

# 易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金

## 购入不动产项目交割审计情况的公告

### 一、公募REITs基本信息

基金名称	易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金
基金简称	易方达广西北投高速REIT
基金场内简称	北投REIT（扩位证券简称：易方达广西北投高速REIT）
基金代码	508093
基金运作方式	契约型封闭式
基金合同生效日	2026年5月7日
基金管理人	易方达基金管理有限公司
基金托管人	交通银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及其配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引（试行）》《上海证券交易所公开募集不动产投资信托基金（REITs）业务办法（试行）》《上海证券交易所公开募集不动产投资信托基金（REITs）规则适用指引第5号——临时报告（试行）》等有关规定及《易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》

### 二、不动产项目的基本情况

易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）的不动产项目为兰海高速广西南宁那南段，项目类型为交通设施，项目公司为广西北投南南高速公路有限公司，运营管理机构为广西新恒通高速公路有限公司。项目起点位于南宁市那马镇新兰村附近（K1990+532.14），终点位于南宁市南晓镇派双村附近（K2039+256.137），途经那马、大塘、南晓。项目全长48.724公里，主线采用双向八车道高速公路标准建设，全线设大塘匝道收费站、那马匝道收费站及南宁南主线收费站。

### 三、交割审计情况

本基金发售并购入不动产项目事项，已由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司广西北投南南高速公路有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（详见附件：广西北投南南高速公路有限公司审计报告（容诚审字[2026]530Z0071号））。

根据交割审计报告，购入项目公司于交割审计基准日（2026年5月11日）资产合计2,197,587,579.13元，负债合计1,423,095,722.70元，所有者权益合计774,491,856.43元，项目公司各项资产负债情况详见附件交割审计报告。截至本公告发布日，本基金已支付第一期股权转让价款1,070,000,000.00元，后续将根据本次交易相关协议约定以及交割审计情况，按计划完成剩余交易对价的支付工作。

特此公告。

易方达基金管理有限公司

2026年6月10日

# 审计报告

广西北投南南高速公路有限公司

容诚审字[2026]530Z0071 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5-33



## 审计报告

容诚审字[2026]530Z0071号

易方达资产管理有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了广西北投南南高速公路有限公司(以下简称“南南高速”)财务报表,包括2026年5月11日的资产负债表,2026年1月1日至2026年5月11日期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了南南高速2026年5月11日的财务状况以及2026年1月1日至2026年5月11日期间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和中国注册会计师独立性准则,我们独立于南南高速和易方达资产管理有限公司,并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定,同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二关于编制基础的说明。南南高速管理层(以下简称“管理层”)编制财务报表是为了广西北部湾投资集团有限公司和易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金就南南高速的股权进行交割参考之目的而编制,因此,财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、其他事项-审计报告使用的限制

本报告仅为易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金收购南南高速的股权进行交割参考之目的使用。未经本所书面同意，不得用于任何其他目的。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照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，管理层负责评估南南高速的持续经营能力，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南南高速、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南南高速的财务报告过程。

#### 六、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，就可能导致对南南高速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南南高速不能持续经营。

(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。

(此页为广西北投南南高速公路有限公司容诚审字[2026]530Z0071 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：葛兴葳  
葛兴葳 (项目合伙人)



