

中金安徽交控高速公路封闭式基础
设施证券投资基金
审计报告
天职业字[2024]7839号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	5
2023年度财务报表附注	15



中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金全体基金份额持有人：

一、 审计意见

我们审计了中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“中金安徽交控 REIT”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及单体资产负债表，2023 年度的合并及单体利润表、合并及单体现金流量表、合并及单体所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和中国证券监督管理委员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，公允反映了中金安徽交控 REIT 2023 年 12 月 31 日的合并及单体财务状况，以及 2023 年度的合并及单体经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中金安徽交控 REIT，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（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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

管理层负责按照企业会计准则和中国证券监督管理委员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，管理层负责评估中金安徽交控 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，除非计划进行清算中金安徽交控 REIT、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中金安徽交控 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，就可能导致对中金安徽交控 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中金安徽交控 REIT 不能持续经营。



审计报告（续）

天职业字[2024]7839号

（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。

（6）就中金安徽交控 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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2024]7839号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表（续）

编制单位：中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

负债和所有者权益	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：			
短期借款			
衍生金融负债			
交易性金融负债			
卖出回购金融资产款			
应付票据			
应付账款	六、（九）	54,395,037.42	53,697,631.03
应付职工薪酬	六、（十）		56,119.02
应付清算款			
应付赎回款			
应付管理人报酬		14,317,676.08	2,263,543.06
应付托管费		1,082,852.80	152,021.82
应付投资顾问费			
应交税费	六、（十一）	19,712,875.02	50,420,102.10
应付利息			
应付利润			
合同负债			
持有待售负债			
长期借款	六、（十二）	1,268,150,000.00	1,274,000,000.00
预计负债			
租赁负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他负债	六、（十三）	53,805,075.91	59,440,623.11
负债合计		1,411,463,517.23	1,440,030,040.14
所有者权益：			
实收基金	六、（十四）	10,880,000,000.00	10,880,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、（十五）	-1,152,876,184.40	-51,454,540.37
所有者权益合计		9,727,123,815.60	10,828,545,459.63
负债和所有者权益总计		11,138,587,332.83	12,268,575,499.77

基金管理人：宗喆

主管会计：吕静杰

会计机构负责人：吴亚琼

宗喆



吴亚琼



资产负债表（续）

编制单位：中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

负债和所有者权益	附注号	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：			
短期借款			
衍生金融负债			
交易性金融负债			
卖出回购金融资产款			
应付清算款			
应付赎回款			
应付管理人报酬		8,283,836.49	1,162,967.79
应付托管费		1,082,852.80	152,021.82
应付投资顾问费			
应交税费			
应付利息			
应付利润			
其他负债		270,000.00	120,000.00
负债合计		9,636,689.29	1,434,989.61
所有者权益：			
实收基金		10,880,000,000.00	10,880,000,000.00
资本公积			
其他综合收益			
未分配利润		-994,394,606.96	5,121,828.69
所有者权益合计		9,885,605,393.04	10,885,121,828.69
负债和所有者权益总计		9,895,242,082.33	10,886,556,818.30

