

国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式
基础设施证券投资基金

审计报告及财务报表
2023年12月31日止年度

国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金

审计报告及财务报表
2023年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并及个别资产负债表	4 - 5
合并及个别利润表	6 - 7
合并及个别现金流量表	8 - 9
合并及个别基金净资产变动表	10 - 11
财务报表附注	12 - 51

审计报告

德师报(审)字(24)第 P02748 号
(第 1 页, 共 3 页)

国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金全体持有人:

一、 审计意见

我们审计了后附的国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金(以下简称“铁建 REIT”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及个别资产负债表、2023 年度的合并及个别利润表、合并及个别现金流量表、合并及个别基金净资产变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和财务报表附注二中所列示的中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)以及中国证券投资基金业协会发布的关于公开募集基础设施证券投资基金实务操作的有关规定编制,公允反映了铁建 REIT 2023 年 12 月 31 日的合并及个别财务状况以及 2023 年度的合并及个别经营成果、合并及个别现金流量及合并及个别基金净资产变动情况。

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,我们独立于铁建 REIT 和国金基金管理有限公司(以下简称“基金管理人”),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、 其他信息

基金管理人管理层对其他信息负责。其他信息包括铁建 REIT 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

基金管理人管理层负责按照企业会计准则和中国证监会发布的关于公开募集基础设施证券投资基金实务操作的有关规定编制财务报表,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,基金管理人管理层负责评估铁建 REIT 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,除非基金管理人管理层计划清算铁建 REIT、终止运营或别无其他现实的选择。

基金管理人治理层负责监督铁建 REIT 的财务报告过程。

五、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) 评价基金管理人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) 对基金管理人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,就可能导致对铁建 REIT 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铁建 REIT 不能持续经营。

审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 P02748 号
(第 3 页, 共 3 页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。
- (6) 就铁建 REIT 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与基金管理人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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 史啸
(项目合伙人)

史啸

中国注册会计师: 韩晴

韩晴

2024 年 3 月 27 日

2023年12月31日



合并资产负债表

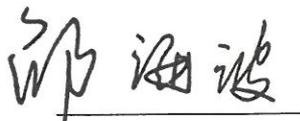
人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	七、1	828,211,412.70	657,479,376.93
其他权益工具投资	七、2	8,742,529.40	1,500,000.00
应收账款	七、3	27,454,136.14	24,135,334.82
买入返售金融资产	七、4	370,000,000.00	-
固定资产	七、5	8,779,648.10	8,244,427.90
无形资产	七、6	4,022,834,791.67	4,388,475,231.95
递延所得税资产	七、7	41,556,309.85	31,602,988.70
其他资产	七、8	7,621,873.16	17,438,894.48
资产总计		5,315,200,701.02	5,128,876,254.78
负债和基金净资产			
负债：			
应付账款	七、9	78,312,768.93	81,559,619.92
应付职工薪酬	七、10	1,392,814.39	7,189,439.38
应付管理人报酬		9,357,360.11	4,939,369.22
应付托管费		257,188.93	245,721.74
应交税费	七、11	6,150,504.01	1,251,146.33
应付清算款	七、4	370,000,000.00	-
预计负债	七、12	306,470,784.99	233,785,584.99
其他负债	七、13	7,972,697.16	12,430,572.13
负债合计		779,914,118.52	341,401,453.71
基金净资产：			
实收基金	七、14	4,792,999,565.42	4,792,999,565.42
其他综合收益	七、15	6,156,149.99	-
专项储备		68,713.11	-
盈余公积		-	-
累计亏损	七、16	(263,937,846.02)	(5,524,764.35)
基金净资产合计		4,535,286,582.50	4,787,474,801.07
负债和基金净资产总计		5,315,200,701.02	5,128,876,254.78

注：于2023年12月31日，基金份额净值人民币9.0706元，基金份额总额500,000,000.00份。

附注为财务报表的组成部分

第4页至第51页的财务报表由下列负责人签署：


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

2023年12月31日



个别资产负债表

人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	十五、1	378,013,677.56	3,732,622.03
买入返售金融资产	七、4	370,000,000.00	-
长期股权投资	十五、2	4,464,392,015.49	4,792,460,000.00
资产总计		5,212,405,693.05	4,796,192,622.03
负债和基金净资产			
负债：			
应付管理人报酬		9,339,650.20	4,817,165.36
应付托管费		239,479.02	123,517.88
应付清算款	七、4	370,000,000.00	-
其他流动负债		600,000.00	540,000.00
负债合计		380,179,129.22	5,480,683.24
基金净资产：			
实收基金		4,792,999,565.42	4,792,999,565.42
未分配利润(累计亏损)		39,226,998.41	(2,287,626.63)
基金净资产合计		4,832,226,563.83	4,790,711,938.79
负债和基金净资产总计		5,212,405,693.05	4,796,192,622.03

附注为财务报表的组成部分



2023年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

	附注	2023 年度	2022年6月27日 (基金成立日)至 2022年12月31日 止期间
一、营业总收入		780,898,219.07	309,512,064.36
营业收入	七、17	771,308,920.14	299,154,732.86
利息收入		9,585,176.78	7,361,374.45
投资收益	七、18	-	2,995,957.05
其他收益		4,122.15	-
二、营业总成本		614,448,478.70	314,611,219.56
营业成本	七、17	591,591,976.65	300,236,936.87
税金及附加	七、19	4,395,417.78	1,406,665.35
管理人报酬	七、20	9,579,131.60	4,939,369.22
托管费	七、21	478,960.42	245,721.74
管理费用	七、22	6,659,317.60	4,311,185.77
财务费用	七、23	578,894.70	213,170.66
研发费用		8,000.00	140,000.00
信用减值损失	七、24	1,156,779.95	3,169,231.09
资产减值利得	七、25	-	(51,061.14)
三、营业利润(营业亏损以“-”号填列)		166,449,740.37	(5,099,155.20)
加：营业外收入	七、26	3,229,557.76	2,067,921.59
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		169,679,298.13	(3,031,233.61)
减：所得税费用	七、27	41,692,371.94	1,097,050.95
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		127,986,926.19	(4,128,284.56)
持续经营净利润(亏损)		127,986,926.19	(4,128,284.56)
六、其他综合收益的税后净额	七、15	6,156,149.99	-
七、综合收益(损失)总额		134,143,076.18	(4,128,284.56)

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度



个别利润表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
一、收入		438,094,329.37	3,381,676.61
利息收入		135,507.48	3,381,676.61
投资收益		437,958,821.89	-
二、费用		10,179,696.47	5,669,303.24
管理人报酬		9,339,650.20	4,817,165.36
托管费		239,479.02	123,517.88
管理费用		600,567.25	728,620.00
三、利润(亏损)总额		427,914,632.90	(2,287,626.63)
四、净利润(亏损)		427,914,632.90	(2,287,626.63)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益(损失)总额		427,914,632.90	(2,287,626.63)