中国注册会计师：艾丽丝  
艾丽丝



中国·北京

中国注册会计师：黄秋梅  
黄秋梅



2026年6月8日





### 资产负债表

2026年5月11日

编制单位：西北投南南高速公路有限公司

金额单位：元

项目	附注	期末余额	项目	附注	期末余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	七、1	90,655,032.99	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	七、2	3,726,127.01	应付账款	七、6	6,578,933.42
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
应收资金集中管理款			应付职工薪酬		
其他应收款			其中：应付工资		
其中：应收股利			应付福利费		
存货			其中：职工奖励及福利基金		
其中：原材料			应交税费	七、7	1,908,514.65
合同资产			其他应付款	七、8	23,218,818.38
持有待售资产			其中：应付股利		
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
<b>流动资产合计</b>		<b>94,381,160.00</b>	其他流动负债		
<b>非流动资产：</b>			<b>流动负债合计</b>		<b>31,706,266.45</b>
债权投资			<b>非流动负债：</b>		
其他债权投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		
其他权益工具投资			永续债		
其他非流动金融资产			租赁负债		
投资性房地产			长期应付款	七、9	1,390,084,380.13
固定资产	七、3	76,355,739.81	长期应付职工薪酬		
其中：固定资产原价	七、3	143,370,474.48	预计负债		
累计折旧	七、3	67,528,540.30	递延收益		
固定资产减值准备			递延所得税负债	七、10	1,305,076.12
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			其中：特准储备基金		
油气资产			<b>非流动负债合计</b>		<b>1,391,389,456.25</b>
使用权资产			<b>负债合计</b>		<b>1,423,095,722.70</b>
无形资产	七、4	2,026,850,679.32	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
开发支出			实收资本（或股本）	七、11	270,000,000.00
商誉			资本公积	七、12	478,764,007.16
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			其他综合收益		
其他非流动资产			其中：外币报表折算差额		
其中：特准储备物资			专项储备		
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,103,206,419.13</b>	盈余公积	七、13	5,882,909.63
			其中：法定公积金	七、13	5,882,909.63
			任意公积金		
			#储备基金		
			#企业发展基金		
			#利润归还投资		
			未分配利润	七、14	19,844,939.64
			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>774,491,856.43</b>
			<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,197,587,579.13</b>

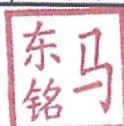
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2026年1月1日-2026年5月11日

编制单位：广西北投南南高速公路有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额
一、营业收入	七、15	110,119,662.59
减：营业成本	七、15	63,796,525.34
税金及附加	七、16	397,289.43
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用	七、17	21,713,228.24
其中：利息费用	七、17	21,733,697.92
利息收入	七、17	20,834.68
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其他		
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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、18	-840,336.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,372,282.64
加：营业外收入		
其中：政府补助		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,372,282.64
减：所得税费用	七、19	3,527,343.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,844,939.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,844,939.64
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额		19,844,939.64
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2026年1月1日-2026年5月11日

编制单位：广西北投南南高速公路有限公司

金额单位：元

项 目	附注	本期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		114,300,271.03
收到的税费返还		9,795,008.94
收到其他与经营活动有关的现金		253,309.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>124,348,589.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,863,476.10
支付给职工以及为职工支付的现金		630,939.30
支付的各项税费		6,076,054.08
支付其他与经营活动有关的现金		589,216.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,159,686.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,188,903.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,273,536.00
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,273,536.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,273,536.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		1,390,084,380.13
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,390,084,380.13</b>
偿还债务支付的现金		1,203,712,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,405,520.83
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,527,118,020.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-137,033,640.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-37,118,273.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		127,773,306.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>90,655,032.99</b>

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



### 所有者权益变动表

2026年1月1日-2026年5月11日

金额单位：元

项目	实收资本(或股本)	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	270,000,000.00	-	-	-	478,764,007.16	-	-	-	5,882,909.63	23,204,330.54	777,851,247.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	270,000,000.00	-	-	-	478,764,007.16	-	-	-	5,882,909.63	23,204,330.54	777,851,247.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
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											
(三)专项储备的提取和使用											
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											
盈余公积											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2.对所有者(或股东)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(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.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	270,000,000.00	-	-	-	478,764,007.16	-	-	-	5,882,909.63	19,844,939.64	774,491,856.43

法定代表人：

哲印 4501080905485

主管会计工作负责人：

东铭

会计机构负责人：

东铭



**广西北投南南高速公路有限公司****财务报表附注**

2026年1月1日-2026年5月11日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司的基本情况**

广西北投南南高速公路有限公司(以下简称“本公司”), 系经《广西北部湾投资集团有限公司关于成立广西北投南南高速公路有限公司的通知》桂北投发(2024)111号批准设立的有限责任公司, 于2024年7月30日在广西壮族自治区市场监督管理局领取了统一社会信用代码为91450000MADTU9BT2B的营业执照, 注册地址: 南宁市青秀区云景路39号南宁农工商产业大厦七层703号办公, 注册资本为27,000万元人民币, 法定代表人: 韩蕴哲。

