

湖南湘衡高速公路有限公司
2021 年 4-7 月模拟财务报表
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司模拟财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟现金流量表	4
— 模拟所有者权益变动表	5
— 财务报表附注	6-32



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021CSAA10328

现代投资股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了湖南湘衡高速公路有限公司（以下简称“湘衡公司”）按照财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 7 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 4-7 月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照本财表附注二所述的编制基础编制，公允反映了湘衡公司 2021 年 7 月 31 日的财务状况以及 2021 年 4-7 月的经营成果。

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，我们独立于湘衡公司，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

湘衡公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照本财表附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估湘衡公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湘衡公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘衡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，就可能导致对湘衡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湘衡公司不能持续经营。

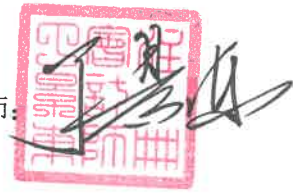
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二一年十月十日

模拟资产负债表

2021年7月31日

编制单位：湖南湘衡高速公路有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日
流动资产：		
货币资金	五(一)	2, 519, 073. 46
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五(二)	22, 407, 054. 34
应收款项融资		
预付款项	五(三)	253, 488. 62
其他应收款	五(四)	587, 409. 53
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计		25, 767, 025. 95
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五(五)	38, 591, 519. 58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五(六)	10, 129, 628, 302. 19
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	五(七)	729. 10
其他非流动资产		
非流动资产合计		10, 168, 220, 550. 87
资产总计		10, 193, 987, 576. 82

模拟资产负债表 (续)

2021年7月31日

编制单位: 湖南湘衡高速公路有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年7月31日
流动负债:		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五(八)	74,635,142.88
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	五(九)	7,072,660.61
应交税费	五(十)	16,389,223.96
其他应付款	五(十一)	18,108,326.95
其中: 应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五(十二)	125,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计		241,205,354.40
非流动负债:		
长期借款	五(十三)	7,875,000,000.00
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		7,875,000,000.00
负 债 合 计		8,116,205,354.40
股东权益:		
实收资本		
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	五(十四)	2,068,748,453.63
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	五(十五)	9,033,768.79
所有者权益合计		2,077,782,222.42
负债和股东权益总计		10,193,987,576.82

模拟利润表

2021年4-7月

编制单位：湖南湘衡高速公路有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年4-7月
一、营业收入	五(十六)	246,815,694.86
减：营业成本	五(十六)	115,733,908.68
税金及附加	五(十七)	1,111,339.96
销售费用		
管理费用	五(十八)	2,893,290.26
研发费用		
财务费用	五(十九)	115,566,063.66
其中：利息费用		115,597,228.89
利息收入		-34,240.73
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二十)	47.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,511,139.95
加：营业外收入	五(二十一)	533,900.99
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,045,040.94
减：所得税费用	五(二十二)	3,011,272.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,033,768.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,033,768.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
六、综合收益总额		9,033,768.79

模拟现金流量表

2021年4-7月

编制单位：湖南湘衡高速公路有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年4-7月
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		883,257.02
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		130,073,747.83
经营活动现金流入小计		130,957,004.85
购买商品、接受劳务支付的现金		842,198.35
支付给职工及为职工支付的现金		7,553,414.77
支付的各项税费		6,267,619.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,125,303.75
经营活动现金流出小计		15,788,535.90
经营活动产生的现金流量净额	五(二十三)	115,168,468.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,947,833.40
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		2,947,833.40
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		115,597,228.89
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		115,597,228.89
筹资活动产生的现金流量净额		-112,649,395.49
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		2,519,073.46
六、期末现金及现金等价物余额		
		2,519,073.46

模拟所有者权益变动表

2021年4-7月

编制单位：湖南湘衡高速公路有限公司

项 目	2021年4-7月											
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4	5							
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					2,068,748,453.63					9,033,768.79	2,077,782,222.42	
（二）所有者投入和减少资本					2,068,748,453.63					9,033,768.79	2,068,748,453.63	
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					2,068,748,453.63						2,068,748,453.63	
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额					2,068,748,453.63					9,033,768.79	2,077,782,222.42	

