

关于京珠高速公路广珠段有限公司
拥有的广澳高速珠海段（桩号为
K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值
和模拟利润表的鉴证报告

广会专字[2017]G17031180031号

目 录

关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段 （桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值和模拟 利润表的鉴证报告.....	1-2
附件：关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速 珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值 和模拟利润表的说明.....	3-8

**关于京珠高速公路广珠段有限公司
拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路
资产账面价值和模拟利润表的鉴证报告**

广会专字[2017]G17031180031 号

京珠高速公路广珠段有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的京珠高速公路广珠段有限公司（以下简称“广珠东公司”）管理层编制的《关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值和模拟利润表的说明》。

一、管理层的责任

广珠东公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《转发珠海市人民政府关于启动广澳高速珠海段取消收费以及资产回购相关工作的函的通知》（粤高股投【2017】11 号）及《京珠高速公路广珠段有限公司会议纪要》（【2017】18 号）要求编制《关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值和模拟利润表的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对广珠东公司管理层编制的上述说明独立地发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对

象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

四、鉴证结论

我们认为，广珠东公司管理层编制的《关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值和模拟利润表的说明》，如实反映了广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路 2017 年 5 月 31 日的资产账面价值及其 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-5 月的经营成果。

五、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供广珠东公司转让资产时使用，不得用作任何其他目的。

附件：关于京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产账面价值和模拟利润表的说明

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：冯琨琮



中国注册会计师：徐继宏



中国 广州

二〇一七年八月二十八日

关于京珠高速公路广珠段有限公司 拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）

高速公路资产账面价值和模拟利润表的说明

根据广东省高速公路发展股份有限公司《转发珠海市人民政府关于启动广澳高速珠海段取消收费以及资产回购相关工作的函的通知》（粤高股投【2017】11号）和《京珠高速公路广珠段有限公司会议纪要》（【2017】18号），珠海市人民政府拟收回广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158），现将京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产 2017 年 5 月 31 日的账面价值和模拟 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-5 月利润表的情况说明如下：

一、基本情况

京珠高速公路广珠段有限公司（以下简称公司或本公司）原名广东广珠东线高速公路有限公司，是于 1993 年 4 月 3 日经广东省对外经济贸易委员会以粤经贸资批字[1993]0389 号文批准成立的合作经营企业。投资总额 58 亿元人民币，注册资本 5.8 亿元人民币，由广东省高速公路公司出资人民币 1.45 亿元，占注册资本的 25%；珠海市高速公路公司出资人民币 1.16 亿元，占注册资本的 20%；番禺市桥梁管理所出资人民币 2900 万元，占注册资本的 5%；中山市桥梁公路建设公司出资人民币 2,900 万元，占注册资本的 5%，江门市交通工程建设总公司出资人民币 2900 万元，占注册资本的 5%；香港新粤公路建设有限公司出资相当于 2.32 亿元人民币的外汇，占注册资本的 40%。

1998 年 9 月 10 日，根据广东省对外经济贸易委员会(粤外经贸资批字[1998]613 号文)《关于合作企业广东广珠东线高速公路有限公司补充合同的批复》，公司名称由广东广珠东线高速公路有限公司变更为京珠高速公路广珠段有限公司，并对股东及出资比例进行调整。调整后，广东省公路建设有限公司注册资本出资额为 28,420 万元，占 49%；珠海市高速公路公司注册资本出资额为 580 万元，占 1%；新粤公路建设有限公司注册资本出资额为 29,000 万元，占 50%。

1999 年 8 月 6 日根据广东省交通厅(粤交外函[1999]2097 号)《关于京珠高速公路广珠段有限公司股比调整的复函》，调整各股东出资比例。调整后，广东省公路建设有限公司注册资本出资额为 38,280 万元，占 66%；珠海市高速公路公司注册资本出资额为 580 万元，占 1%；新粤公路建设有限公司注册资本出资额为 19,140 万元，占 33%。

2001 年 11 月 27 日本公司董事会三十四号决议调整股东出资比例。调整后，广东省公路建设有限公司注册资本出资额为 36,540 万元，占 63%；新粤公路建设有限公司注册资本

出资额 21,460 万元，占 37%。

2002 年 9 月 6 日，广东省对外贸易经济合作厅(粤外经贸字[2002]619 号)《关于合作企业京珠高速公路广珠段有限公司股权转让、补充合同和章程的批复》，同意公司股权转让和股权比例调整。调整后，广东省公路建设有限公司注册资本出资额为 43,500 万元，占 75%；新粤公路建设有限公司注册资本出资额 14,500 万元，占 25%。