本公司所属行业为公路管理与养护。营业执照规定经营范围: 许可项目: 公路管理与养护; 建设工程施工(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)。

本财务报表系经本公司于2026年6月8日批准报出。

**二、财务报表的编制基础****1、编制基础**

本财务报表是仅为广西北部湾投资集团有限公司和易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金就本公司的股权进行交割参考之目的而编制。本财务报表包括2026年5月11日的资产负债表, 2026年1月1日至2026年5月11日期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及相关财务报表附注, 未列示比较数据以及相关的财务报表附注, 也未披露关联方关系及其交易、金融工具的风险分析及敏感性分析、公允价值、资本管理等财务报表附注。

除上述事项外, 本公司根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表, 主要会计政策和



会计估计列示于财务报表附注四。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、遵循企业会计准则的声明

除未列示比较数据以及相关的财务报表附注，未披露关联方关系及其交易、金融工具的风险分析及敏感性分析、公允价值、资本管理等财务报表附注外，本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2026年5月11日的财务状况以及2026年1月1日至2026年5月11日期间的经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本报告会计期间自2026年1月1日至2026年5月11日止。

### 2. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 3. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6. 金融工具



在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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。公司对于此类金融资产，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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、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其他综合收益的金融资产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为目标，且此类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。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，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。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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

## 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以摊余成本计量的金融负债。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，对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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，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。

被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）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、金融资产减值

公司对于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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### (1) 预期信用损失的计量



公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，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，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，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，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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

## (2) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或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，公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

①应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收政府部门款项	各级政府、机关事业单位	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



## ②其他应收款依据信用风险特征确定组合

组合类型	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收政府部门款项	各级政府、机关事业单位	参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，使用违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
合同期内的保证金、押金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，使用违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，使用违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

③应收账款、其他应收款—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 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	0	0
1至2年	5	5
2至3年	10	10
3至4年	30	30
4至5年	50	50
5年以上	100	100

## 4、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。

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。

#### 5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 7. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

##### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。



②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。

①本公司计提固定资产折旧的范围：正常自用的固定资产，以经营租赁方式租出的固定资产，停用和修理停用的固定资产。

②下列固定资产不计提折旧：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。

③本公司固定资产的折旧方法一般采用平均年限法。

固定资产分类折旧年限见下表：

类别	折旧方法	折旧年限	年折旧率 (%)	残值率 (%)
一、房屋及建筑物	年限平均法	5-80年	1.19-20	0-5
二、机械设备	年限平均法	5-20年	4.75-20	0-5
三、电子设备	年限平均法	3年-20年	4.75-33.33	0-5

## (3) 固定资产的减值

固定资产减值方法见附注四、11。

## (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。



## 8. 在建工程

### (1) 在建工程的初始计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

### (3) 在建工程的减值

在建工程计提资产减值方法见附注四、11。

## 9. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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个月的，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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 10. 无形资产

本公司无形资产为持有的高速公路收费权，以成本计量。

### （1）无形资产的摊销

对收费权本公司采用工作量法进行摊销，首先根据收费权剩余年限内的预计总车流量，算出单位车流量摊销额，然后每月根据实际车流量计提摊销。实际车流量与预测车流量的差异，公司将每三年根据实际车流量重新预测剩余收费期限的车流量，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。当实际车流量与预测车流量产生重大差异时，本公司将重新预测总车流量并调整摊销额。工作量法的收费权摊销额计算公式如下：

单位车流量摊销额=原值÷预计总车流量

月折旧额=月实际车流量×单位车流量摊销额

车流量按自然车流量折算为标准车流量

项目	摊销方法	依据
收费权	工作量法	剩余年限预计年限内的总车流量

### （2）无形资产的减值

无形资产计提资产减值方法见附注四、11。

## 11. 长期资产减值



对固定资产、在建工程、无形资产等资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### ③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，以及工会经



## 费和职工教育经费

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，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。