单位：人民币元

一、公司的基本情况

湖南湘衡高速公路有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2021 年 5 月 6 日，注册资本人民币 2,000.00 万元，由湖南高速投资发展有限公司（以下简称“投资发展公司”）全额认缴，统一社会信用代码：91430105MA4TB7D96L，法定代表人：冯雄辉，公司住所：湖南省长沙市开福区月湖街道三一大道 500 号马栏山公寓综合楼 18 层，截至 2021 年 7 月 31 日止，本公司实缴资本为零。

（一）企业的业务性质和主要经营活动

经营范围：高速公路照明系统、路牌、路标、广告牌安装、公路工程、公路沿线设施养护、公路建筑安装工程、公路安全设施工程的施工；高速公路设施建设；高速公路服务区的管理服务；高速公路车辆救援和管理；高速公路照明系统设计、安装、维护；高速公路收费系统设计、安装、维护；广告制作服务、发布服务、国内代理服务；广告设计；公路标志施工、安装、技术服务；公路路面工程服务；公路管理与养护；铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑；桥梁及建筑支座的安装服务；桥梁伸缩装置安装；房屋租赁；场地租赁；机械设备租赁；交通设施租赁（不含车辆）。（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）

（二）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为湖南高速投资发展有限公司，集团总部为湖南省高速公路集团有限公司。

（三）营业期限

2021 年 05 月 06 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注三“重要会计政策和会计估计”及下列条款所述会计政策和估计编制。

（一）模拟报表范围：本公司于 2021 年 5 月 6 日成立，资产负债表以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司账套中潭衡西高速公路相关资产、负债，并搭配 80 亿元贷款额列示；利润表以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司账套中 2021 年 4-7 月潭衡西高速公路有关成本费用汇总列示；现金流量表以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司账套中 2021 年 4-7 月潭衡西高速公路有关现金流列示。

（二）固定资产及累计折旧：取消省界收费站项目截至本报告出具日尚未办理竣工结算和决算，但该项目已于 2019 年 12 月达到预定可使用状态并已实际使用，根据上述在建工程金额进行预转固，并按《企业会计准则》规定计提折旧。

(三) 长期借款及利息支出：根据湖南省高速公路集团有限公司安排，本公司于 2021 年 3 月 31 日时点共匹配 80 亿元银行借款，截至 2021 年 7 月 31 日银行借款余额 80 亿元。其中：湖南省高速公路集团有限公司于 2019 年 1 月 2 日向中国银行长沙市芙蓉支行借款 58.5 亿元（合同总金额 60 亿）、湖南省高速公路投资集团有限公司（2020 年 3 月更名为湖南高速投资发展有限公司）于 2019 年 4 月 23 日向中国工商银行股份有限公司长沙中山路支行借款中的 21.5 亿（合同总金额 75 亿）；截至 2021 年 7 月 31 日，上述借款尚未移交至本公司。

(四) 应交税费：以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司项目账中潭衡西高速相关 2021 年 7 月 31 日应交税费余额合计金额为本公司应交税费。

(五) 其他应付款：将投资发展公司支付的潭衡西高速公路收费权竞拍款 106.24 亿元往来款从湖南湘衡高速公路有限公司项目账务中剥离。

(六) 净资产：以拟投入资产包的资产与负债之间的差额，作为股东湖南省高速公路投资发展有限公司对本公司的净资产投资。

(七) 营业收入、营业成本：以潭衡西高速公路项目账中 2021 年 4-7 月潭衡西高速通行费收入为本公司营业收入，以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司项目账中 2021 年 4-7 月潭衡西高速相关成本为本公司营业成本。

(八) 税金及附加：以潭衡西高速公路管理中心、湖南高速湘潭分公司、衡阳分公司项目账中 2021 年 4-7 月潭衡西高速相关税金及附加为本公司税金及附加。

(九) 管理费用：将 2021 年 4-7 月主营业务成本中与潭衡西高速公路运行与维护不直接相关的金额账务重分类至 2021 年 4-7 月管理费用。

(十) 财务费用：将湖南省高速公路集团有限公司和湖南高速投资发展有限公司拟移交至本公司的 80 亿元银行借款按照借款合同中约定的借款利率计算 2021 年 4-7 月利息费用。