基金管理人：宗喆

宗喆

主管会计：吕静杰

吕静杰印

会计机构负责人：吴亚琼

吴亚琼



合并利润表

编制单位：中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

项目	附注号	2023年度	2022年11月11日至2022年12月31日
一、营业总收入		969,832,881.69	121,400,319.11
1. 营业收入	六、(十六)	959,581,511.44	113,427,248.78
2. 利息收入	六、(十七)	10,251,222.43	7,973,070.33
3. 投资收益（损失以“-”号填列）			
4. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
5. 汇兑收益（损失以“-”号填列）			
6. 资产处置收益（损失以“-”号填列）			
7. 其他收益	六、(十八)	147.82	
8. 其他业务收入			
二、营业总成本		1,032,160,123.63	162,521,717.74
1. 营业成本	六、(十六)	924,913,741.48	149,103,247.49
2. 利息支出	六、(十九)	40,491,430.42	3,582,222.22
3. 税金及附加	六、(二十)	49,150,426.35	6,647,213.91
4. 销售费用			
5. 管理费用			
6. 研发费用			
7. 财务费用	六、(二十一)	932.27	669.24
8. 管理人报酬		15,503,179.76	2,263,543.06
9. 托管费		1,082,852.80	152,021.82
10. 投资顾问费			
11. 信用减值损失			
12. 资产减值损失			
13. 其他费用	六、(二十二)	1,017,560.55	772,800.00
三、营业利润（营业亏损以“-”号填列）		-62,327,241.94	-41,121,398.63
加：营业外收入	六、(二十三)	424,949.08	0.10
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-61,902,292.86	-41,121,398.53
减：所得税费用	六、(二十四)	-49,080,711.48	10,333,141.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,821,581.38	-51,454,540.37
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,821,581.38	-51,454,540.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,821,581.38	-51,454,540.37

基金管理负责人：宗喆

宗喆

主管会计工作负责人：吕静杰

吕静杰
印

会计机构负责人：吴亚琼

吴亚琼



利润表

编制单位：中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

项目	附注号	2023年度	2022年11月11日至2022年12月31日
一、收入		1,092,810,396.79	6,556,818.30
1. 利息收入		403,996.79	6,556,818.30
2. 投资收益（损失以“-”号填列）		1,092,406,400.00	
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益			
3. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
4. 汇兑收益（损失以“-”号填列）			
5. 其他业务收入			
二、费用		1,003,726,769.79	1,434,989.61
1. 管理人报酬		8,283,836.49	1,162,967.79
2. 托管费		1,082,852.80	152,021.82
3. 投资顾问费			
4. 利息支出			
5. 信用减值损失			
6. 资产减值损失		994,090,080.50	
7. 税金及附加			
8. 其他费用		270,000.00	120,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,083,627.00	5,121,828.69
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,083,627.00	5,121,828.69
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		89,083,627.00	5,121,828.69

基金管理人：宗喆

会计工作负责人：吕静杰

会计机构负责人：吴亚琼

宗喆



吴亚琼



合并现金流量表

编制单位：中交安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

项目	附注号	2023年度	2022年11月11日至2022年12月31日
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		988,081,617.03	127,981,869.12
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		10,250,205.15	7,973,070.33
6. 收到的税费返还			
7. 收到其他与经营活动有关的现金	六、(二十五)	425,424.50	9,322,425.02
经营活动现金流入小计		998,757,246.68	145,277,364.47
8. 购买商品、接受劳务支付的现金		105,402,913.19	20,974,877.12
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		217,434.84	355,862.89
13. 支付的各项税费		119,159,452.71	2,695,111.39
14. 支付其他与经营活动有关的现金	六、(二十五)	36,153,856.43	653,230.64
经营活动现金流出小计		260,933,657.17	24,679,082.04
经营活动产生的现金流量净额	六、(二十六)	737,823,589.51	120,598,282.43
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			
投资活动现金流入小计			
18. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,193,195.01	3,636,801.18
19. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			11,488,895,346.55
20. 支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,193,195.01	11,492,532,147.73
投资活动产生的现金流量净额		-14,193,195.01	-11,492,532,147.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
21. 认购/申购收到的现金			10,880,000,000.00
22. 取得借款收到的现金			1,300,000,000.00
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			12,180,000,000.00
24. 赎回支付的现金			
25. 偿还借款支付的现金		12,350,000.00	
26. 偿付利息支付的现金		37,953,165.15	2,350,833.33
27. 分配支付的现金		1,088,600,062.65	
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		1,138,903,227.80	2,350,833.33
筹资活动产生的现金流量净额		-1,138,903,227.80	12,177,649,166.67
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			
	六、(二十六)	-415,272,833.30	805,715,301.37
加：期初现金及现金等价物余额	六、(二十六)	805,715,301.37	
六、期末现金及现金等价物余额	六、(二十六)	390,442,468.07	805,715,301.37