2023年12月31日止年度



合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022年6月27日 (基金成立日)至 2022年12月31日 止期间
一、经营活动产生的现金流量：			
1. 销售商品、提供劳务收到的现金		795,345,762.14	304,947,816.49
2. 处置证券投资收到的现金净额		-	-
3. 买入返售金融资产净减少额		-	-
4. 卖出回购金融资产款净增加额		-	-
5. 取得利息收入收到的现金		9,545,153.83	7,360,975.26
6. 收到的税费返还		-	-
7. 收到其他与经营活动有关的现金	七、28	3,280,449.64	19,087,666.92
经营活动现金流入小计		808,171,365.61	331,396,458.67
8. 购买商品、接受劳务支付的现金		155,575,018.29	64,119,074.10
9. 取得证券投资支付的现金净额		-	-
10. 买入返售金融资产净增加额		-	-
11. 卖出回购金融资产款净减少额		-	-
12. 支付给职工以及为职工支付的现金		5,796,624.99	2,389,008.77
13. 支付的各项税费		80,356,256.87	37,179,461.08
14. 支付其他与经营活动有关的现金	七、28	7,375,990.56	480,667.60
经营活动现金流出小计		249,103,890.71	104,168,211.55
经营活动产生的现金流量净额	七、28	559,067,474.90	227,228,247.12
二、投资活动产生的现金流量：			
15. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金净额		-	-
16. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
17. 收到其他与投资活动有关的现金	七、28	-	2,995,957.05
投资活动现金流入小计		-	2,995,957.05
18. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,300,654.22	4,319,865,526.85
19. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
20. 支付其他与投资活动有关的现金	七、28	674,800.00	45,879,265.00
投资活动现金流出小计		1,975,454.22	4,365,744,791.85
投资活动产生的现金流量净额		(1,975,454.22)	(4,362,748,834.80)
三、筹资活动产生的现金流量：			
21. 认购/申购收到的资金		-	-
22. 取得借款收到的现金		-	-
23. 收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
24. 赎回支付的现金		-	-
25. 偿还借款支付的现金		-	-
26. 偿付利息支付的现金		-	-
27. 分配支付的现金		386,400,007.86	-
28. 支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		386,400,007.86	-
筹资活动产生的现金流量净额		(386,400,007.86)	-
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(减少)额		170,692,012.82	(4,135,520,587.68)
加：年/期初现金及现金等价物余额		657,478,977.74	4,792,999,565.42
六、年/期末现金及现金等价物余额	七、28	828,170,990.56	657,478,977.74

附注为财务报表的组成部分

2023年12月31日止年度



个别现金流量表

人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
一、经营活动产生的现金流量：			
1. 收回基础设施投资收到的现金		328,067,984.51	-
2. 取得基础设施投资收益收到的现金		437,958,821.89	-
3. 处置证券投资收到的现金净额		-	-
4. 买入返售金融资产净减少额		-	-
5. 卖出回购金融资产款净增加额		-	-
6. 取得利息收入收到的现金		95,484.53	3,381,277.42
7. 收到其他与经营活动有关的现金		-	-
经营活动现金流入小计		766,122,290.93	3,381,277.42
8. 取得基础设施投资支付的现金		-	4,792,460,000.00
9. 取得证券投资支付的现金净额		-	-
10. 买入返售金融资产净增加额		-	-
11. 卖出回购金融资产款净减少额		-	-
12. 支付的各项税费		-	-
13. 支付其他与经营活动有关的现金		5,481,250.49	188,620.00
经营活动现金流出小计		5,481,250.49	4,792,648,620.00
经营活动产生的现金流量净额		760,641,040.44	(4,789,267,342.58)
二、筹资活动产生的现金流量：			
14. 认购/申购收到的现金		-	-
15. 收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
16. 赎回支付的现金		-	-
17. 偿付利息支付的现金		-	-
18. 分配支付的现金		386,400,007.86	-
19. 支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		386,400,007.86	-
筹资活动产生的现金流量净额		(386,400,007.86)	-
三、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
四、现金及现金等价物净增加(减少)额		374,241,032.58	(4,789,267,342.58)
加：年/期初现金及现金等价物余额		3,732,222.84	4,792,999,565.42
五、年/期末现金及现金等价物余额		377,973,255.42	3,732,222.84

附注为财务报表的组成部分

国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金

2023年12月31日止年度



合并基金净资产变动表

项目	2023年度				所有者权益合计
	实收基金	其他综合收益	专项储备	累计亏损	
一、本年初余额	4,792,999,565.42	-	-	(5,524,764.35)	4,787,474,801.07
二、本年增减变动额(减少以“-”号填列)	-	6,156,149.99	68,713.11	(258,413,081.67)	(252,188,218.57)
(一)综合收益总额	-	6,156,149.99	-	127,986,926.19	134,143,076.18
(二)产品持有人申购和赎回	-	-	-	-	-
其中：产品申购	-	-	-	-	-
产品赎回	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-
(四)其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(386,400,007.86)	(386,400,007.86)
(五)专项储备	-	-	-	-	-
其中：本期提取	-	-	68,713.11	-	68,713.11
本期使用	-	-	6,503,474.52	-	6,503,474.52
三、本年年末余额	4,792,999,565.42	6,156,149.99	68,713.11	(263,937,846.02)	4,535,286,582.50

项目	2022年6月27日(基金成立日)至2022年12月31日止期间	
	实收基金	累计亏损
一、本期期初余额	4,792,999,565.42	-
二、本期增减变动额(减少以“-”号填列)	-	(5,524,764.35)
(一)综合损失总额	-	(4,128,284.56)
(二)产品持有人申购和赎回	-	-
其中：产品申购	-	-
产品赎回	-	-
(三)利润分配	-	-
(四)其他综合收益结转留存收益	-	-
(五)其他	-	(1,396,479.79)
三、本期期末余额	4,792,999,565.42	(5,524,764.35)

一、 基金基本情况

国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金(以下简称“本基金”或“公募基金”)系由基金管理人国金基金管理有限公司(以下简称“国金基金”或“基金管理人”)依照《公开募集证券投资基金运作管理办法》、《公开募集证券投资基金销售机构监督管理办法》、《公开募集证券投资基金信息披露管理办法》、《公开募集基础设施证券投资基金指引(试行)》和其他相关法律法规的规定以及《国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金基金合同》(以下简称“基金合同”),并经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)于2022年6月2日以证监许可(2022)1165号文批准注册募集。本基金首次设立募集基金份额为500,000,000.00份,募集资金人民币4,792,999,565.42元。基金合同于2022年6月27日生效。本基金的基金管理人为国金基金,基金托管人为招商银行股份有限公司(以下简称“招商银行”或“基金托管人”)。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》、截至报告期末最新公告的基金合同及《国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》的有关规定,本基金募集资金全部投资于国金证券-渝遂高速资产支持专项计划(以下简称“专项计划”)并持有其全部份额,并由专项计划收购基础设施项目公司重庆铁发遂渝高速公路有限公司(以下简称“项目公司”)股权。本基金及本基金投资的专项计划和项目公司,以下合称“本集团”。项目公司主要负责基础设施项目渝遂高速公路重庆段的运营和管理,收入来源主要包括车辆通行费、服务区商铺租赁以及广告收入,基础设施项目位于重庆,路段途经重庆市沙坪坝区、璧山区、铜梁区、潼南区。

本财务报表由本基金的基金管理人国金基金于2024年3月27日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)及《资产管理产品相关会计处理规定》、中国证监会颁布的《证券投资基金信息披露XBRL模板第3号〈年度报告和半年度报告〉》和《公开募集基础设施证券投资基金指引(试行)》、中国证券投资基金业协会颁布的《公开募集基础设施证券投资基金运营操作指引(试行)》的有关规定编制。

持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

二、 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是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。
- 第二层次输入值是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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

三、 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金编制的财务报表符合企业会计准则和中国证监会发布的关于公开募集基础设施证券投资基金实务操作有关规定的要求，真实、完整地反映了本基金于2023年12月31日的合并及个别财务状况以及2023年度的合并及个别经营成果、合并及个别现金流量和合并及个别基金净资产变动。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。本报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

2、 记账本位币

人民币为本基金及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本基金及子公司以人民币为记账本位币。本基金编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、 现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