(十一) 信用减值损失/资产减值损失：应收款项中非关联方按照湖南省高速公路集团有限公司会计政策计提坏账准备，计入信用减值损失/资产减值损失。

(十二) 所得税费用：以本公司模拟报表利润总额为基础，按 25% 税率计算企业所得税。

三、重要会计政策和会计估计

本公司披露了重要会计政策和会计估计，并结合本公司的具体实际披露其重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础，及其会计估计所采用的关键假设和不确定因素。

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、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。

（五）金融资产和金融负债

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：①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；②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：①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；②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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；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。

3. 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、未包括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

①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。

②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。

③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。

④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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，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。

②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。

4. 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. 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：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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③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：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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。

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。

（六）应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。本公司对合并范围内关联方不计提坏账准备。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

在资产负债表日，公司对应收款项按账龄划分组合计提坏账准备。

应收款项按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	0
1-2 年	1
2-3 年	2
3 年以上	3

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（七）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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外，本报告对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本报告固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	公路及构筑物	5-30	0.00	20.00-3.33
2	房屋建筑物	30	0.00-2.00	3.33-3.27
3	运输工具	5-8	0.00-5.00	20.00-11.86
4	专用设施	10	0.00	10.00
5	其他	8-10	1.00	12.38-9.90

本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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（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）无形资产

本公司无形资产包括公路收费权等特许经营权、土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。高速公路特许经营权无形资产按车流量法计提摊销，将车流量换算成通行费收入（含税），以当月实际通行费收入占当月实际通行费收入和预计未来剩余年限通行费收入之和的比例乘以账面价值计算当月摊销，每季度末累计当年的车流量进行一次调整。摊销年限为高速公路经营期限。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用在其受益期限内分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

开办费从开始生产经营的当月起，一次性计入开始生产经营当月的损益。

（十二）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的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的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十三）职工薪酬

本公司的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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 是指本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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：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。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本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。

本公司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。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本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。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

（十四）合同收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本资产包在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。不因合同开始之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

交易价格是本资产包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。本资产包根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格；在确定交易价格时，本资产包将考虑可变对价、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。

本资产包确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本资产包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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本资产包预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本资产包履约同时即取得并消耗由公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本资产包履约过程中在建的商品；

(3) 本资产包履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，本资产包按照在整个合同期间内已完成履约义务的进度确认收入。考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，对于类似情况下的类似履约义务，采用相同的方法确定履约进度。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，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本资产包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，本资产包会考虑下列迹象：1) 本资产包就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 本资产包已将该商品的实物转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 本资产包已将该商品的法定所有权或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；4) 公司客户已接受该商品或服务。

本资产包已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本资产包拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本资产包已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 本资产包的营业收入主要包括车辆通行费收入等，与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

车辆通行费收入包括通过湖南省联网收费系统收取的经湖南省交通厅高速公路监控结算中心（以下简称高速公路结算中心）清分结算确认属于本资产包的车辆通行费收入，以及由其他湖南省高速公路联网收费单位代收的经高速公路结算中心清分结算确认属于本资产包的车辆通行费收入。通过湖南省联网收费系统收取的车辆通行费，当满足车辆在本资产包拥有权益的高速公路通行完毕，本资产包履行了道路通行合同中相应履约义务时，且清分收入已清分确认时本资产包确认通行费收入。

(十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间

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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	3%
城市维护建设税	流转税税额	7%
教育费附加	流转税税额	5%
地方教育费附加	流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

五、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 3 月 31 日，“期末”系指 2021 年 7 月 31 日，“本期”系指 2021 年 4 月 1 日至 7 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额
库存现金	
银行存款	2,519,073.46
其他货币资金	
合计	2,519,073.46
其中：存放在境外的款项总额	

2. 本期末无使用受限货币资金。

(二) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,407,054.34	100.00			22,407,054.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	22,407,054.34	100.00			22,407,054.34

(1) 组合一：采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	22,407,054.34		
合计	22,407,054.34		

2. 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内 (含1年)	22,407,054.34
合计	22,407,054.34

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
湖南省高速公路联网收费管理有限公司	21,884,753.80	97.67	
湖南省高速公路集团有限公司	522,300.54	2.33	
合计	22,407,054.34	100.00	