基金管理负责人：宗喆

主管会计工作负责人：吕静

会计机构负责人：吴亚琼

宗喆

吕静

吴亚琼



现金流量表

编制单位：中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

金额单位：元

项目	附注号	2023年度	2022年11月11日至2022年12月31日
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			
2. 取得基础设施投资收益收到的现金		1,092,406,400.00	
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		402,979.51	6,554,815.02
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		1,092,809,379.51	6,554,815.02
8. 取得基础设施投资支付的现金			10,880,000,000.00
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		1,434,989.61	400.00
经营活动现金流出小计		1,434,989.61	10,880,000,400.00
经营活动产生的现金流量净额		1,091,374,389.90	-10,873,445,584.98
二、筹资活动产生的现金流量：			
14. 认购/申购收到的现金			10,880,000,000.00
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			10,880,000,000.00
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		1,088,600,062.65	
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		1,088,600,062.65	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,088,600,062.65	10,880,000,000.00
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额			
加：期初现金及现金等价物余额		6,554,415.02	6,554,415.02
五、期末现金及现金等价物余额			
		9,328,742.27	6,554,415.02

基金管理负责人：宗喆

主管会计工作负责人：吕静杰

会计机构负责人：吴亚琼

宗喆



吴亚琼





合并所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2023年度						2022年11月11日至2022年12月31日					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,880,000.00					10,880,000.00	10,828,545.45					10,828,545.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	10,880,000.00					10,880,000.00	10,828,545.45					10,828,545.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）产品持有者申购和赎回												
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）专项储备												
其中：本期提取												
本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	10,880,000.00					10,880,000.00	9,727,123.45					10,828,545.45



吴静



吴静

会计机构负责人：吴静

基金管理人：吴静

中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、基金基本情况

中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金(以下简称“本基金”)经中国证券监督管理委员会 2022 年 10 月 12 日证监许可(2022) 2459 号《关于准予中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金注册的批复》核准, 由中金基金管理有限公司依照《中华人民共和国证券投资基金法》和《中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金基金合同》公开募集。中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金于 2022 年 11 月 11 日根据《关于中金安徽交控高速公路封闭式基础设施证券投资基金备案确认的函》(基金成立备案函【2022】1208 号)文备案成立。本基金为契约型封闭式, 存续期限为 17 年, 管理人为中金基金管理有限公司, 托管人为招商银行股份有限公司。首次设立募集(不包括募集期认购资金利息)共计人民币 10,880,000,000 元, 基金合同生效日的基金份额总额为 1,000,000,000 份基金份额。本基金已依据基金合同、招募说明书的约定, 在基金合同生效后, 将扣除必要费用后的全部募集资金投资于“中金-安徽交控高速公路基础设施资产支持专项计划资产支持证券”并持有该基础设施资产支持证券全部份额。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本基金财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则和中国证券监督管理委员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, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本基金不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本基金以持续经营为基础编制财务报表。本基金财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则和《资产管理产品相关会计处理规定》的要求, 同时亦按照中国证监会颁布的《证券投资基金信息披露 XBRL 模板第 3 号<年度报告和中期报告>》以及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)》《证券投资基金会计核算业务指引》编制财务报表。

(二)会计期间和经营周期

本基金的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本基金以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三)记账本位币

本基金采用人民币作为记账本位币。

(四)计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本基金采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五)企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 个别财务报表

本基金以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本基金不一致的，本基金在合并日按照本基金会会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下的企业合并

(1) 购买日的确定方法

本基金结合合并合同或协议的约定及其他有关的影响因素，按照实质重于形式的原则对购买日进行判断。同时满足了以下条件时，一般认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关的条件包括：