4、企业合并

4.1 业务

业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入。

合并方在合并中取得的组合应当至少同时具有一项投入和一项实质性加工处理过程，且二者相结合对产出能力有显著贡献，该组合才构成业务。

该组合在合并日无产出的，同时满足下列条件的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对投入转化为产出至关重要；
- (2) 具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工，且具备必要的材料、权利、其他经济资源等投入，例如技术、研究和开发项目、房地产或矿区权益等。

该组合在合并日有产出的，满足下列条件之一的加工处理过程本集团判断为是实质性的：

- (1) 该加工处理过程对持续产出至关重要，且具备执行该过程所需技能、知识或经验的有组织的员工；
- (2) 该加工处理过程对产出能力有显著贡献，且该过程是独有、稀缺或难以取代的。

本集团在判断组合是否构成业务时，从市场参与者角度考虑可以将其作为业务进行管理和经营，而不是根据合并方的管理意图或被合并方的经营历史来判断。

4.2 以收购子公司方式收购资产

对于未构成业务的子公司收购，将收购成本以收购日相关资产和负债的公允价值为基础分配到单个可辨认资产及负债，不产生商誉或购买利得。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本基金获得对该子公司的控制权时，终止于本基金丧失对该子公司的控制权时。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本集团统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本基金与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

6、金融工具

在本集团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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的重大融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

6.1 金融资产分类和计量

6.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、买入返售金融资产、其他应收款等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入；对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；对于购入或源生的未发生信用减值，但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

6.1.2 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

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。本集团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在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

6.1 金融资产分类和计量 - 续

6.1.2 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 - 续

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

6.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产及合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项及合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

6.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

6.2 金融工具减值 - 续

6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

6.2.3 预期信用损失的确定

对应收款项及合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括信用风险评级和债务人所处行业等。

本集团按照应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确定相关金融工具的预期信用损失。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

6.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6.3 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

6.3.1 金融负债的分类、确认和计量

本集团金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

6、金融工具 - 续

6.3 金融负债和权益工具的分类 - 续

6.3.1 金融负债的分类、确认和计量 - 续

6.3.1.1 其他金融负债

其他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。

6.4 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本集团终止确认原金融负债，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。

6.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认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，同时本集团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金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。

7、长期股权投资

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在确定能否对被投资单位实施控制时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

7.2 初始投资成本的确定

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

7、长期股权投资 - 续

7.3 后续计量及损益确认方法

7.3.1 按成本法核算的长期股权投资

个别财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本基金能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

7.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

8、固定资产

固定资产是指为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。

各类采用年限平均法计提折旧的固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率%	使用寿命	年折旧率%
房屋建筑物	5	15-35年	2.71 - 6.33
运输设备	5	5年	19.00
其他固定资产	5	3-30年	3.17 - 31.67

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

当固定资产处置时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。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整并作为会计估计变更处理。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

9、无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团的无形资产为特许经营权，本集团按照政府方所订预设条件，为政府方开展收费高速公路建筑工程，以换取有关资产的经营权。政府方赋予本集团在从事经营的一定期间内有权向获取公共服务的对象收取费用，因收费金额不确定，确认收入的同时确认无形资产，于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营权。特许经营权项目在进入运营期间初始根据与该项目有关经济利益的预期实现方式选择直线法进行摊销。

10、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本集团有义务保持高速公路处于良好的可使用状态，为保持高速公路处于良好工作状态而进行的道路维修和养护工作，本集团预提相关费用。上述高速公路预提大修费用系按照于资产负债表日本集团经营的高速公路为保持处于良好的可使用状态需要的主要养护及路面重铺作业的次数及各作业预期发生的费用估计。若预期费用、养护计划与管理层目前的估计有变化，导致对高速公路预提大修费用的变化，将按未来适用法处理。

11、借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本集团借款费用在发生当期确认为费用。

12、职工薪酬

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，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。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

12、职工薪酬 - 续

本集团职工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，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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。

本集团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。

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

13、收入

本集团的收入主要来源于高速公路运营服务。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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。

13.1 合同资产

合同资产，是指本集团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。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

14、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值，或与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易或者事项相关当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

14、所得税 - 续

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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，并且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除外。

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，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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除外。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

15、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

15.1 本集团作为承租人

15.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

15、租赁 - 续

15.1 本集团作为承租人 - 续

15.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团发生的初始直接费用；
- (4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

15.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (3) 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

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

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

15、租赁 - 续

15.1 本集团作为承租人 - 续

15.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

本集团对房屋建筑物和运输设备的短期租赁及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

15.2 本集团作为出租人

15.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

15.2.2 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

15.2.3 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

16、基金的收益分配政策

本基金收益分配采取现金分红方式。根据中国证券监督管理委员会《公开募集基础设施证券投资基金运营操作指引(试行)》，在符合有关基金分红的条件下，本基金每年至少进行收益分配 1 次，每次收益分配的比例应不低于合并后基金年度可供分配金额的 90%，可供分配金额是在合并净利润基础上进行合理调整后的金额。若《基金合同》生效不满 6 个月可不进行收益分配。每一基金份额享有同等分配权。

17、长期资产减值

本集团对除递延所得税资产及金融资产之外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断该等资产是否存在减值迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额。

四、重要会计政策和会计估计 - 续

17、长期资产减值 - 续

本集团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。可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、实收基金

实收基金为对外发行基金份额所募集的金额。

19、费用

本基金的基金管理人报酬、基金托管费按基金合同及相关公告约定的费率和计算方法逐日计提。

20、重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

资产负债表日，会计判断与估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

20.1 应收款项减值

对于由收入准则规范的交易形成的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于单项金额重大且已发生信用减值的应收款项，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。除上述之外的应收款项，本集团基于共同信用风险特征采用减值矩阵确定信用损失，预期信用损失率基于本集团的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项的账面价值。

20.2 所得税及递延所得税资产

本集团需在所在地缴纳企业所得税。在计提企业所得税时，由于有关企业所得税的若干事项尚未获得主管税务机关确认，因此需以现行的税收法规及其他相关政策为依据，作出可靠的估计和判断。若有关事项的最终税务结果有别于已确认金额时，该等差额将对当期的所得税造成影响。

财务报表附注
2023年12月31日止年度

四、重要会计政策和会计估计 - 续

20、重大会计判断和估计 - 续

20.2 所得税及递延所得税资产 - 续

有关若干可抵扣暂时性差异及税项亏损之递延所得税资产，乃于管理层认为日后很可能获得足够的应纳税所得额以用作抵扣可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损时方始确认。倘若该项预计与原来估计有所差异，该等差额将影响更改有关估计期间所确认之递延所得税资产及所得税。

20.3 预计负债

为使已发生损耗的高速公路在移交给政府之前保持良好工作状态形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债—高速公路预提大修费用。高速公路预提大修费用按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日，本集团管理层对高速公路预提大修费用的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

五、重要会计政策和会计估计的变更

本基金在本报告期内未发生重大会计政策和会计估计的变更以及差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

1.1 国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额和应税劳务收入等	3%
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%

财务报表附注
2023年12月31日止年度

六、 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

1.2 国金证券-渝遂高速资产支持专项计划

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额和应税劳务收入等	3%
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%

1.3 重庆铁发遂渝高速公路有限公司

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定的销售额和应税劳务收入等	3%、5%、6%、13%
城市维护建设税	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	7%
教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	3%
地方教育费附加	按照实际缴纳的增值税等流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，详见附注六、2.3