本期末无由于金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

项目	期末余额		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
1年以内	26,500.00	10.45	
1-2年	31,988.62	12.62	
2-3年	195,000.00	76.93	

项目	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
3 年以上			
合计	253,488.62	100.00	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
国网湖南省电力公司湘潭供电分公司	145,000.00	1-2 年、2-3 年	57.20
国网湖南省电力公司衡阳供电分公司	55,000.00	2-3 年	21.70
中国石化销售有限公司湖南湘潭石油分公司	41,988.62	1 年以内、1-2 年	16.56
中国石化销售有限公司湖南衡阳石油分公司	11,500.00	1 年以内	4.54
合计	253,488.62		100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款	587,409.53
合计	587,409.53

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
备用金	185,820.02
社会保险	404,505.91
合计	590,325.93

(2) 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	404,505.91	68.52	
1-2 年	80,000.00	13.55	800.00

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2-3年	105,820.02	17.93	2,116.40
合计	590,325.93	100.00	2,916.40

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
社会保险及住房公积金	往来款	404,505.91	1 年以内	68.52	
个人往来 (备用金)	备用金	185,820.02	1-2 年、2-3 年	31.48	2,916.40
合计		590,325.93		100.00	2,916.40

(五) 固定资产

项目	期末账面价值
固定资产	38,591,519.58
固定资产清理	
合计	38,591,519.58

1. 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	64,888.00	44,782,910.12	1,539,165.00	46,386,963.12
(1) 投资增加	64,888.00	44,782,910.12	1,539,165.00	46,386,963.12
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	64,888.00	44,782,910.12	1,539,165.00	46,386,963.12
二、累计折旧				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	25,150.01	7,090,627.43	679,666.10	7,795,443.54
(1) 计提	4,326.00	1,492,763.67	97,262.76	1,594,352.43
(2) 投资增加	20,824.01	5,597,863.76	582,403.34	6,201,091.11
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	25,150.01	7,090,627.43	679,666.10	7,795,443.54
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本增加金额				

项目	电子设备	机器设备	办公及其他设备	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
期末账面价值	39,737.99	37,692,282.69	859,498.90	38,591,519.58
期初账面价值				

(六) 无形资产

项目	特许经营权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	10,855,102,444.79	10,855,102,444.79
(1) 购置		
(2) 投资增加	10,855,102,444.79	10,855,102,444.79
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,855,102,444.79	10,855,102,444.79
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	725,474,142.60	725,474,142.60
(1) 计提	93,451,709.61	93,451,709.61
(2) 投资增加	632,022,432.99	632,022,432.99
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	725,474,142.60	725,474,142.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,129,628,302.19	10,129,628,302.19
2. 期初账面价值		

注：特许经营权为潭衡西高速特许经营权，截至本报告日特许经营权已转移至本公司。

(七) 递延所得税资产

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
资产减值准备	2,916.04	729.10
可抵扣递延收益		
可抵扣亏损		
合计	2,916.04	729.10

(八) 应付账款

1. 应付账款账龄

项目	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	74,635,142.88
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3 年以上	
合计	74,635,142.88

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		11,559,961.26	6,852,875.65	4,707,085.61
离职后福利-设定提存计划		3,058,847.12	693,272.12	2,365,575.00
辞退福利		7,267.00	7,267.00	
一年内到期的其他福利				
合计		14,626,075.38	7,553,414.77	7,072,660.61

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		9,141,768.14	5,344,161.11	3,797,607.03
职工福利费		244,240.00	237,340.00	6,900.00
社会保险费		446,067.64	446,067.64	
其中: 医疗保险费		429,359.40	429,359.40	
工伤保险费		16,643.24	16,643.24	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
其他		65.00	65.00	
住房公积金		683,341.00	599,995.00	83,346.00
工会经费和职工教育经费		1,038,844.48	219,611.90	819,232.58
短期带薪缺勤				
其他短期薪酬		5,700.00	5,700.00	
合计		11,559,961.26	6,852,875.65	4,707,085.61

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		664,626.40	664,626.40	
失业保险费		28,645.72	28,645.72	
企业年金缴费		2,365,575.00		2,365,575.00
合计		3,058,847.12	693,272.12	2,365,575.00

