

重庆开万梁高速公路有限公司
二〇二四年度财务报表审计

报 告 书

康华表审（2025）A116号



重庆康华会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二五年四月



扫描全能王 创建



审计报告

康华表审(2025)A116号

重庆开万梁高速公路有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆开万梁高速公路有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表和资产减值准备情况表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表和国有资本权益变动情况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，公允反映了贵公司2024年12月31日的财务状况以及2024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，我们独立于贵公司，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

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

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

Add: 39F, Chongqing Fortune Financial Center NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing P. C. 401121 Fax: 023-63870920 Tel: 023-63870921
地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心39层 邮编：401121 传真：023-63870920 电话：023-63870921

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：渝25MC5LK71M



扫描全能王 创建



治理层负责监督贵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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

(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。

Add: 39F, Chongqing Fortune Financial Center NO. 1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing P.C. 401121 Fax: 023-63870920 Tel: 023-63870921
地址：重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心 39 层 邮编：401121 传真：023-63870920 电话：023-63870921





3

(此页无特殊普通合伙审计报告(2025)A116号报告签章页)

附送:

- 1、资产负债表
- 2、利润表
- 3、现金流量表
- 4、所有者权益变动表
- 5、国有资本权益变动情况表
- 6、资产减值准备情况表
- 7、财务报表附注

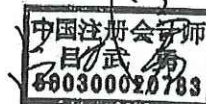
附件:

- 1、重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件
- 2、重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件
- 3、注册会计师执业证书复印件



中国注册会计师:

(签名并盖章)



中国注册会计师:

(签名并盖章)



二〇二五年四月一日

Add:39F, Chongqing Fortune Financial Center NO.1 Caifu A.V. Yubei District Chongqing P.C. 401121 Fax:023-63870920 Tel:023-63870921
地址:重庆市渝北区财富大道一号重庆财富金融中心39层 邮编:401121 传真:023-63870920 电话:023-63870921



扫描全能王 创建

资产负债表

编制单位：重庆开万梁高速公路有限公司

2024年12月31日

企财01表
金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	22	12,240,617.87	
△结算备付金	23		
△拆出资金	24		
交易性金融资产	25		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26		
衍生金融资产	27		
应收票据	28		
应收账款	29		
应收款项融资	30		
预付款项	31		
△应收保费	32		
△应收分保账款	33		
△应收分保合同准备金	34		
应收资金集中管理款	35		
其他应收款	36		
其中：应收股利	37		
△买入返售金融资产	38		
存货	39		
其中：原材料	40		
库存商品（产成品）	41		
合同资产	42		
△保险合同资产	43		
△分出再保险合同资产	44		
持有待售资产	45		
一年内到期的非流动资产	46		
其他流动资产	47		
流动资产合计	48	12,240,617.87	-
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	49		
债权投资	50		
☆可供出售金融资产	51		
其他债权投资	52		
☆持有至到期投资	53		
长期应收款	54		
长期股权投资	55		
其他权益工具投资	56		
其他非流动金融资产	57		
投资性房地产	58		
固定资产	59		
其中：固定资产原价	60		
累计折旧	61		
固定资产减值准备	62		
在建工程	63	354,270,480.04	
生产性生物资产	64		
油气资产	65		
使用权资产	66		
无形资产	67		
开发支出	68		
商誉	69		
长期待摊费用	70		
递延所得税资产	71		
其他非流动资产	72		
其中：特准储备物资	73		
非流动资产合计	74	354,270,480.04	-
资产总计	75	366,511,097.91	-

注：表中带*科目为合并会计准则科目，带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为并表投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李阳