2、税收优惠政策

2.1 国金铁建重庆渝遂高速公路封闭式基础设施证券投资基金

无。

2.2 国金证券-渝遂高速资产支持专项计划

无。

2.3 重庆铁发遂渝高速公路有限公司

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告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减按15%的税率征收企业所得税。根据国家和发展改革委员会于2014年8月20日发布的《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第15号)和《产业结构调整指导目录(2011年本)(修正)》(国家发展改革委令 2013年第21号)，西部开发公路干线、国家高速公路网项目建设纳入鼓励类产业。重庆铁发遂渝高速公路有限公司满足上述文件规定，适用西部大开发税收优惠政策。

注： 本基金及专项计划暂不征收企业所得税。

七、合并财务报表重要项目的说明

1、货币资金

(1) 货币资金情况

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	828,211,412.70	657,479,376.93
其他货币资金	-	-
小计	828,211,412.70	657,479,376.93
减：减值准备	-	-
合计	828,211,412.70	657,479,376.93

(2) 银行存款

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
活期存款	828,170,990.56	657,478,977.74
应计利息	40,422.14	399.19
小计	828,211,412.70	657,479,376.93
减：减值准备	-	-
合计	828,211,412.70	657,479,376.93

2、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
单位1	8,742,529.40	1,500,000.00
合计	8,742,529.40	1,500,000.00

(2) 报告期内其他权益工具投资情况

人民币元

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
单位1	注	-	7,242,529.40	-	-	不适用
合计	--	-	7,242,529.40	-	-	--

注： 本基金的权益工具投资是本基金出于战略目的而计划长期持有的权益性投资，因此本基金将其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。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

3、 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

人民币元

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	24,411,475.28	24,144,322.03
1-2年	4,216,611.89	-
3年以上	23,354,154.30	23,354,154.30
小计	51,982,241.47	47,498,476.33
减：信用损失准备	24,528,105.33	23,363,141.51
合计	27,454,136.14	24,135,334.82

(2) 应收账款及信用损失准备按类别披露

人民币元

类别	2023年12月31日					2022年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%		金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提信用损失准备	27,570,766.19	53.04	24,408,307.27	88.53	3,162,458.92	23,354,154.30	49.17	23,354,154.30	100.00	-
按信用风险特征组合计提信用损失准备	24,411,475.28	46.96	119,798.06	0.49	24,291,677.22	24,144,322.03	50.83	8,987.21	0.04	24,135,334.82
合计	51,982,241.47	100.00	24,528,105.33	47.19	27,454,136.14	47,498,476.33	100.00	23,363,141.51	49.19	24,135,334.82

(3) 单项计提信用损失准备的应收账款

人民币元

单位名称	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由	账面余额	信用损失准备	计提比例%	理由
单位1	18,583,872.19	18,583,872.19	100.00	注	18,583,872.19	18,583,872.19	100.00	注
单位2	8,986,894.00	5,824,435.08	64.81	注	4,770,282.11	4,770,282.11	100.00	注
合计	27,570,766.19	24,408,307.27	88.53	--	23,354,154.30	23,354,154.30	100.00	--

注： 本基金结合款项可收回情况，对其全部或部分计提信用损失准备。

(4) 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款

人民币元

账龄	2023年12月31日				2022年12月31日			
	账面余额		信用损失准备		账面余额		信用损失准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%
1年以内	24,411,475.28	100.00	119,798.06	0.49	24,144,322.03	100.00	8,987.21	0.04
合计	24,411,475.28	100.00	119,798.06	0.49	24,144,322.03	100.00	8,987.21	0.04

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

3、 应收账款 - 续

(5) 本期信用损失准备变动情况

项目	2023 年度	人民币元
		2022年6月27日 (基金成立日)至 2022年12月31日 止期间
年初余额	23,363,141.51	-
本年计提	1,275,343.56	3,336,072.45
本年转回	(131,462.80)	(133,973.94)
其他变动(注)	21,083.06	20,161,043.00
年/期末余额	24,528,105.33	23,363,141.51

注： 2022年6月27日(基金成立日)至2022年12月31日止期间的其他变动为本基金合并项目公司时，项目公司应收账款信用损失准备余额。

(6) 于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

人民币元				
单位名称	与本基金关系	金额	账龄	占应收账款总额比例%
单位1	第三方	23,571,009.06	1年以内	45.34
单位2	第三方	18,583,872.19	3年以上	35.75
单位3	第三方	8,986,894.00	1年以上	17.29
单位4	关联方	480,606.02	1年以内	0.92
单位5	关联方	288,445.20	1年以内	0.55
合计	--	51,910,826.47	--	99.86

于2023年12月31日，应收账款的信用风险敞口信息和预期信用损失信息如下：

人民币元			
账面余额			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2023年12月31日	24,411,475.28	27,570,766.19	51,982,241.47
信用减值损失			
	未发生信用减值	已发生信用减值	合计
2023年1月1日	8,987.21	23,354,154.30	23,363,141.51
本年计提	242,273.65	1,033,069.91	1,275,343.56
本年转回	(131,462.80)	-	(131,462.80)
其他变动	-	21,083.06	21,083.06
2023年12月31日	119,798.06	24,408,307.27	24,528,105.33

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

4、 买入返售金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
交易所市场	370,000,000.00	-
银行间市场	-	-
小计	370,000,000.00	-
减：减值准备	-	-
合计	370,000,000.00	-

注： 于2023年12月29日，本基金支付对价人民币370,000,000.00元买入将于2024年1月8日按人民币370,142,161.00元返售的债券，作为买入返售金融资产核算。因截至资产负债表日尚未完成资金交割，同时贷记应付清算款人民币370,000,000.00元。

5、 固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	8,779,648.10	8,244,427.90

截至2023年12月31日：

项目	人民币元			
	房屋建筑物	运输设备	其他固定资产	合计
一、账面原值				
2023年1月1日	297,551.70	477,911.15	7,871,261.05	8,646,723.90
购置	-	-	1,300,654.22	1,300,654.22
2023年12月31日	297,551.70	477,911.15	9,171,915.27	9,947,378.12
二、累计折旧				
2023年1月1日	101,517.78	84,257.29	216,520.93	402,296.00
本年计提	196,033.92	94,050.00	475,350.10	765,434.02
2023年12月31日	297,551.70	178,307.29	691,871.03	1,167,730.02
三、减值准备				
2023年1月1日 及2023年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
2023年12月31日	-	299,603.86	8,480,044.24	8,779,648.10
2023年1月1日	196,033.92	393,653.86	7,654,740.12	8,244,427.90

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、合并财务报表重要项目的说明 - 续

5、固定资产 - 续

截至 2022 年 12 月 31 日：

				人民币元
项目	房屋建筑物	运输设备	其他固定资产	合计
一、账面原值				
2022年6月27日(基金成立日)	-	-	-	-
因收购基础设施项目而增加	297,551.70	477,911.15	7,849,014.05	8,624,476.90
购置	-	-	22,247.00	22,247.00
2022年12月31日	297,551.70	477,911.15	7,871,261.05	8,646,723.90
二、累计折旧				
2022年6月27日(基金成立日)	-	-	-	-
本期计提	101,517.78	84,257.29	216,520.93	402,296.00
2022年12月31日	101,517.78	84,257.29	216,520.93	402,296.00
三、减值准备				
2022年6月27日(基金成立日) 及2022年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
2022年12月31日	196,033.92	393,653.86	7,654,740.12	8,244,427.90
2022年6月27日(基金成立日)	-	-	-	-