(十) 应交税费

项目	期末余额
增值税	3,807,400.06
个人所得税	874.67
城市维护建设税	262,788.58
教育费附加	187,706.11
其他	93,118.77
企业所得税	12,037,335.77
合计	16,389,223.96

(十一) 其他应付款

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	18,108,326.95
合计	18,108,326.95

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	期末余额
------	------

款项性质	期末余额
往来款	17,834,946.81
保证金	143,298.20
其他	130,081.94
合计	18,108,326.95

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	125,000,000.00
合计	125,000,000.00

(十三) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期末利率区间
质押及保证借款	7,875,000,000.00	4.2%-4.3%
合计	7,875,000,000.00	

注：1、2019 年 1 月 2 日，中国银行长沙市芙蓉支行与湖南省高速公路集团有限公司（以下简称湖南高速集团）签订固定资产借款合同（合同编号：2018 年芙中银高速 03 号），合同约定，该行向湖南高速集团公司提供总额为人民币 600,000 万元的贷款，用于置换谭衡西高速并购借款，贷款期限为 240 个月，以湘潭至衡阳西高速公路特许经营权为质押物。截至 2021 年 7 月 31 日，该项质押借款余额为 585,000 万元，尚未从原借款单位转移至本公司。

2、2019 年 4 月 23 日，中国工商银行长沙中山路支行与湖南高速投资发展有限公司签订固定资产支持融资借款合同（合同编号：2019 年（中支）字 00106 号），合同约定，该行向投资发展公司提供总额为人民币 750,000 万元的贷款，贷款期限为 22 年，以潭衡西高速公路特许经营权为质押物。截至 2021 年 7 月 31 日，该项质押借款余额为 740,000 万元，其中匹配至本公司的借款为 215,000.00 万元，尚未从原借款单位转移交至本公司。

3、其他说明：银行债务总额保持 80 亿元前提下，具体银行匹配债务金额视最终与银行沟通结果而定。

(十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价		2,068,748,453.63		2,068,748,453.63
合计		2,068,748,453.63		2,068,748,453.63

(十五) 未分配利润

项目	本期金额
期初余额	
本期增加	9,033,768.79
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	9,033,768.79
其他调整因素	
本期减少	
其中：本期提取盈余公积	
本期提取一般风险准备	
本期分配现金股利	
转增资本	
其他减少	
期末余额	9,033,768.79

(十六) 营业收入、营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
(1) 主营业务	246,815,694.86	115,733,908.68
(2) 其他业务		
合计	246,815,694.86	115,733,908.68

(十七) 税金及附加

项目	本期金额
城市维护建设税	519,434.16
教育费附加	371,024.40
印花税	14,614.00
残疾人保障金	3,441.64
水利建设基金	148,409.76
其他	54,416.00
合计	1,111,339.96

(十八) 管理费用

项目	本期金额
职工薪酬	2,442,354.16
交通费用	300,573.86
物业管理费	51,392.00
办公费	82,914.86

项目	本期金额
通讯费	1,143.98
宣传费	5,809.40
其他	9,102.00
合计	2,893,290.26

(十九) 财务费用

项目	本期金额
利息支出	115,597,228.89
减：利息收入	34,240.73
加：汇兑损失	
其他支出	3,075.50
合计	115,566,063.66

(二十) 信用减值损失

项目	本期金额
坏账损失	47.65
合计	47.65

(二十一) 营业外收入

项目	本期金额	计入本期非经常性损益的金额
路政理赔收入	533,900.99	533,900.99
合计	533,900.99	533,900.99

(二十二) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期金额
当期所得税费用	3,011,260.24
递延所得税费用	11.91
合计	3,011,272.15

(二十三) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	

项目	本期金额
净利润	9,033,768.79
加：资产减值准备	
信用资产减值损失	-47.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,594,352.43
使用权资产折旧	
无形资产摊销	93,451,709.61
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	115,597,228.89
投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,068,716.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-111,577,271.09
其他	
经营活动产生的现金流量净额	115,168,468.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	2,519,073.46
减：现金的期初余额	
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	2,519,073.46

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额
现金	2,519,073.46
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	2,519,073.46
期末现金及现金等价物余额	2,519,073.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