#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 13. 收入

#### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①通行费收入

经营收费公路的通行费收入，按照车辆通行时收取及应收的金额予以确认。

### ②广告经营权租赁收入

广告经营权租赁收入按照有关合同或协议约定的时间和金额予以确认。

## 14. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量



政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。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。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账



面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

#### (2) 递延所得税负债的确认



本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **②可弥补亏损和税款抵减**

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减：

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

## **五、会计政策、会计估计变更及差错更正**

### **1. 会计政策变更**

本报告期内，本公司无重要的会计政策变更。

### **2. 会计估计变更**

#### **(1) 变更内容及原因**



会计估计变更的内容和原因	审批程序
<p>2025年12月，基于近期影响车流量的客观因素发生较大变动，公司管理层根据市场对宏观经济的预测趋势变化、项目周边路网建设计划等因素重新对本项目会计估计影响重大的总车流量重新进行估计变更，并委托专业交调机构进行评估。</p> <p>综上所述，根据预测车流量复核结果，本公司2026年1月1日变更持有的收费权按车流量法计提的单位摊销额，以更加客观、公允地反映本项目的财务状况和经营成果。</p>	<p>2026年4月23日，南南公司执行公司事务的董事、财务总监通过了《关于公司会计估计变更的议案》。</p>

(2) 开始适用的时点

本次会计估计变更事项自2026年1月1日起开始执行。

(3) 本次会计估计变更对本项目的影响

根据会计估计变更的内容，报告期内受影响的备考报表相关项目影响如下：

① 对资产负债表的影响：

影响2026年5月11日：

受影响的项目	变更前	变更后	累计影响数
资产合计：	2,195,039,539.12	2,197,587,579.13	2,548,040.01
其中：无形资产	2,024,302,639.31	2,026,850,679.32	2,548,040.01
负债合计：	1,422,713,516.70	1,423,095,722.70	382,206.00
其中：递延所得税负债	922,870.12	1,305,076.12	382,206.00
净资产合计：	772,326,022.42	774,491,856.43	2,165,834.01

② 对利润表的影响：



会计估计变更影响 2026 年 1 月 1 日-2026 年 5 月 11 日：

受影响的项目	变更前	变更后	累计影响数
营业成本	66,344,565.35	63,796,525.34	-2,548,040.01
所得税费用	3,145,137.00	3,527,343.00	382,206.00
净利润	17,679,105.63	19,844,939.64	2,165,834.01

### 3. 重要前期差错更正

本报告期内，本公司无重要前期差错更正。

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、9%
城市维护建设税	按实缴增值税计缴	7%
教育费附加	按实缴增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实缴增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

### 2. 税收优惠

根据《财政部国家税务总局海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知（财税[2001]202号）》、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告（2012年第12号）》、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号），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继续享受减按15%的税率征收企业所得税。根据南宁市发展和改革委员会关于反馈若干企业国家鼓励类产业认定意见的复函（南发改函[2025]1298号），本公司经营管理的“兰海高速广西南宁那南段”作为国家高速公路网主干线和西部开发公路干线，符合《产业结构调整指导目录(2024年版)》第一类第二十四项第1条“公路交通网络建设：国家高速公路网项目建设，国省干线改造升级，汽车客货运站、城市公交站，城市公共交通”条款、第5条“公路安全应急保障技术及应用：



公路管理服务、公路应急保障体系建设运营车辆安全监控记录系统开发与应用”。因此2026年期间本公司享受西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

## 七、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2026年5月11日
库存现金	-
银行存款	90,655,032.99
其他货币资金	-
<b>合计</b>	<b>90,655,032.99</b>
其中：存放在境外的款项总额	-

截至2026年5月11日，本公司无受限的货币资金。

### 2、应收账款

#### (1) 坏账准备计提情况

##### ①按账龄披露

账龄	2026年5月11日
1年以内	3,726,127.01
小计	3,726,127.01
坏账准备	-
<b>合计</b>	<b>3,726,127.01</b>

##### ②按坏账准备计提方法分类披露

类别	2026年5月11日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,726,127.01	100.00	-	-	3,726,127.01