财务负责人：

何芳



扫描全能王 创建

资产负债表

编制单位：重庆开万梁高速公路有限公司

2024年12月31日

企财01表
金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	78		
短期借款	79	270,183,278.06	
△向中央银行借款	80		
△拆入资金	81		
交易性金融负债	82		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融负债	84		
应付票据	85		
应付账款	86		
预收款项	87		
合同负债	88		
△卖出回购金融资产款	89		
△吸收存款及同业存放	90		
△代理买卖证券款	91		
△代理承销证券款	92		
△预收保费	93		
应付职工薪酬	94		
其中：应付工资	95		
应付福利费	96		
其中：职工奖励及福利基金	97		
应交税费	98	36,625.00	
其中：应交税金	99		
其他应付款	100	3,787,197.91	
其中：应付股利	101		
△应付手续费及佣金	102		
△应付分账款	103		
持有待售负债	104		
一年内到期的非流动负债	105		
其他流动负债	106		
流动负债合计	107	274,011,097.91	-
非流动负债：	108		
△保险合同准备金	109		
长期借款	110		
应付债券	111		
其中：优先股	112		
永续债	113		
△保险合同负债	114		
△分出再保险合同负债	115		
租赁负债	116		
长期应付款	117		
长期应付职工薪酬	118		
预计负债	119		
递延收益	120		
递延所得税负债	121		
其他非流动负债	122		
其中：特准储备基金	123		
非流动负债合计	124	-	-
负债合计	125	274,011,097.91	-
所有者权益（或股东权益）：	126		
实收资本（或股本）	127	92,500,000.00	-
国家资本	128		
国有法人资本	129	92,500,000.00	
集体资本	130		
民营资本	131		
外商资本	132		
减：已归还投资	133		
实收资本（或股本）净额	134	92,500,000.00	-
其他权益工具	135		
其中：优先股	136		
永续债	137		
资本公积	138		
减：库存股	139		
其他综合收益	140		
其中：外币报表折算差额	141		
专项储备	142		
盈余公积	143		
其中：法定公积金	144		
任意公积金	145		
储备基金	146		
企业发展基金	147		
利润归还投资	148		
△一般风险准备	149		
未分配利润	150		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	151	92,500,000.00	-
少数股东权益	152		
所有者权益（或股东权益）合计	153	92,500,000.00	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	154	366,511,097.91	-

注：表中带*科目为合并财务报表中项目；带△科目为金融类企业专用；带#科目为未执行新保险合同准则企业专用；带☆科目为执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

免胡
6002340021709

主管会计工作负责人：

李阳

财务负责人：

何芳



扫描全能王 创建



扫描全能王 创建

编制单位：重庆万源高速公路有限公司

2024年12月31日

利润表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	-		加：营业外收入	41		
其中：营业收入	2			其中：政府补助	42		
△利息收入	3			△营业外支出	43		
△手续费收入	4			四、利润总额（亏损总额）*（“1”号填列）	44	-	
△手续费收入	5			减：所得税费用	45		
△手续费收入	6			五、净利润（净亏损）*（“1”号填列）	46	-	
二、营业总成本	7	-		△手续费收入	47		
其中：营业成本	8			△手续费收入	48		
△利息支出	9			△手续费收入	49		
△手续费及佣金支出	10			△手续费收入	50		
△手续费支出	11			△手续费收入	51		
△分出保费的分摊	12			△手续费收入	52		
△手续费支出	13			六、其他综合收益的税后净额	53	-	
△手续费支出	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
△手续费支出	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	-	
△手续费支出	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
△手续费支出	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
△手续费支出	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
△手续费支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△手续费支出	20			△5.不能转损益的保险合同约定金融资产变动	60		
税金及附加	21			6.其他	61		
销售费用	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	-	
管理费用	23			1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24			2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25			△3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27			△6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			5.其他债权投资减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30			8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31			△9.可供出售金融资产公允价值变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32			△10.可转损益的金融资产公允价值变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37			*归属于少数股东的综合收益总额	77	-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38			八、每股收益：	78		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39			基本每股收益	79		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40			稀释每股收益	80		

财务负责人:

主管会计工作负责人；

现金流量表

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	经营活动产生的现金流量：	34		
销售商品、提供劳务收到的现金	2			收到的现金	35		
△客户支付及退回的现金	3			收到的现金	36		
△向中央银行拆入净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37		
△向其他金融企业拆入净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
△收到其他与经营活动有关的现金	6			收到其他与经营活动有关的现金	39		
△收到分入联营企业投资的现金	7			投资活动现金流入小计	40	—	—
△收到处置子公司及其他营业单位收到的现金	8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	350,061,387.69	
△收到其他与经营活动有关的现金	9			支付的现金	42		
△收到其他与经营活动有关的现金	10			投资支付的现金	43		
△收到其他与经营活动有关的现金	11			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
△收到其他与经营活动有关的现金	12			支付其他与经营活动有关的现金	45		
△收到其他与经营活动有关的现金	13			投资活动现金流出小计	46	350,061,387.69	—
△收到其他与经营活动有关的现金	14			投资活动产生的现金流量净额	47	-350,061,387.69	—
△收到其他与经营活动有关的现金	15			三、筹资活动产生的现金流量：	48	—	—
△收到其他与经营活动有关的现金	16			吸收投资收到的现金	49	92,500,000.00	
△收到其他与经营活动有关的现金	17			*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
△收到其他与经营活动有关的现金	18	—	—	取得借款收到的现金	51	270,000,000.00	
△收到其他与经营活动有关的现金	19			收到其他与筹资活动有关的现金	52		
△收到其他与经营活动有关的现金	20			筹资活动现金流入小计	53	362,500,000.00	—
△收到其他与经营活动有关的现金	21			偿还债务支付的现金	54		
△收到其他与经营活动有关的现金	22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	197,994.44	
△收到其他与经营活动有关的现金	23			*其中：子公司支付少数股东的股利、利润	56		
△收到其他与经营活动有关的现金	24			支付其他与筹资活动有关的现金	57		
△收到其他与经营活动有关的现金	25			筹资活动现金流出小计	58	197,994.44	—
△收到其他与经营活动有关的现金	26			筹资活动产生的现金流量净额	59	362,500,000.00	—
△收到其他与经营活动有关的现金	27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
△收到其他与经营活动有关的现金	28			五、现金及现金等价物净增加额	61	12,240,617.87	—
△收到其他与经营活动有关的现金	29			加：期初现金及现金等价物余额	62		
△收到其他与经营活动有关的现金	30			六、期末现金及现金等价物余额	63	12,240,617.87	—
△收到其他与经营活动有关的现金	31						
△收到其他与经营活动有关的现金	32	—	—				
△收到其他与经营活动有关的现金	33	—	—				

财务负责人：

主管会计工作负责人：

注：表中带*科目为现金流量表专用，带△科目为未执行新保险合同准则企业专用

法定代表人：

50023/0021709

李

何



扫描全能王 创建

所有者权益变动表

金额单位：元

项目	行次	2024年12月31日				2023年12月31日				所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	92,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	92,500,000.00
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	8	92,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	92,500,000.00
1.所有者投入的普通股	9	92,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	92,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.利润分配结转	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.盈余公积结转至利润分配	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	92,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	92,500,000.00

财务负责人：

主管会计工作负责人：

胡 缙
50072340021709

注：带△的科目为金融资产业务

法定代表人：



扫描全能王 创建

所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	行次	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 资本公积	其他	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	15	16	17	18	19	20	21	22
二、本年年初余额	2								
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3								
（一）综合收益总额	4								
（二）所有者投入和减少资本	5								
1.所有者投入的普通股	6								
2.其他权益工具持有者投入资本	7								
3.股份支付计入所有者权益的金额	8								
4.其他	9								
（三）专项储备使用	10								
1.提取专项储备	11								
2.使用专项储备	12								
（四）利润分配	13								
1.提取盈余公积	14								
其中：法定盈余公积	15								
任意盈余公积	16								
2.提取专项储备	17								
3.提取一般风险准备	18								
4.其他	19								
（五）所有者权益内部结转	20								
1.资本公积转增资本（或股本）	21								
2.盈余公积转增资本（或股本）	22								
3.盈余公积弥补亏损	23								
4.设定受益计划变动额结转留存收益	24								
5.其他综合收益结转留存收益	25								
6.其他	26								
四、本年年末余额	27								
注：带△指所有者权益变动表项目	28								
法定代表人：	29								
主管会计工作负责人：	30								
会计机构负责人：	31								
	32								
	33								

李何

财务负责人：

李何

主管会计工作负责人：

免胡
S002340021709



扫描全能王 创建

国有资本权益变动情况表

企财05表
金额单位：元

编制单位：重庆开万梁高速公路有限公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本权益总额	1		经国家专项批准核销	17	
二、本年国有资本权益增加	2	92,500,000.00	(一) 无偿划出	18	
(一) 国家、国有单位直接追加投资	3	92,500,000.00	(二) 资产评估减少	19	
(二) 无偿划入	4		(三) 清产核资减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(四) 产权界定减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(五) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(六) 因自然灾害等不可抗力拒因素减少	23	
(六) 资本(股本)溢价	8		(七) 因主辅分离减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(八) 企业按规定已上缴利润	25	
(八) 债转股股权	10		(九) 资本(股本)折价	26	
(九) 税收返还	11		(十) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
(十) 减值准备转回	12		(十一) 经营减值	28	
(十一) 会计调整	13		四、年末国有资本权益总额	29	92,500,000.00
(十二) 中央和地方政府确定的其他因素	14		五、年末其他国有资金	30	
(十三) 经营积累	15		六、年末合计国有资本总量	31	92,500,000.00
三、本年国有资本权益减少	16	-		32	