六、关联方以及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制人

本公司控股股东为湖南高速投资发展有限公司，最终控制方为湖南省国资委。

2. 其他关联方

公司名称	关联关系	注册地	法人代表
湖南省高速公路集团有限公司	受最终控制方控制	长沙市开福区三一大道 500 号	马捷
湖南高速养护工程有限公司	受最终控制方控制	长沙市开福区三一大道 500 号马兰山公寓综合楼 9 楼 910 房	胡跃华
湖南省高速公路联网收费管理有限公司	受最终控制方控制	长沙市开福区三一大道 500 号马兰山公寓综合楼 402 室	王光辉
湖南省高速通达投资开发有限公司	同一控股股东控制下	浏阳经济技术开发区康宁路 319 号	李良杰

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	交易内容	本期金额
湖南高速养护工程有限公司	接受劳务	12,806,666.67
合计		12,806,666.67

（三）关联往来

1. 关联方应收账款

关联方（项目）	期末余额
湖南省高速公路集团有限公司	522,300.54
湖南省高速公路联网收费管理有限公司	21,884,753.80
合计	22,407,054.34

2. 关联方其他应收款

关联方（项目）	期末余额
湖南高速投资发展有限公司	4,243.00
合计	4,243.00

3. 关联方应付账款

关联方（项目）	期末余额
湖南高速养护工程有限公司	61,589,077.05
合计	61,589,077.05

4. 关联方其他应付账款

关联方（项目）	期末余额
湖南省高速公路集团有限公司	4,000.00
湖南高速养护工程有限公司	15,867,060.68
合计	15,871,060.68

七、其他事项

（一）特许经营收费权转移情况

本公司与湖南省交通运输厅于 2021 年 9 月签署了“湖南省湘潭至衡阳西线高速公路项目特许经营权协议”。协议中约定：

1. 因湖南潭衡高速公路开发有限公司债务纠纷问题，经债权人申请，衡南县法院于 2018 年 7 月 12 日至 13 日在人民法院淘宝网司法拍卖平台上对湖南潭衡高速公路开发有限公司拥有的湘潭至衡阳西线高速公路收费权及收费权相关固定资产进行公开拍卖。

2. 经竞拍，湖南高速投资发展有限公司以 106.24 亿元竞得上述标的物，2018 年 8 月 3 日，衡南县人民法院强制执行，将湘潭至衡阳西线高速公路收费权及收费权相关固定资产进行移交。

3. 2018 年 9 月 25 日，衡南县人民法院向湖南省交通运输厅下达（2015）南法指执字第 1 号《协助执行通知书》，要求湖南省交通运输厅将湖南潭衡高速公路开发有限公司拥有的湘潭至衡阳西线高速公路收费权及行使收费权所必须的相关权利和公路管理、养护等义务转移给湖南高速投资发展有限公司。

4. 湖南高速投资发展有限公司作为投资人，根据相关法律法规规定，为保证潭衡西高速公路资产的独立性和完整性，确保权责明晰、风险隔离，有利于收费权到期后向政府顺利移交，便于项目独立核算、自负盈亏，更好运营管理潭衡西高速公路，按照投资与运营相分离原则，将潭衡西高速公路相关资产、负债、人员注入本公司，由本公司作为潭衡西高速运营主体，负责潭衡西高速的收费和运营管理工作。

5. 在本公司遵守协议对本公司规定的各项义务的前提下，本公司享有独占的、具有排他性的特许经营权，该权利在整个特许经营期内有效，本公司享有的特许经营权是指收取车辆通行费的权利。

6. 特许经营期限为 2018 年 8 月 3 日至 2041 年 9 月 29 日。湖南省湘潭至衡阳西线高速公路项目的总收费期（包括原湖南潭衡高速公路开发有限公司经营的收费期）最长不得超过国家政策、法律法规规定的最长收费期限，自省人民政府批准本项目收费之日

起计。

7. 特许收费期内，本公司依法享有湖南省湘潭至衡阳西线高速公路项目的收费权，对项目及其附属设备进行日常检查、维护，保证项目一直处于良好的技术状态，且服从项目所在地来往收费统一的收费模式、技术标准、业务流程、管理规章；本公司需要无条件接受湖南省交通运输厅的监督管理；本公司因本项目建设和经营需要，依据《中华人民共和国担保法》等法律及法规的规定，经湖南省交通运输厅书面同意后，有权质押本项目收费权，但时限不得超过特许收费期限。