类别	2026年5月11日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中:					
应收政府部门款项	3,617,256.04	97.08	-	-	3,617,256.04
账龄组合	108,870.97	2.92	-	-	108,870.97
<b>合计</b>	<b>3,726,127.01</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,726,127.01</b>

A. 期末，无按单项计提坏账准备的应收账款。

B. 按应收政府部门款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2026年5月11日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
应收政府部门款项	3,617,256.04	100.00	-
<b>合计</b>	<b>3,617,256.04</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

C. 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2026年5月11日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	108,870.97	100.00	-
<b>合计</b>	<b>108,870.97</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

(2) 报告期内无坏账准备的变动情况。

(3) 报告期内无实际核销的坏账准备情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
广西壮族自治区收费公路联网收费清分结算中心	3,617,256.04	97.08	-
广西新恒通高速公路有限公司	108,870.97	2.92	-



债务人名称	账面余额	占应收账款 余额的比例 (%)	坏账准备余 额
合计	3,726,127.01	100.00	-

### 3、固定资产

#### (1) 固定资产分类列示

项目	2026年5月11日
固定资产	75,841,934.18
固定资产清理	513,805.63
合计	76,355,739.81

#### (2) 固定资产情况

##### ①2026年5月11日

项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.2026年1月1日	91,061,941.36	7,667,634.43	49,453,411.77	148,182,987.56
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额			4,812,513.08	4,812,513.08
(1) 处置或报废			4,812,513.08	4,812,513.08
4.2026年5月11日	91,061,941.36	7,667,634.43	44,640,898.69	143,370,474.48
二、累计折旧				
1.2026年1月1日	25,781,413.12	6,418,025.65	37,864,075.99	70,063,514.76
2.本期增加金额	960,275.14	29,949.53	665,697.36	1,655,922.03
(1) 计提	960,275.14	29,949.53	665,697.36	1,655,922.03
3.本期减少金额			4,190,896.49	4,190,896.49
(1) 处置或报废			4,190,896.49	4,190,896.49
4.2026年5月11日	26,741,688.26	6,447,975.18	34,338,876.86	67,528,540.30
三、减值准备				
四、固定资产账面价值				



项目	房屋及建筑物	机械设备	电子设备	合计
1.2026年5月11日 账面价值	64,320,253.10	1,219,659.25	10,302,021.83	75,841,934.18
2.2026年1月1日账 面价值	65,280,528.24	1,249,608.78	11,589,335.78	78,119,472.80

### (3) 固定资产清理明细

项目	2026年5月11日 账面价值	转入清理的原因
机械设备	513,068.83	待报废
电子设备	736.80	待报废
合计	513,805.63	—

## 4、无形资产

无形资产情况

①2026年5月11日



项目	收费权
一、账面原值	
1.2026年1月1日	2,721,771,176.73
2.本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 在建工程转入	
3.本期减少金额	
4.2026年5月11日	2,721,771,176.73
二、累计摊销	
1.2026年1月1日	654,717,875.15
2.本期增加金额	40,202,622.26
(1) 计提	40,202,622.26
3.本期减少金额	
4.2026年5月11日	694,920,497.41
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2026年5月11日账面价值	2,026,850,679.32
2.2026年1月1日账面价值	2,067,053,301.58

### 5、应付账款

(1) 按款项性质列示应付账款

项目	2026年5月11日
委托管理费	6,578,933.42
合计	6,578,933.42

### 6、应付职工薪酬

(1) 2026年5月11日应付职工薪酬列示

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
一、短期薪酬	119,105.00	363,852.63	482,957.63	
二、离职后福利-设定提存计划	-	78,646.14	78,646.14	



项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<b>119,105.00</b>	<b>442,498.77</b>	<b>561,603.77</b>	

## (2) 2026年5月11日短期薪酬列示

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
一、工资、奖金、津贴和补贴	119,105.00	271,050.63	390,155.63	-
二、职工福利费	-			-
三、社会保险费	-	43,818.00	43,818.00	-
其中：医疗保险费及生育险	-	42,054.76	42,054.76	-
工伤保险费	-	1,763.24	1,763.24	-
其他	-			-
四、住房公积金	-	48,984.00	48,984.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<b>119,105.00</b>	<b>363,852.63</b>	<b>482,957.63</b>	-