免 续
5002340021709

法定代表人：

主管会计工作负责人：李和

财务负责人：何芳



资产减值准备情况表

项目	行次	年初 账面余额	本期增加额			资产价值 回升转回	其他原因 减少额	合计	期末 账面余额	项目	行次	金额
			本期 计提额	合计 增加额	其他原因 增加额							
栏次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	栏次	—	12
一、坏账准备	1									补充资料：	22	—
其中：应收账款坏账准备	2									一、政策性挂账	23	—
二、存货跌价准备	3									二、当年处理以前年度损失和赔款	24	
三、合同资产减值准备	4									其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	25	
四、合同履约成本减值准备	5										26	
五、合同履约成本减值准备	6										27	
六、持有待售资产减值准备	7										28	
七、债权投资减值准备	8										29	
八、可供出售金融资产减值准备	9										30	
九、持有至到期投资减值准备	10										31	
十、长期股权投资减值准备	11										32	
十一、投资性房地产减值准备	12										33	
十二、固定资产减值准备	13										34	
十三、在建工程减值准备	14										35	
十四、生产性生物资产减值准备	15										36	
十五、油气资产减值准备	16										37	
十六、使用权资产减值准备	17										38	
十七、无形资产减值准备	18										39	
十八、商誉减值准备	19										40	
十九、其他减值准备	20										41	
合计	21	—	—	—	—	—	—	—	—		42	

注：第六项目为未执行新金融工具准则企业专用。

财务负责人：何芳

主管会计工作负责人：李华

胡明
5002340021709

扫描全能王 创建

重庆开万梁高速公路有限公司

二〇二四年度务报表附注

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

重庆开万梁高速公路有限公司（以下简称本公司）成立于 2024 年 9 月 27 日，注册地重庆市开州区汉丰街道开州大道中 131 号交通大厦 15 楼，注册资金 20000 万元，统一社会信用代码 91500154MAE0UEEDX8，属重庆高速公路集团有限公司的控股公司，主力承担开州至梁平高速公路项目的融资和建设管理工作。

本项目采用 BOT 模式，由重庆高速公路集团有限公司、贵州路桥集团有限公司、重庆建工第一市政工程有限公司、重庆巨能建设集团路桥工程有限公司、重庆中环建设有限公司、重庆首讯科技股份有限公司、重庆通力高速公路养护工程有限公司、招商局重庆交通科研设计院有限公司共同投资建设和运营管理。项目建设对完善区域高速公路网布局，促进沿线资源整合开发，加强成渝地区双城经济圈合作、带动渝东北地区融合发展、实现万开云梁城市板块互联互通、加速渝东北地区优质旅游资源开发促进深度贫困区精准脱贫等具有积极而重要的作用。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业为：土木工程建筑业。

营业执照的经营范围为：许可项目：建设工程施工；公路管理与养护。（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）一般项目：企业管理；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）。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

本公司母公司为重庆高速公路集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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。

（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，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表遵循财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（以下简称“基本准则”）、各项具体会计准则及解释的规定，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 9 月 27 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以能保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般为从购买日起，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。

（五）金融工具

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。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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产



划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售价为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，若本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费



用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上



几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等，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



输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资），回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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



(9) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

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。

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。

对于资产负债表日只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。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在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，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- A. 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- B. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- C. 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

③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：A. 发行方或债务人发生重大财务困难；B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；C. 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；D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；E. 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；F. 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；G. 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。

④预期信用损失的确认

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，采用单项和组合方式评估金融工具的预期信用损失。



本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等

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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收账款组合：

a. 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失
信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

b. 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	0.00
1-2 年	0.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	30.00
5 年以上	100.00

c. 其他应收款组合：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失
保证金组合		一般不计提预期信用损失



账龄组合	除上述组合、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	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
------	--------------------------	--

⑤预期信用损失的列报

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。

(六) 存货

1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品,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,主要包括原材料、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时,按实际成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

(1) 产成品、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。

(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。

(3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(七) 固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合资本化条件的其他后续支出于发生时计入当期损益。固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

2. 减值判断

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。可收回金额是指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。资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。



3. 折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的0%-5%) 确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	10	3.00	9.70
其他设备	5	3.00	19.40

4. 其他

公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并在必要时作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

已全额计提减值准备的固定资产,不再计提折旧。

(八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;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。

公司于每年年度终了,对存在减值迹象的在建工程,应当进行减值测试。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,将账面价值减记至可收回金额。

(九) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十）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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