8. 自上述合同生效后 6 个月内，本公司向湖南省交通运输厅提交运营期履约保函，保函金额为 2000 万元人民币。

截至本报告日，潭衡西高速公路特许收费权已转移至本公司。

（二）拟投入本公司的银行借款转移情况

截至本报告日，拟投入本公司的银行借款尚未转移至本公司

（三）潭衡西高速公路项目相关情况

1. 潭衡西高速公路项目情况

湘潭至衡阳西线高速公路是 G0421 许广高速湖南境内的一段，是湖南省“五纵七横”高速公路规划的重要组成部分，是完善国家和湖南省公路网的需要，是交通量日益增长的需要，本项目的建设可以有效缓解 G04 京港澳高速湖南境内的交通压力，使路网布局更加均衡、完善。国家发改委于 2006 年 6 月关于湖南省湘潭至衡阳西线公路项目核准的批复（发改交运〔2006〕1129 号）立项。经湖南省人民政府授权，2005 年 6 月湖南省交通运输厅与泰邦投资股份有限公司签订了本项目特许投资、建设、经营、养护管理合同，由泰邦投资股份有限公司负责筹融资、建设，湖南潭衡高速公路开发有限公司（简称潭衡公司，系泰邦基建全资子公司）负责运营管理；湖南省人民政府于 2006 年 12 月 5 日在长沙召开了潭衡高速公路征地拆迁动员大会，随即开始征地拆迁工作，路基施工于 2007 年 4 月正式开工建设，于 2011 年 10 月 15 日建成通车，项目建设年限 4.5 年；全线共设有湘潭西、杨嘉桥、射埠、回龙桥、青山桥、白果、东湖、石市、衡阳蒸湘 9 个收费站，3 对服务区（雨母山服务区、斜坡堰服务区及射埠服务区）和 3 个停车场（经营权已转让给中石化），以及 3 个养护所，沿线广告经营权也已转让。收费期限从 2011 年 9 月 30 日起至 2041 年 9 月 29 日止，截至 2021 年 7 月 31 日，剩余收费期限为 20 年 2 个月。

湘潭至衡阳西线高速公路起于湘潭市西北的塔岭，与 G60 沪昆高速潭邵段相接，往南经泉塘子、跨涟水，经杨嘉桥、回龙桥、白果、东湖、石市，设杉桥枢纽互通与 S80 衡邵高速相接，经板市、呆鹰岭，跨蒸水、经二塘，终于衡南县铁市镇，与 G72 泉南高速衡枣段相接。全线设计速度 100 公里/小时，桥涵设计汽车荷载采用公路级，路基宽度 26 米，采用沥青混凝土路面，主线按双向四车道高速公路标准建设，杨嘉桥、白果、东湖、二塘四条连接线共长 29.34 公里，按一、二、三级公路标准建设。全线在塔岭、泉

塘子、杨嘉桥、射埠、回龙桥、青山桥、白果、东湖、石市、杉桥、二塘、铁市设置 12 处互通式立交, 9 个匝道收费站, 1 处管理中心, 3 处服务区, 桥梁 49 座/8400.02 米等。本项目按岳临高速的贯通桩号为 K735+459~K874+231, 其中湘潭境内 52.943 公里、衡阳境内 85.829 公里, 行政区分界桩号 K788+402。

2. 潭衡西高速公路收费权竞拍取得情况

湖南省衡南县人民法院于 2018 年 7 月 12 日 10 时至 2018 年 7 月 13 日 10 时止 (延时的除外) 在湖南省衡南县人民法院淘宝网司法拍卖(变卖) 网络平台上 (网址: <https://sf.taobao.com/0734/13?spm=a213w.3065169.courtList.1525.NpSerb>) 就潭衡西高速公路起点湘潭塔岭互通至终点衡阳铁市互通段高速公路收费权进行公开拍卖活动, 起拍价为 106.24 亿元, 评估价为 132.80 亿元 (业经衡阳兴隆资产评估有限公司兴隆评估字【2017】第016号评估)。