6、无形资产

截至 2023 年 12 月 31 日：

			人民币元
项目	特许经营权		合计
一、账面原值			
2023年1月1日	4,571,295,452.10		4,571,295,452.10
本年增加	-		-
2023年12月31日	4,571,295,452.10		4,571,295,452.10
二、累计摊销			
2023年1月1日	182,820,220.15		182,820,220.15
计提	365,640,440.28		365,640,440.28
2023年12月31日	548,460,660.43		548,460,660.43
三、减值准备			
2023年1月1日及2023年12月31日	-		-
四、账面价值			
2023年12月31日	4,022,834,791.67		4,022,834,791.67
2023年1月1日	4,388,475,231.95		4,388,475,231.95

财务报表附注

2023年12月31日止年度

七、合并财务报表重要项目的说明 - 续

6、无形资产 - 续

截至2022年12月31日：

人民币元

项目	特许经营权	合计
一、账面原值		
2022年6月27日(基金成立日)	-	-
因收购基础设施项目而增加	4,570,505,504.04	4,570,505,504.04
本期增加	789,948.06	789,948.06
2022年12月31日	4,571,295,452.10	4,571,295,452.10
二、累计摊销		
2022年6月27日(基金成立日)	-	-
计提	182,820,220.15	182,820,220.15
2022年12月31日	182,820,220.15	182,820,220.15
三、减值准备		
2022年6月27日(基金成立日)及2022年12月31日	-	-
四、账面价值		
2022年12月31日	4,388,475,231.95	4,388,475,231.95
2022年6月27日(基金成立日)	-	-

注1：于2023年12月31日，本基金无所有权受到限制的无形资产。

注2：基金管理人委托中咨资产评估有限公司对渝遂高速公路重庆段特许经营权采用收益法进行了价值评估，即根据企业会计准则的要求计算基础资产预计未来现金流量的现值。收益法主要通过渝遂高速公路重庆段历史业绩、相关业务的经营状况，以及所在区域经济发展趋势的分析，引用车流量和收费预测数据，结合历史成本、费用、税金的分析，根据特许经营权剩余年限预测未来的净现金流量，采用税前加权平均资本成本作为折现率。根据评估结果，评估价值高于渝遂高速公路重庆段特许经营权的账面价值。

7、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	24,654,206.81	3,698,131.02	23,476,343.80	3,521,451.57
资产减值损失	29,978.08	4,496.71	51,061.14	7,659.17
预计负债	259,600,410.17	38,940,061.53	186,915,210.17	28,073,877.96
合计	284,284,595.06	42,642,689.26	210,442,615.11	31,602,988.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	7,242,529.40	1,086,379.41	-	-
合计	7,242,529.40	1,086,379.41	-	-

财务报表附注

2023年12月31日止年度

七、合并财务报表重要项目的说明 - 续

7、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,086,379.41	41,556,309.85	-	31,602,988.70
递延所得税负债	1,086,379.41	-	-	-

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异如下:

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	46,870,374.82	46,870,374.82
合计	46,870,374.82	46,870,374.82

8、其他资产

(1) 其他资产情况

人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项	1,285,936.78	691,359.98
其他应收款	308,345.50	1,611,649.17
其他流动资产	61,952.85	4,974,718.47
其他非流动资产	5,965,638.03	10,161,166.86
合计	7,621,873.16	17,438,894.48

(2) 预付款项

预付款项按性质分析如下:

人民币元

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
预付购货款	851,950.19	607,963.51
预付水电费	376,100.00	-
预付通行费	57,886.59	-
预付工程款	-	83,396.47
合计	1,285,936.78	691,359.98

预付款项的账龄分析如下:

人民币元

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,263,868.28	679,291.48
1年以上	22,068.50	12,068.50
合计	1,285,936.78	691,359.98

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

8、其他资产 - 续

(3) 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

			人民币元	
账龄	2023年12月31日	2022年12月31日		
1年以内	180,832.95	1,471,237.43		
1年以上	253,614.03	253,614.03		
小计	434,446.98	1,724,851.46		
减：信用损失准备	126,101.48	113,202.29		
合计	308,345.50	1,611,649.17		

处于第一阶段的其他应收款按组合计提的信用损失准备分析如下：

							人民币元		
款项性质	2023年12月31日			2022年12月31日					
	金额	信用损失准备	账面价值	金额	信用损失准备	账面价值			
应收垫付款	191,180.17	43,134.67	148,045.50	1,295,571.55	5,205.07	1,290,366.48			
其他存出保证金	2,000.00	900.00	1,100.00	2,000.00	300.00	1,700.00			
其他	160,000.00	800.00	159,200.00	346,013.10	26,430.41	319,582.69			
合计	353,180.17	44,834.67	308,345.50	1,643,584.65	31,935.48	1,611,649.17			

处于第三阶段的其他应收款的信用损失准备分析如下：

											人民币元		
款项性质	2023年12月31日					2022年12月31日					账面价值		
	账面余额		信用损失准备			账面余额		信用损失准备					
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%					
其他存出保证金	81,266.81	100.00	81,266.81	100.00	-	81,266.81	100.00	81,266.81	100.00	-	-		
合计	81,266.81	100.00	81,266.81	100.00	-	81,266.81	100.00	81,266.81	100.00	-	-		

其他应收款信用损失准备的变动如下：

		人民币元	
项目		本年变动金额	
年初余额		113,202.29	
本年计提		17,634.73	
本年转回		(4,735.54)	
年末余额		126,101.48	

注1： 2023年1月1日至2023年12月31日止期间，本基金无实际核销的其他应收款。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

8、其他资产 - 续

(4) 其他非流动资产

其他非流动资产按性质分析如下：

人民币元		
款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
应收工程质保金	5,995,616.11	10,212,228.00
小计	5,995,616.11	10,212,228.00
减：资产减值准备	29,978.08	51,061.14
合计	5,965,638.03	10,161,166.86

9、应付账款

人民币元		
项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付工程款	75,746,991.24	71,459,347.66
应付劳务款	2,432,541.23	9,611,532.26
应付购货款	133,236.46	488,740.00
合计	78,312,768.93	81,559,619.92

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额
短期薪酬	7,189,439.38	-	(5,796,624.99)	-	1,392,814.39
合计	7,189,439.38	-	(5,796,624.99)	-	1,392,814.39

(2) 短期薪酬：

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	其他变动	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,547,437.19	-	(5,547,437.19)	-	-
工会经费和职工教育经费	1,642,002.19	-	(249,187.80)	-	1,392,814.39
合计	7,189,439.38	-	(5,796,624.99)	-	1,392,814.39

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

11、 应交税费

人民币元		
税种	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	6,037,951.68	-
城市维护建设税	65,655.51	115,631.71
教育费附加	46,896.82	82,594.06
增值税	-	1,036,415.35
个人所得税	-	16,505.21
合计	6,150,504.01	1,251,146.33

12、 预计负债

人民币元		
性质	2023年12月31日	2022年12月31日
高速公路大修预提费用	306,470,784.99	233,785,584.99
减：一年内到期的预计负债	-	-
一年后到期的预计负债	306,470,784.99	233,785,584.99

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
高速公路 大修预提费用	233,785,584.99	73,360,000.00	(674,800.00)	306,470,784.99

13、 其他负债

(1) 其他负债情况

人民币元		
项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	5,410,536.31	7,103,653.59
一年内到期的非流动负债	1,211,733.84	762,251.31
其他流动负债	1,236,172.62	3,830,518.17
长期应付款	114,254.39	734,149.06
合计	7,972,697.16	12,430,572.13

(2) 其他应付款

人民币元		
	2023年12月31日	2022年12月31日
押金、保证金	3,460,789.58	3,795,236.58
其他	1,949,746.73	3,308,417.01
合计	5,410,536.31	7,103,653.59

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、合并财务报表重要项目的说明 - 续

13、其他负债 - 续

(3) 一年内到期的非流动负债

人民币元		
项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应付款	1,211,733.84	762,251.31
合计	1,211,733.84	762,251.31