（十一）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助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，是指企业取得的、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。

1. 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。

2. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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。

4. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；



(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(十二) 公允价值计量

本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易量大足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值：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；对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层输入值包括：

1. 活跃市场中类似资产或负债的报价；
2. 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；
3. 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间内可观察的利率和收益率曲线等。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。第三层输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用给自身数据作出的财务预测等。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

企业应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，披露会计政策和会计估计变更以及差错更正的情况，内容包括

(一) 会计政策变更

无。

(二) 会计估计变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、税项



(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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	6.00%、9.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	20.00%

根据《财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号》关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

七、财务报表重要项目的说明

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,240,617.87	
其他货币资金		
合 计	12,240,617.87	
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结、或有潜在回收风险的款项。

(二) 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
开州至梁平高速公路项目	354,270,480.04		354,270,480.04			
合 计	354,270,480.04		354,270,480.04			



1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
开州至梁平高速公路项目	1,455,082.00		354,270,480.04			354,270,480.04
合 计	1,455,082.00		354,270,480.04			354,270,480.04

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
开州至梁平高速公路项目	2.43	0.00	385,269.44	385,269.44	2.27	资本金及银行专门借款
合 计	—	—	385,269.44	385,269.44	—	—

（三）短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	270,187,275.00	
合 计	270,187,275.00	

（四）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
印花税	36,625.00	
合 计	36,625.00	

（五）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,787,197.91	
合 计	3,787,197.91	

1. 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
代收代付、代扣代缴、应付代垫款项	3,787,197.91	
合 计	3,787,197.91	



(六) 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 (%)
合 计		—	92,500,000.00		92,500,000.00	—
重庆高速公路集团有限公司			60,480,000.00		60,480,000.00	65.38
贵州路桥集团有限公司			30,000,000.00		30,000,000.00	32.43
重庆首讯科技股份有限公司			500,000.00		500,000.00	0.54
重庆巨能建设集团路桥工程有限公司			510,000.00		510,000.00	0.55
重庆中环建设有限公司			510,000.00		510,000.00	0.55
重庆通力高速公路养护工程有限公司			500,000.00		500,000.00	0.54

九、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
重庆高速公路集团有限公司	重庆市渝北区银杉路 66 号	高速公路建设及经营	1,000,000.00	65.38	63.00

十一、其他重要事项

无。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。



十三、财务报表的批准

本公司 2024 年度财务报表经公司董事会批准。

重庆开万梁高速公路有限公司 (公章)

公司法定代表人 (签章)

公司会计机构负责人 (签章)

二〇二五年四月一日



统一社会信用代码

91500103MA614NHH0G

营业执照

(副本)

扫描二维码，
了解更多登记、备案、
监管信息。



名称 重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 荣高原、冯剑、罗韬

经营范围

许可项目：从事会计师事务所业务，代理记账（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）；破产清算服务；企业管理咨询、社会经
济咨询服务；法律咨询（不含律师事务所业务）；信息咨询服务（不含须依法审批的项目）（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）

出资额 肆仟叁佰捌拾万元整

成立日期 2020年09月09日

主要经营场所 重庆市渝中区中山三路168号22层1、2、3区

副本号：3-1

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建

证书序号: 0011770

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 蒙高原

主任会计师:

经营场所: 重庆市渝中区中山三路168号第22层

组织形式: 特殊普通合伙

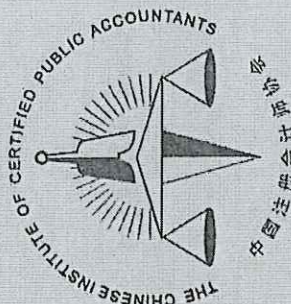
执业证书编号: 53030002

批准执业文号: 渝财注〔1999〕88号

批准执业日期: 1999-7-14



扫描全能王 创建



姓名: 吕武勇
 性别: 男
 出生日期: 1986年05月23日
 工作单位: 重庆康华会计师事务所
 身份证号: 300238198605232193
 Identity card No.



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.



吕武勇的年检二维码
 (注册编号: 500300020783)

重庆市注册会计师协会制

证书编号: 500300020783
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 7 月 19 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名	唐永建
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972年01月03日
Date of birth	
工作单位	重庆康华会计师事务所
Working unit	
身份证号码	510226197201030131
Identity card No.	



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: 500300020769
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 12 月 28 日
Date of Issuance



唐永建的年检二维码
(注册编号: 500300020769)

重庆市注册会计师协会制



