	13,620,042.66			13,508,489.76
收费设施	71,819,882.59			61,014,972.55
机械设备	6,581,701.50			5,509,917.96
运输工具	12,950,010.12			11,600,218.26
其他设备	12,175,432.92			10,586,667.13
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	10,579,296,658.03			10,298,000,612.37
其中：公路及构筑物	10,168,225,829.75			9,913,675,184.08
房屋及建筑物	244,570,731.21			235,303,141.44
安全设施	39,323,703.14			35,350,679.30
监控设施	10,029,324.14			11,451,341.89
通讯设施	13,620,042.66			13,508,489.76
收费设施	71,819,882.59			61,014,972.55
机械设备	6,581,701.50			5,509,917.96
运输工具	12,950,010.12			11,600,218.26
其他设备	12,175,432.92			10,586,667.13

(四) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,162,133,800.66			1,162,133,800.66
其中：软件	1,351,366.00			1,351,366.00
土地使用权	1,160,782,434.66			1,160,782,434.66
二、累计摊销合计	578,617,997.68	25,606,927.59		604,224,925.27
其中：软件	776,450.72	66,460.92		842,911.64
土地使用权	577,841,546.96	25,540,466.67		603,382,013.63
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计	583,515,802.98			557,908,875.39
其中：软件	574,915.28			508,454.36
土地使用权	582,940,887.70			557,400,421.03

(五) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	78,439,816.88	7,234,838.94
1—2年（含2年）	2,588,830.84	10,496,022.59
2—3年（含3年）	9,297,059.17	4,631,530.75
3年以上	12,003,264.45	16,381,251.91
合计	102,328,971.34	38,743,644.19

(六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	180,630,885.14	478,213,814.36
1年内到期的应付债券		1,199,197,741.55
合计	180,630,885.14	1,677,411,555.91

(七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额	利率（%）
信用借款		100,000,000.00	3.42

项目	期末余额	年初余额	利率 (%)
合计		100,000,000.00	

(八) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	期末利率期间 (%)
质押借款	3,092,630,000.00	3,092,630,000.00	5YLPR 减 0-24bp
抵押借款			
保证借款			
信用借款	823,460,334.95	891,222,320.48	0.75-3.52
合计	3,916,090,334.95	3,983,852,320.48	

(九) 应付债券

项目	期末余额	年初余额
19 渝高股	999,826,921.93	999,803,067.23
21 渝股 01	899,794,355.35	
合计	1,899,621,277.28	999,803,067.23

(十) 实收资本

投资者名称	年初余额		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 (%)
合计	1,560,000,000.00	100.00			1,560,000,000.00	100.00
重庆高速公路集团有限公司	1,513,200,000.00	97.00			1,513,200,000.00	97.00
重庆高速公路投资控股有限公司	46,800,000.00	3.00			46,800,000.00	3.00

(十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	780,167,266.22			780,167,266.22
二、其他资本公积	1,075,566,411.79			1,075,566,411.79
合计	1,855,733,678.01			1,855,733,678.01

(十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	564,954,931.73			564,954,931.73
合计	564,954,931.73			564,954,931.73

(十三) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	715,191,354.45	594,437,654.43
本期增加额	300,723,204.17	308,528,835.58
其中：本期净利润转入	300,723,204.17	308,528,835.58
其他调整因素		
本期减少额		187,775,135.56
其中：本期提取盈余公积		41,279,653.56
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利		146,495,482.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	1,015,914,558.62	715,191,354.45

(十四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	981,159,499.97	482,419,519.92	432,435,901.97	221,714,478.83
通行费收入	981,159,499.97	482,419,519.92	432,435,901.97	221,714,478.83
2、其他业务小计	31,371,494.10	22,008,669.71	19,158,264.40	23,989,301.91
合计	1,012,530,994.07	504,428,189.63	451,594,166.37	245,703,780.74

(十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
外部利息费用	125,924,979.14	143,405,012.68
集团内部利息费用		
减：外部利息收入	91,879.68	208,059.05
集团内部利息收入	7,706,678.99	3,086,860.93

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑净收益	75,523,213.09	
汇兑净损失		31,043,317.55
手续费	1,207,570.28	1,490,876.29
其他		
合计	43,810,777.66	172,644,286.54

(十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	2,400.00	2,332,396.00
个税手续费	27,539.60	5,987.24
税费加计抵减	78,861.81	64,432.29
交通局对服务区及隧道品质提升项目给予的资金补助		76,400.00
G42垫江站安全隐患整治工程补偿费用		687,255.56
合计	108,801.41	3,166,471.09