14、实收基金

人民币元		
项目	基金份额(份)	账面金额
年初数	500,000,000.00	4,792,999,565.42
本年认购	-	-
本年赎回	-	-
年末数	500,000,000.00	4,792,999,565.42

注：上述实收基金经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并出具了编号为安永华明(2022)验字第61004823_A04号的验资报告。

15、其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	7,242,529.40	-	1,086,379.41	6,156,149.99	-	6,156,149.99
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	7,242,529.40	-	1,086,379.41	6,156,149.99	-	6,156,149.99
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-	7,242,529.40	-	1,086,379.41	6,156,149.99	-	6,156,149.99

16、累计亏损

人民币元			
项目	已实现部分	未实现部分	合计
上年度末	(5,524,764.35)	-	(5,524,764.35)
本年利润(注1)	127,986,926.19	-	127,986,926.19
利润分配(注2)	(386,400,007.86)	-	(386,400,007.86)
年末数	(263,937,846.02)	-	(263,937,846.02)

注1：本年利润已实现部分指本基金营业收入、利息收入、投资收益和其他收益(不含公允价值变动收益)扣除相关成本、费用后的余额。

注2：2023年4月10日，本基金按人民币7.7280元/10份基金份额进行2023年度第一次分红，实际分配人民币386,400,007.86元。

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

17、 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2023 年度		2022 年 6 月 27 日(基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	749,435,852.21	576,349,652.81	283,467,212.20	292,741,443.78
其他业务	21,873,067.93	15,242,323.84	15,687,520.66	7,495,493.09
合计	771,308,920.14	591,591,976.65	299,154,732.86	300,236,936.87

营业收入列示如下:

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止期 间
运营通行费	749,435,852.21	283,467,212.20
广告及其他租赁收入	12,446,836.37	10,398,809.53
服务区商铺租赁收入	3,473,022.07	1,087,094.50
其他	5,953,209.49	4,201,616.63
合计	771,308,920.14	299,154,732.86

营业成本列示如下:

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止 期间
无形资产摊销	365,640,440.28	182,820,220.15
征收业务成本	15,889,318.12	9,902,820.33
道路养护成本	26,656,250.85	13,992,807.64
机电维护成本	30,288,797.80	16,127,275.63
预提大修费用	73,360,000.00	36,680,000.00
委托运营管理费(注)	64,105,661.54	29,053,643.13
其他	15,651,508.06	11,660,169.99
合计	591,591,976.65	300,236,936.87

注: 根据基金管理人与基础设施项目委托管理人中铁建重庆投资集团有限公司(以下简称“重庆投资”)签署的《运营管理协议》约定, 委托运营管理费包含基础服务费和绩效服务费两部分。本年共发生基础服务费人民币 51,144,320.00 元, 绩效服务费人民币 12,961,341.54 元, 合计人民币 64,105,661.54 元。

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

18、 投资收益

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止 期间
其他权益工具投资分配股利	-	2,995,957.05

19、 税金及附加

人民币元

税种	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止 期间
城市维护建设税	2,299,610.09	696,161.54
教育费附加	1,642,578.70	497,258.21
房产税	312,408.98	156,204.49
城镇土地使用税	100,242.88	49,893.44
印花税	31,291.59	173.39
车船税	7,622.70	6,035.10
环境保护税	1,662.84	939.18
合计	4,395,417.78	1,406,665.35

20、 管理人报酬

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止 期间
专项计划管理费(注 1)	239,481.40	122,203.86
基金管理费(注 2)	9,339,650.20	4,817,165.36
合计	9,579,131.60	4,939,369.22

注 1: 系专项计划管理人国金证券资产管理有限公司的专项计划管理费 (附注十一、3), 专项计划管理费在资产支持专项计划存续期间, 每年按照专项计划规模的 0.005% 确定。

注 2: 系基金管理人国金基金管理有限公司的基金管理费 (附注十一、3), 在本基金存续期间, 基金管理费按照如下公式计算:

$$H=D*0.2\%/当年天数-资产支持专项计划的管理费$$

其中:

H 为每日应计提的管理费

D 为截至该日基金管理人最近一次信息披露公告所披露的期末基金净资产
基金管理费每日计提, 逐日累计至每年年末, 按年支付。

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

21、 托管费

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
托管费(注)	478,960.42	245,721.74

注： 本基金的托管费按最近一期年度报告披露的基金净资产(首次年度报告披露之前为募集规模) $\times 0.01\%$ 的年费率计提，逐日累计至每年年末，按年支付。其计算公式为：日基金托管费=最近一期年度报告披露的基金净资产(首次年度报告披露之前为募集规模) $\times 0.01\% \div$ 当年天数。

22、 管理费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
基金中介服务费用	480,000.00	668,000.00
基金信息披露费用	120,567.25	60,620.00
专项计划证券登记费用	-	292,047.60
不可抵扣的进项税额	6,058,750.35	3,290,518.17
合计	6,659,317.60	4,311,185.77

23、 财务费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
手续费	578,894.70	213,170.66

24、 信用减值损失

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
应收款项信用减值损失	1,156,779.95	3,169,231.09

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

25、资产减值利得

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
其他非流动资产减值损失转回	-	(51,061.14)

26、营业外收入

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
非流动资产报废利得	2,468,607.70	2,067,910.49
路产赔偿收入	760,895.66	-
无法支付的款项	54.40	11.10
合计	3,229,557.76	2,067,921.59

27、所得税费用

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
当期所得税费用	52,732,072.50	2,092,057.99
递延所得税费用	(11,039,700.56)	(995,007.04)
合计	41,692,371.94	1,097,050.95

所得税费用与会计利润(亏损)的调节表如下:

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
会计利润(亏损)	169,679,298.13	(3,031,233.61)
按 15%的税率计算的所得税费用	25,451,894.72	(454,685.04)
不可抵扣费用的纳税影响	36,835,374.43	5,765,513.98
非应税收入的影响(注)	(28,573,285.79)	(4,213,777.99)
使用以前年度未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异的影响	(5,887,161.27)	-
以前年度纳税影响	13,865,549.85	-
所得税费用	41,692,371.94	1,097,050.95

注： 由于本基金及专项计划并非企业所得税纳税义务人，故将其利润总额作为非应税收入。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

七、合并财务报表重要项目的说明 - 续

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
(1)净利润(亏损)调节为经营活动现金流量:		
净利润(亏损)	127,986,926.19	(4,128,284.56)
加: 信用减值损失	1,156,779.95	3,169,231.09
资产减值利得	-	(51,061.14)
固定资产折旧	765,434.02	402,296.00
使用权资产折旧	-	415,435.78
无形资产摊销	365,640,440.28	182,820,220.15
预计负债的增加	73,360,000.00	36,680,000.00
投资收益	-	(2,995,957.05)
递延所得税资产的增加	(11,039,700.56)	(995,007.04)
存货的减少	-	104,364.57
经营性应收项目的减少	5,301,417.10	1,268,978.80
经营性应付项目的(减少)增加	(4,103,822.08)	10,538,030.52
经营活动产生的现金流量净额	559,067,474.90	227,228,247.12

(2) 收购基础设施项目支付现金净额

人民币元

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
收购基础设施项目支付的现金或现金等价物	-	4,792,130,000.00
减: 购买日基础设施项目持有的现金及现金等价物	-	473,076,668.21
收购基础设施项目支付现金净额	-	4,319,053,331.79

(3) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	828,170,990.56	657,478,977.74
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	828,170,990.56	657,478,977.74
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
三、年/期末现金和现金等价物余额	828,170,990.56	657,478,977.74
其中: 基金或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