2002 年 12 月 10 日，广东省对外贸易经济合作厅(粤海贸字[2002]803 号)《关于合作企业京珠高速公路广珠段有限公司股权转让的批复》，同意公司股权转让和股权比例调整。调整后，广东省公路建设有限公司注册资本出资额为 31,900 万元，占 55%；新粤公路建设有限公司注册资本出资额 14,500 万元，占 25%；广东省高速公路发展股份有限公司注册资本出资额 11,600 万元，占 20%。

2011 年 3 月 22 日，根据广东省交通集团有限公司(粤交集投【2011】17 号)批复，同意广东省公路建设有限公司将其持有的 55% 股份无偿划转给广州广珠交通投资管理有限公司。划转后，广州广珠交通投资管理有限公司注册资本出资额为 31,900 万元，占 55%；新粤公路建设有限公司注册资本出资额 14,500 万元，占 25%；广东省高速公路发展股份有限公司注册资本出资额 11,600 万元，占 20%。

注册住所为广东省广州市越秀区寺右新马路 111-115 号五羊新城广场 728 房自编 721 房。

京珠高速公路广珠段有限公司属交通运输、仓储和邮政业行业，经营范围主要包括：建设、经营和管理京珠高速公路广珠段。

根据广东省高速公路发展股份有限公司《转发珠海市人民政府关于启动广澳高速珠海段取消收费以及资产回购相关工作的函的通知》(粤高股投【2017】11 号)和《京珠高速公路广珠段有限公司会议纪要》(【2017】18 号)，珠海市人民政府拟收回广澳高速珠海段(桩号为 K0+945---K5+158)。

二、目标资产账面价值

1、对象及范围

对象和范围是京珠高速公路广珠段有限公司拥有的广澳高速珠海段(桩号为 K0+945---K5+158)高速公路资产账面价值。

相关实物资产主要是广澳高速珠海段(桩号为 K0+945---K5+158)公路及附属设施，包括：路产、公路绿化、防护栏、标志标线等相关资产。具体账面价值情况如下：

建筑物资产账面值

金额单位：人民币元

序号	建筑物名称和内容	原始入账价值	账面净值
1	路面处治工程	4,728,000.00	
2	公路绿化工程	753,571.41	339,806.11
3	过渡性路面加铺工程	2,360,180.73	1,370,402.25
4	公路及构筑物	324,462,447.28	175,481,988.41
	合计	332,304,199.42	177,192,196.77

构筑物资产账面值

金额单位：人民币元

序号	建筑物名称和内容	原始入账价值	账面净值
1	标志标线	1,742,228.82	174,222.88
2	其他安全设施	266,738.68	26,673.87
3	防护栏	2,649,108.61	264,910.86
4	F型可变情报版	292,674.46	142,494.91
5	400米电缆	16,000.00	
	合计	4,966,750.57	608,302.52

广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产地块已办理相关产权资料《房地产权证》证号为“粤房地证字第 2043276 号”，权属人为京珠高速公路广珠段有限公司。该宗地用地面积为 168,330.60 平方米，地址为珠海市金鼎港湾大道京珠高速公路广珠段（K0+000-K4+294.4）。该用地所有权性质为国有土地，土地用途为交通用地，批准使用年限 50 年，土地终止日期 2049 年 4 月 30 日。至评估基准日，剩余使用年限为 31.92 年，土地目前开发程度为“五通一平”。产权证登记日期为 1999 年 5 月 14 日。

2、资产账面价值计算方法的说明

目标资产（广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158））账面价值除了路面处治工程按实际发生外，其他资产采用目标资产（广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158））公里数占总资产（广珠段）公里数比例分摊原总资产（广珠段）账面价值的方法，计算说明如下：

目标资产账面原值=卡片总账面原值/62.4 公里*4.213 公里；

目标资产累计折旧=卡片累计折旧/62.4 公里*4.213 公里；

目标资产账面净值=目标资产账面原值-目标资产累计折旧。

3、资产账面价值计算结果

广澳高速珠海段（桩号为 K0+945---K5+158）高速公路资产 2017 年 5 月 31 日的账面净值为 177,800,499.29 元。

三、模拟目标资产 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-5 月利润表

1、利润表模拟情况的说明

(1)营业收入

目标资产主营业务收入=平均每车金额*珠海站出入口车流量

珠海段车流量数据以广东联合电子服务股份有限公司定向车流表汇总结果为准；由于路段拆分数据库仅有 2016 年以来的数据，因此 2016 年、2017 年 1-5 月份使用本路段拆分库计算的珠海段平均每车金额，2015 年则采用 2016 年平均每车金额估算。