## (3) 2026年5月11日设定提存计划列示

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
离职后福利：	-	-	-	-
1.基本养老保险	-	51,295.36	51,295.36	-
2.失业保险费	-	1,603.04	1,603.04	-
3.企业年金缴费	-	25,747.74	25,747.74	-
合计	-	<b>78,646.14</b>	<b>78,646.14</b>	-

## 7、应交税费

项目	2026年5月11日
增值税	931,426.23
企业所得税	862,782.36



项目	2026年5月11日
城市维护建设税	66,014.05
教育费附加（含地方教育费附加）	47,555.70
个人所得税	562.13
印花税	174.18
<b>合计</b>	<b>1,908,514.65</b>

### 8、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2026年5月11日
应付股利	23,204,330.54
质保金	12,690.00
代收打逃绿通款	1,797.84
<b>合计</b>	<b>23,218,818.38</b>

### 9、长期应付款

项目	2026年5月11日
股东借款	1,390,084,380.13
<b>合计</b>	<b>1,390,084,380.13</b>

注：2026年5月7日，易方达资产管理有限公司代表“易方达广西北投高速公路1期资产支持专项计划”（以下简称“专项计划”），与本公司签订股东借款协议并出借本金1,390,084,380.13元用于偿还本公司的存量负债。

### 10、递延所得税资产和递延所得税负债

#### （1）未经抵消的递延所得税资产

项目	2026年5月11日余额	
	递延所得税资产	可抵暂时性差异
资产减值准备	126,050.54	840,336.94
<b>小计</b>	<b>126,050.54</b>	<b>840,336.94</b>

#### （2）未经抵消递延所得税负债



项目	2026年5月11日余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
收费权摊销税会差异	1,431,126.66	9,540,844.40
小计	1,431,126.66	9,540,844.40

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026年5月11日递延所得税资产和负债互抵金额	2026年5月11日抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	126,050.54	-
递延所得税负债	126,050.54	1,305,076.12

### 11、实收资本

投资者名称	2026年1月1日		本期增加	本期减少	2026年5月11日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广西北部湾投资集团有限公司	270,000,000.00	100.00		270,000,000.00		
易方达广西北投高速公路1期资产支持专项计划			270,000,000.00		270,000,000.00	100.00
合计	270,000,000.00	100.00	270,000,000.00	270,000,000.00	270,000,000.00	100.00

注：2026年5月8日，易方达广西北投高速公路封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“易方达广西北投高速REIT”）已认购专项计划全部份额，专项计划管理人易方达资产管理有限公司代表专项计划已取得广西北投南南高速公路有限公司全部股权，有关权属变更工商登记手续已完成。

### 12、资本公积

项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
资本溢价	478,764,007.16			478,764,007.16
合计	478,764,007.16			478,764,007.16

### 13、盈余公积



项目	2026年1月1日	本期增加	本期减少	2026年5月11日
法定盈余公积金	5,882,909.63			5,882,909.63
合计	5,882,909.63			5,882,909.63

## 14、未分配利润

项目	2026年5月11日
2026年1月1日	23,204,330.54
本期增加额	19,844,939.64
其中：本期净利润转入	19,844,939.64
本期减少额	23,204,330.54
其中：本期提取盈余公积数	-
本期分配现金股利数	23,204,330.54
2026年5月11日	19,844,939.64

## 15、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入

项目	2026年1月1日-5月11日
主营业务收入	110,019,780.97
其中：通行费收入	110,019,780.97
其他业务收入	99,881.62
其中：租赁收入	99,881.62
合计	110,119,662.59

## (2) 营业成本

项目	2026年1月1日-5月11日
无形资产摊销	40,202,622.26
委托管理费	21,424,554.62
折旧费	1,655,922.02
职工薪酬	442,498.77
其他	70,927.67
合计	63,796,525.34