财务报表附注
2023年12月31日止年度

七、 合并财务报表重要项目的说明 - 续

28、现金流量表补充资料 - 续

(4) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
代垫款收回	1,104,391.38	14,949,811.66
其他	2,176,058.26	4,137,855.26
合计	3,280,449.64	19,087,666.92

(5) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
管理人报酬	5,161,140.71	-
质保金	619,894.67	-
托管费	467,493.23	-
其他	1,127,461.95	480,667.60
合计	7,375,990.56	480,667.60

(6) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
其他权益工具投资分配股利	-	2,995,957.05

(7) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
护栏改造	674,800.00	45,879,265.00

八、 合并范围的变更

本基金 2023 年度合并范围未发生重大变化。

九、 集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
渝遂高速(重庆段)基础设施项目专项计划	重庆	上海	专项计划资产支持证券	100.00	--	认购
重庆铁发遂渝高速公路有限公司	重庆	重庆	高速公路特许经营	--	100.00	资产收购

十、 承诺事项、或有事项、资产负债表日后事项的说明

1. 承诺事项

截至资产负债表日，本基金无需要说明的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本基金无需要说明的重大或有事项。

3. 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本基金无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

1. 本报告期存在控制关系或其他重大利害关系的关联方发生变化的情况

本报告期内存在控制关系或其他重大利害关系的关联方未发生变化。

2. 本报告期间与本基金发生关联交易的各关联方：

关联方名称	与本基金的关系
国金基金管理有限公司	基金管理人
国金证券资产管理有限公司	专项计划管理人
招商银行股份有限公司	基金托管人
中铁建重庆投资集团有限公司(“重庆投资”)	基础设施项目外部管理机构、持有本基金 51.53% 份额的原始权益人
重庆渝东高速公路有限公司	持有本基金 20% 份额的原始权益人
中铁建重庆投资集团实业发展有限公司	原始权益人之子公司
重庆中油铁建实业有限公司	原始权益人之子公司
中铁建生态环境有限公司	原始权益人之子公司
重庆金路交通工程有限责任公司	原始权益人之子公司
重庆铁发高速公路有限公司	原始权益人之子公司
重庆铁发建新高速公路有限公司	原始权益人之联营公司
重庆铁发秀松高速公路有限公司	原始权益人之联营公司
中国铁建股份有限公司(“中国铁建”)	重庆投资的最终控制方
中国铁建电气化局集团有限公司	中国铁建之子公司
中铁物资集团港澳有限公司	中国铁建之子公司
中铁十六局集团有限公司	中国铁建之子公司
北京中铁装饰工程有限公司	中国铁建之子公司
中铁十一局集团有限公司	中国铁建之子公司
中铁二十局集团有限公司	中国铁建之子公司
中铁建设集团有限公司	中国铁建之子公司
中铁二十三局集团有限公司	中国铁建之子公司

财务报表附注
2023年12月31日止年度

十一、关联方关系及其交易 - 续

3. 本基金与关联方在本报告期发生了如下重大关联交易：

(1) 关联方报酬

a. 委托运营管理费

人民币元

关联方名称	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
中铁建重庆投资集团有限公司	64,105,661.54	29,053,643.13

b. 管理人报酬

人民币元

关联方名称	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
国金基金管理有限公司	9,339,650.20	4,817,165.36
国金证券资产管理有限公司	239,481.40	122,203.86
合计	9,579,131.60	4,939,369.22

c. 基金托管费

人民币元

关联方名称	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
招商银行股份有限公司	478,960.42	245,721.74

(2) 关联方销售及采购

a. 销售商品和提供劳务

关联方名称	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
中国铁建电气化局集团有限公司	880,340.88	3,653,811.69

财务报表附注
2023年12月31日止年度

十一、关联方关系及其交易 - 续

3. 本基金与关联方在本报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(2) 关联方销售及采购 - 续

b. 租赁收入

关联方名称	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
中铁建重庆投资集团实业发展有限公司	7,982,372.51	5,253,081.16
重庆中油铁建实业有限公司	6,606,854.79	-
重庆铁发高速公路有限公司	44,247.79	-
合计	14,633,475.09	5,253,081.16

c. 采购商品和接受劳务

项目	2023 年度	2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日 止期间
重庆金路交通工程有限责任公司	33,289,616.42	50,175,416.12
中铁建重庆投资集团实业发展有限公司	9,113,120.02	2,633,880.75
中铁二十局集团有限公司	-	1,656,717.73
中铁建生态环境有限公司	421,832.50	494,736.35
合计	42,824,568.94	54,960,750.95

(3) 存放于关联方的银行存款余额及当期产生的利息收入

人民币元

关联方名称	2023 年度		2022 年 6 月 27 日 (基金成立日)至 2022 年 12 月 31 日止期间	
	期末余额	当期利息收入	期末余额	当期利息收入
招商银行股份有限公司	806,710,425.59	9,501,800.17	639,045,233.79	3,606,045.60

财务报表附注

2023年12月31日止年度

十一、关联方关系及其交易 - 续

3. 本基金与关联方在本报告期发生了如下重大关联交易： - 续

(4) 关联方应收应付款项余额

a. 应收款项

人民币元

科目	关联方名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	中铁建重庆投资集团实业发展有限公司	-	-	2,519,533.10	2,519.53
应收账款	重庆中油铁建实业有限公司	-	-	96,813.40	96.81
应收账款	中国铁建电气化局集团有限公司	480,606.02	480.60	4,240,203.38	4,240.21
应收账款	中铁物资集团港澳有限公司	288,445.20	288.45	1,959,880.62	1,959.88
其他应收款	重庆铁发建新高速公路有限公司	-	-	4,730.88	23.65
其他应收款	重庆铁发秀松高速公路有限公司	-	-	10,935.00	54.68
其他应收款	重庆渝东高速公路有限公司	-	-	892,796.92	4,463.98
合计		769,051.22	769.05	9,724,893.30	13,358.74

b. 预付款项

人民币元

科目	关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
预付款项	重庆中油铁建实业有限公司	332,735.95	-
合计		332,735.95	-

c. 应付款项

人民币元

科目	关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
应付管理人报酬	国金基金管理有限公司	9,339,650.20	4,817,165.36
应付管理人报酬	国金证券资产管理有限公司	17,709.91	122,203.86
应付托管费	招商银行股份有限公司	257,188.93	245,721.74
应付账款	重庆金路交通工程有限责任公司	9,604,549.49	10,951,571.38
应付账款	中铁建重庆投资集团有限公司	11,556,183.71	7,787,397.86
应付账款	中铁二十局集团有限公司	4,984,519.49	5,477,466.34
应付账款	中铁十六局集团有限公司	3,249,766.01	3,249,766.01
应付账款	中铁十一局集团有限公司	3,405,426.28	3,405,426.28
应付账款	中国铁建电气化局集团有限公司	672,784.61	2,694,632.10
应付账款	中铁建生态环境有限公司	33,245.17	401,558.62
应付账款	北京中铁装饰工程有限公司	36,916.20	36,916.20
应付账款	中铁建设集团有限公司	19,615.50	19,615.50
应付账款	中铁二十三局集团有限公司	3,246.75	3,246.75
应付账款	中铁建重庆投资集团实业发展有限公司	1,443,406.64	1,560.00
其他应付款	中国铁建电气化局集团有限公司	776,947.20	-
合计		45,401,156.09	39,214,248.00