- 1) 企业合并合同或协议已获本基金股东大会等内部权力机构通过。
- 2) 按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。
- 3) 本基金与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。
- 4) 本基金已支付了购买价款的大部分(一般应超过 50%)，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本基金实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

(2) 合并日会计处理及合并财务报表的编制方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本基金在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本基金为进行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；本基金作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本基金对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本基金对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- 1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(3) 合并日相关交易公允价值的确定方法

1) 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。

2) 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价格确定。

3) 应收款项，其中的短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值；长期应收款项，按适当的利率折现后的现值确定公允价值。在确定应收款项的公允价值时，考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

4) 存货，对其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计的销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

5) 不存在活跃市场的金融工具，如权益性投资等采用估值技术确定其公允价值。

6) 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定公允价值；不存在活跃市场但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

7) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债按适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

8) 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能确可靠计量的，确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

递延所得税资产和递延所得税负债，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，按照《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不予折现。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本基金合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本基金所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本基金以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本基金编制合并财务报表，将整个企业集视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本基金集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本基金一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本基金不一致的，在编制合并财务报表时，按本基金的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本基金与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本基金或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本基金按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本基金处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本基金按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本基金将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本基金因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

(八) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本基金于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本基金承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本基金的金融资产于初始确认时根据本基金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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本基金对金融资产的分类，依据本基金管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本基金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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本基金管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本基金不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本基金改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本基金的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本基金在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本基金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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本基金按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本基金考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本基金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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本基金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。由此形成的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。通常逾期超过 30 日，本基金即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本基金将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本基金对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

6. 金融资产转移

本基金已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。

本基金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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（九）应收账款

本基金对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本基金选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本基金考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

应收账款确定组合如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

应收账款组合 3 无风险组合

对于划分为组合的应收账款，本基金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。

对于组合 1，本基金以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对合并范围外应收款项计算预期信用损失；对于组合 2、3，除存在客观证据表明本基金将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收款项及应收无风险组合公司的应收款项计提坏账准备。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（八）金融工具】进行处理。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

本基金长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本基金能够对被投资单位施加重大影响的，为本基金联营企业。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本基金直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

1) 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

2) 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

3) 非同一控制下的企业合并, 以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量, 则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本, 换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 若非货币资产交换不同时具备上述两个条件, 则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 按取得的股权的公允价值作为初始投资成本, 初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

本基金能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

(1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资, 追加或收回投资时调整长期股权投资的成本; 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

(2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资, 一般会计处理为:

本基金长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

本基金按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 本基金按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政

策及会计期间与本基金不一致的，应按照本基金的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本基金与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本基金的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本基金与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4. 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本基金在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

本基金从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
收费设施	年限平均法	5	3	19.4
通讯设施	年限平均法	5-10	3	9.7-19.4
监控设施	年限平均法	5	3	19.4
供配电照明设施	年限平均法	5	3	19.4
安全设施	年限平均法	10	3	9.7
机器设备	年限平均法	9	3	10.78
其他	年限平均法	3	3	32.33

2. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括特许经营权-运营等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(月)
特许经营权-运营	170-188

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本基金在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十五) 长期资产减值

固定资产、使用寿命有限的无形资产、在建工程及对子公司的长期股权投资，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十六) 合同负债

本基金根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本基金已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十七) 实收基金

实收基金为对外发行基金份额所募集的总金额在扣除损益平准金分摊部分后的余额。由于基金份额折算引起的实收基金份额变动于基金份额折算日根据折算前的基金份额数及确定的折算比例计算认列。由于申购和赎回引起的实收基金份额变动分别于基金申购确认日及基金赎回确认日认列。上述申购和赎回分别包括基金转换所引起的转入基金的实收基金增加和转出基金的实收基金减少。

(十八) 收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当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。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本基金依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本基金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。本基金考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(3) 本基金收入确认的具体政策:

①通行费收入、路损赔偿收入及施救收入

经营公路的通行费收入于收取时予以确认;