目标其他业务收入为代珠海收取年票费收取的劳务费和珠海段广告牌收入；2017 年起，公司不再代珠海收取年票费，因此，2017 年公司无劳务费收入。

(2)营业成本

①主营业务成本

公路经营成本主要包括折旧与摊销、路产养护支出、征收业务成本以及其他支出等。

目标资产日常养护=账面日常养护发生额/62.4 公里*4.213 公里；

目标资产路产折旧=账面路产折旧发生额/账面主营业务收入发生额*目标资产主营业务收入；

目标资产其他折旧=账面其他折旧发生额/62.4 公里*4.213 公里；

目标资产安全机电折旧、专项费用根据实际发生额列支；

目标资产不承担除上述成本费用以外的征收业务成本等其他支出。

②其他业务支出

目标资产其他业务支出=劳务补偿费支出发生额/账面主营业务收入发生额*目标资产主营业务收入。

(3)管理费用

目标资产管理费用=账面管理费用发生额/账面主营业务收入发生额*目标资产主营业务收入。

(4)财务费用

目标资产财务费用=账面财务费用发生额/账面主营业务收入发生额*目标资产主营业务收入。

(5)营业外收支

目标资产营业外收入根据实际发生额列支，目标资产无营业外收入。

目标资产营业支出路产修复支出以外支出按实际发生额列支；

目标资产路产修复支出=账面路产修复支出发生额/62.4 公里*4.213 公里。

(6)所得税费用

目标资产所得税费用=账面所得税费用/账面利润总额*目标资产利润总额

2、模拟目标资产 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-5 月利润表

单位：人民币元

项 目	2015 年度	2016 年度	2017 年 1-5 月
一、营业收入	13,985,189.76	14,856,786.32	5,776,791.83
其中：主营业务收入	13,485,247.00	14,338,901.00	5,739,631.31
其他业务收入	499,942.76	517,885.32	37,160.52
减：营业成本	4,657,783.57	4,179,174.92	1,454,779.54
其中：主营业务成本	4,647,422.45	4,148,915.62	1,454,779.54
其他业务成本	10,361.12	30,259.30	
税金及附加	537,104.84	210,057.93	20,480.49
营业费用			
管理费用	437,143.66	407,824.77	180,380.52
财务费用	1,740,328.34	1,343,568.07	540,961.42
资产减值损失			
加：投资收益			
二、营业利润	6,612,829.35	8,716,160.63	3,580,189.86
加：营业外收入			
减：营业外支出	66,661.65	96,281.38	11,552.83

项 目	2015 年度	2016 年度	2017 年 1-5 月
三、利润总额	6,546,167.70	8,619,879.25	3,568,637.03
减：所得税	1,718,204.43	2,260,905.10	900,076.87
四、净利润	4,827,963.27	6,358,974.15	2,668,560.16

京珠高速公路广珠段有限公司



二〇一七年八月二十八日



营业执照

(副本)

编号 5012201601131111

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 广东省财政厅
 二〇一五年二月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 蒋洪峰
 办公场所: 广州市越秀区东风东路555号
 1001-1008房
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 44010079
 注册资本(出资额): 1044万元
 批准设立文号: 粤财会[2013]45号
 批准设立日期: 2013年10月



姓名 冯琨琼
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1962-12-28
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号 440111196212284249
 Identity card No.



证书编号: 440100030011
 No. of Certificate

批准/准会协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年四月三日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发

4

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

2015年 03月

广东省注册会计师协会
 CPA
 年度注册
 2015年 11月 06日

年 月 日

7



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所
 CPAs

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

2013年 11月 28日
 /y /m /d

10

7

年 月 日

年 月 日

Annual Renewal/Registration

年度检验/注册

CPA

注册会计师

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

2016年 12月 08日


姓名: 徐纯宏

性别: 男

出生日期: 1977-12-11

工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号码: 420682197712118634




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

同意调入

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

年 月 日

根据粤财自[2013]43号制为

广东正中珠江会计师事务所
CPAs

特殊普通合伙
Institute of CPAs

2013年 11月 28日

注册编号: 440100560028

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 07月 26日

Date of Issuance: 2012年 4月 30日 换发

10