十二、收益分配情况

序号	权益登记日	除息日	每10份基金份额分红数	本期收益分配合计	本期收益分配占可供分配金额比例(%)	备注
1	2023年4月10日	2023年4月11日	7.7280	386,400,007.86	99.00	-
合计	-	-	7.7280	386,400,007.86	99.00	-

十三、与金融工具相关的风险

本基金具有多种因经营而直接产生的金融资产和负债，如应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款和长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见七、合并财务报表重要项目的说明。一般而言，基金管理人管理层一年至少召开四次会议，分析并制订措施以管理本基金承受的这些风险。一般而言，本基金在风险管理中引入保守策略。由于本基金承受的这些风险保持在最低，所以于整个期间内，本基金未使用任何衍生工具及其他工具做对冲。

信用风险

本基金仅与经认可的、信誉良好的交易方进行交易。按照本基金的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本基金对应收账款收回情况进行持续监控，以确保本基金不致面临重大信用损失。此外，本基金于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关资产计提了充分的预期信用损失准备。

本基金其他金融资产为货币资金和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本基金货币资金存放于具有独立法人资格的商业银行金融机构，拥有良好的信用评级。本基金通过上述措施限制货币资金存放的信用风险。

除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，本基金在组合基础上采用减值矩阵评估应收账款的预期信用损失。对于其他金融资产，本基金通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。

流动性风险

管理流动性风险时，本基金保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本基金经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本基金拥有充足的资金，能够完全覆盖本基金的到期债务以满足流动性需求。

下表概括了本基金金融负债未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

人民币元

项目	本年末 2023年12月31日			
	随时到期/1年以内	1-2年	2-5年	合计
应付清算款	370,000,000.00	-	-	370,000,000.00
应付账款	78,312,768.93	-	-	78,312,768.93
应付管理人报酬	9,357,360.11	-	-	9,357,360.11
应付托管费	257,188.93	-	-	257,188.93
其他负债	6,486,788.42	486,127.78	999,780.96	7,972,697.16
合计	464,414,106.39	486,127.78	999,780.96	465,900,015.13

项目	上期末 2022年12月31日			
	随时到期/1年以内	1-2年	2-5年	合计
应付账款	81,559,619.92	-	-	81,559,619.92
应付管理人报酬	4,939,369.22	-	-	4,939,369.22
应付托管费	245,721.74	-	-	245,721.74
其他负债	7,865,904.90	673,395.54	60,753.52	8,600,053.96
合计	94,610,615.78	673,395.54	60,753.52	95,344,764.84

财务报表附注

2023年12月31日止年度

十三、与金融工具相关的风险 - 续

市场风险

市场风险是指基金所持金融工具的公允价值或未来现金流量因所处市场各类价格因素的变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。本基金持有的带息金融工具仅有银行存款，与市场变动关联度较低，因而与该银行存款相关的利率风险不重大。

本基金未持有以外币计价的金融工具，因此没有重大的外汇风险敞口及汇率风险。

本基金根据市场环境来对持有的银行存款在协定存款等收益率基于中国人民银行发布的基准利率浮动的存款类产品间进行配置，并通过定期审阅与监察维持适当的组合比例，在有效控制潜在利率风险的情况下，在风险和收益之间取得适当的平衡。

十四、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债

人民币元

2023年12月31日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值(第二层次)	重要不可观察输 入值(第三层次)	
持续的公允价值计量	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	8,742,529.40	8,742,529.40

2022年12月31日	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值(第二层次)	重要不可观察输 入值(第三层次)	
持续的公允价值计量	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本基金管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

财务报表附注

2023年12月31日止年度

十五、个别财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金情况

人民币元

项目	本年末 2023年12月31日	上期末 2022年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	378,013,677.56	3,732,622.03
其他货币资金	-	-
小计	378,013,677.56	3,732,622.03
减：减值准备	-	-
合计	378,013,677.56	3,732,622.03

(2) 银行存款

人民币元

项目	本年末 2023年12月31日	上期末 2022年12月31日
活期存款	377,973,255.42	3,732,222.84
应计利息	40,422.14	399.19
小计	378,013,677.56	3,732,622.03
减：减值准备	-	-
合计	378,013,677.56	3,732,622.03

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

项目	本年末 2023年12月31日			上期末 2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,464,392,015.49	-	4,464,392,015.49	4,792,460,000.00	-	4,792,460,000.00
合并	4,464,392,015.49	-	4,464,392,015.49	4,792,460,000.00	-	4,792,460,000.00

(2) 对子公司的投资

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备余额
国金证券-渝遂高速 资产支持专项计划	4,792,460,000.00	-	328,067,984.51	4,464,392,015.49	-	-

财务报表结束

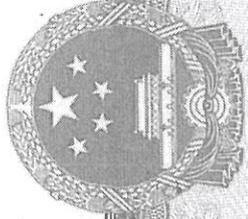
附表 1：可供分配金额计算表

项目	本年 2023年1月1日至 2023年12月31日
本年合并净利润	127,986,926.19
本年折旧和摊销	439,765,874.30
本年利息支出	-
本年所得税费用	41,692,371.94
本年息税折旧及摊销前利润	609,445,172.43
调增项	
1、其他可能的调整项(注 2)	3,921,611.72
调减项	
1、购买基础设施项目等资本性支出	(1,300,654.22)
2、支付的所得税费用	(41,692,371.94)
3、未来合理的相关支出预留(注 3)	(82,045,325.59)
本年累计可供分配金额	488,328,432.40

注 1： 以上累计可供分配金额系按中国证券投资基金业协会颁布的《公开募集基础设施证券投资基金运营操作指引(试行)》的相关规定计算。

注 2： 其他可能的调整项为 2022 年度本基金产生的可供分配金额中尚未分配的部分等。

注 3： 未来合理的相关支出预留为重大资本性支出(如固定资产正常更新、大修、改造等)、运营费用、应收和应付项目的变动等。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)重庆渝中区

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币8550.0000万
成立日期 2012年10月19日
主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

登记机关

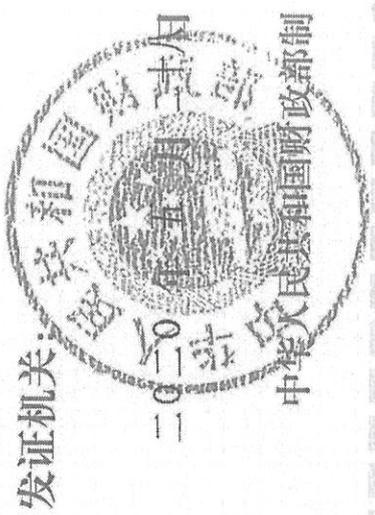
2024年02月02日



证书序号: 0004082

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。
- 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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



证券投资基金业协会
会员自使用



姓名 (Full name) 史瑞
性别 (Sex) 男
出生日期 (Date of birth) 1986-12-05
工作单位 (Working unit) 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 (Identify card No.) 370112198612057739

项目使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

检验合格，继续有效
valid for

证书编号: 310000120040
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: 2013年03月29日
Date of Issuance



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.



姓名：史啸
证书编号：310000120040

供
月 /m 日 /d

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.



史啸

年 /y 月 /m 日 /d



国金铁建重庆渝通高速公路运营
式基础设施证券投资基金



姓名	名	韩晴
Full name		
性别	别	女
Sex		
出生日期		1990-02-19
Date of birth		
工作单位		德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit		
身份证号码		13068219900219736X
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：
No. of Certificate

310000120304

批准注册协会：**北京注册会计师协会**
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2018 年 05 月 18 日
/y /m /d



韩晴

证书编号：310000120304

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.



韩晴

仅供

年 /y 月 /m 日 /d

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



年 /y 月 /m 日 /d