湖南省高速公路投资集团有限公司于 2018 年 7 月 13 日以 106.24 亿元的最高价竞得湖南潭衡高速公路开发有限公司所有的 S61 湘潭至衡阳西线高速公路 (包括湘潭西、杨嘉桥、射埠、回龙桥、青山桥、白果、东湖、石市、衡阳蒸湘等九个收费站) 主线里程 139.104 公里、一级连接线 9.094 公里 (衡阳蒸湘连接线 4.824 公里, 杨嘉桥连接线 4.27 公里)、二级连接线 4.099 公里 (东湖连接线)、九个匝道的收费权。

八、财务报表的批准

本公司 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日模拟财务报表已经本公司总经理办公会批准。



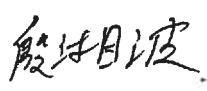

湖南湘衡高速公路有限公司

二〇二一年十月十日

湖南高速投资发展有限公司

财务报表之批准及签发

湖南湘衡高速公路有限公司2021年度4-7月的财务报表，已经相关负责人审核，并已经本公司董事会批准，同意正式签发并对外报送。

单位负责人：	(签字/盖章) 
主管财务（会计）工作负责人：	(签字/盖章) 
财务（会计）机构负责人：	(签字/盖章) 
企业名称：	(公章) 
批准日期：	2021年10月10日



营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
成立日期	2012年03月02日
合伙期限	2012年03月02日 至 2042年03月01日

经营范围
张克,叶韶勋,顾仁策

主要经营场所
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



审计报告、审计意见、清算报告、验资报告、资产评估报告、内部控制评价报告、法律意见书、税务咨询、其他业务、依法经营、开展经营、限制、政策、禁止、审批、核准、备案、行政许可、监督管理、国家、法律、法规、规章、规范性文件、合同约定、当事人、利害关系人、合法权益、公共利益、社会秩序、国家安全、社会稳定、公平竞争、诚实守信、守法经营、依法纳税、遵守合同约定、履行社会责任、维护市场秩序、促进经济发展、提高企业竞争力、增强企业实力、提升企业信誉、树立企业形象、扩大企业影响力、实现企业可持续发展、为社会做出更大贡献。



登记机关

2021年 08月 11日

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：谭小青
 主任会计师：
 经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

此文件仅限当次使用
再次复印无效

证书序号：0014624

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 丁彦
Sex: 男
出生日期: 1969-09-04
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号: 330101196909042658

Annual Renewal Certificate
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度续证合格，继续有效一年。

2014.2.5

2014.5.2

2014年5月9日

证书编号: 430100100003
发证日期: 1997年12月01日

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

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2011年12月12日

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2011年12月12日

注意事致

注册会计师工作单位变更事项登记，须经注册会计师协会审核，方可办理。如有弄虚作假，一经查出，将依法严肃处理。

NOTES

The CPA shall show the data this certificate that be exclusively used by the CPA. No transfer or alteration shall be allowed. The CPA shall return the certificate in the company of CPA's when the CPA stops contacting company business.

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.

此文件仅供当次使用
再次复印无效

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

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2011年10月23日

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2011年10月23日

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

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2012年7月19日

变更前: 天职国际会计师事务所有限公司
变更后: 天职国际会计师事务所有限公司
变更日期: 2012年7月19日

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

北京注册会计师协会
2014年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2014年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2014年3月
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration
证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2014年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2014年3月
合格专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
CHINA



姓名 孙 永 强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-12-9
Date of birth
工作单位 德永中和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430221197812090534
Identity card No.

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
北京中汇会计师事务所有限公司
Beijing Zhonghui Accounting Firm Ltd.
2012.7.19 更名前为德永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所
Stamp of the transfer-out licensee of CPAs
2012年7月19日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
德永中和会计师事务所
De Yong Zhong He Accounting Firm
Stamp of the transfer-in licensee of CPAs
2012年7月19日

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
北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
2014年3月
合格专用章
Stamp of the transfer-out licensee of CPAs
2014年3月
同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs
2014年3月
合格专用章
Stamp of the transfer-in licensee of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration
证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2013年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2013年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2013年3月
合格专用章

北京注册会计师协会
2013年3月
合格专用章

证书编号：110001640033
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：2004年12月01日
Date of Issuance