## 16、税金及附加



项目	2026年1月1日-5月11日
城市维护建设税	231,628.73
教育费附加	99,269.47
地方教育费附加	66,179.62
印花税	211.61
合计	397,289.43

#### 17、财务费用

项目	2026年1月1日-5月11日
利息支出	21,733,697.92
减：利息收入	20,834.68
利息净支出	21,712,863.24
银行手续费及其他	365.00
合计	21,713,228.24

#### 18、资产减值损失

项目	2026年1月1日-5月11日
固定资产清理减值损失	-840,336.94
合计	-840,336.94

#### 19、所得税费用

项目	2026年1月1日-5月11日
当期所得税费用	3,396,270.32
递延所得税费用	131,072.68
合计	3,527,343.00

#### 20、所有权或使用权受到限制的资产

截至2026年5月11日，本公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

#### 八、或有事项

截至2026年5月11日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。



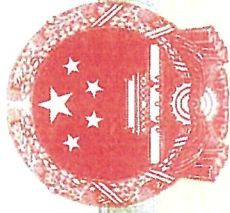
### 九、资产负债表日后事项

报告期内，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

公司名称：广西北投南南高速公路有限公司

日期：2026年6月8日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份证  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8730.5万元

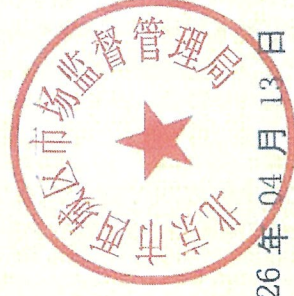
成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件辅助设备销售；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)许可项目：注册会计师业务；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和许可证件为准) (不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2026年04月13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

证书序号: 0022698

### 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

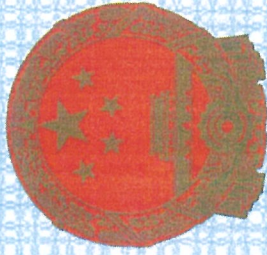
2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

## 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘维

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

致诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

证书编号: 450100080304  
广西壮族自治区注册会计师协会

批准注册协会: 注册会计师协会  
始发日期: 2009年04月21日  
Date of issuance: 2017年05月19日



注册会计师事务所工作单位变更事项登记  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致诚会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年11月7日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
致诚会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年11月7日



姓名: 葛兴藏  
Sex: 男  
出生日期: 1979-07-03  
工作单位: 致诚会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
Working unit: 致诚会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
身份证号码: 450103197907031076  
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.





容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

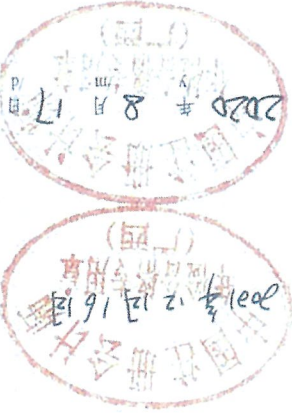


姓名 Full name 艾丽丝  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-11-08  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
 身份证号码 Identity card No. 450104198911080525



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: 110101560277

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 始发 2015年12月31日 换发 2019年09月25日  
 Date of Issuance

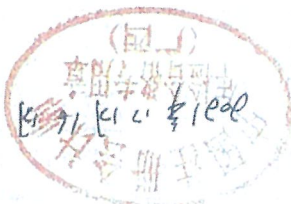
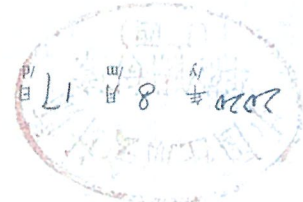
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



姓名 Full name 黄秋梅  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1988-11-06  
工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合  
伙)广西分所  
身份证号码 Identity card No. 450721198811061481

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.



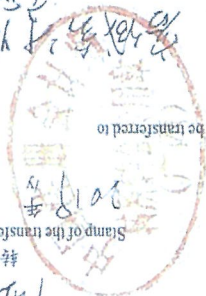
证书编号: 110101560329  
批准注册协会: 广西注册会计师协会  
发证日期: 2016年05月17日



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

容诚会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年8月23日



容诚会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年8月23日