路损赔偿收入及施救收入于完成服务时予以确认。

3. 收入的计量

本基金应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时,本基金考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本基金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,但包含可变对价的交易价格,应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时,应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的,本基金应当按照假定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,应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的,本基金按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的,本基金参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的,应当将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入,但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的,应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的,超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(十九) 费用

管理人报酬和托管费:本基金的管理人报酬和托管费在费用涵盖期间按基金合同约定的费率和计算方法逐日确认。

(二十)基金的收益分配政策

在符合有关基金分红条件的前提下，本基金应当将 90%以上合并后基金年度可供分配金额分配给投资者，每年不得少于 1 次，若基金合同生效不满 6 个月可不进行收益分配；本基金收益分配方式为现金分红；每一基金份额享有同等分配权；法律法规或监管机关另有规定的，从其规定。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 本基金当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十二)公允价值计量

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本基金以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二十三)其他重要的会计政策和会计估计

1. 可供分配

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，相关计算调整项目至少包括基础设施项目资产的公允价值变动损益、折旧与摊销，同时应当综合考虑项目公司持续发展、偿债能力和经营现金流等因素。

基金管理人计算可供分配金额过程中，应当先将合并净利润调整为税息折旧及摊销前利润（EBITDA），并在此基础上综合考虑项目公司持续发展、项目公司偿债能力、经营现金流等因素后确定可供分配金额计算调整项。涉及的相关计算调整项一经确认，不可随意变更，相关计算调整项及变更程序应当在基金招募说明书等文件中进行明确。将净利润调整为税息折旧及摊销前利润（EBITDA）需加回以下调整项：

- 折旧和摊销；
- 利息支出；
- 所得税费用。

将税息折旧及摊销前利润调整为可供分配金额可能涉及的调整项包括：

- 当期购买基础设施项目等资本性支出；
- 基础设施项目资产的公允价值变动损益（包括处置当年转回以前年度累计调整的公允价值变动损益）；
- 基础设施项目资产减值准备的变动；
- 基础设施项目资产的处置利得或损失；
- 支付的利息及所得税费用；
- 应收和应付项目的变动；
- 未来合理相关支出预留，包括重大资本性支出（如固定资产正常更新、大修、改造等）、未来合理期间内的债务利息、运营费用等；

其他可能的调整项，如基础设施基金发行份额募集的资金、处置基础设施项目资产取得的现金、金融资产相关调整、期初现金余额等。

四、税项

（一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应纳税增值额	13%、6%、5%、3%（征收率）
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据财政部、国家税务总局财税《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)，本基金和专项计划暂不征收企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

本基金于自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)第一项，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。上述事项调整对报表期初数无影响。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 货币资金情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金		
银行存款	390,445,931.64	805,717,753.16
其他货币资金		
小计	<u>390,445,931.64</u>	<u>805,717,753.16</u>
减：减值准备		
合计	<u>390,445,931.64</u>	<u>805,717,753.16</u>

2. 银行存款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
活期存款	9,730,699.65	805,715,301.37
其他存款	380,711,768.42	
应计利息	3,463.57	2,451.79
小计	<u>390,445,931.64</u>	<u>805,717,753.16</u>
减：减值准备		
合计	<u>390,445,931.64</u>	<u>805,717,753.16</u>

注：其他存款为协定存款。

3. 期末应收存款利息3,463.57元不属于现金及现金等价物。

4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	10,219,558.59	10,048,545.89
账面余额小计	<u>10,219,558.59</u>	<u>10,048,545.89</u>
坏账准备		
合计	<u>10,219,558.59</u>	<u>10,048,545.89</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>10,219,558.59</u>	<u>100.00</u>			<u>10,219,558.59</u>
其中：关联方组合	10,219,558.59	100.00			10,219,558.59
无风险组合					
账龄组合					
合计	<u>10,219,558.59</u>	<u>100.00</u>			<u>10,219,558.59</u>

接上表：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>10,048,545.89</u>	<u>100.00</u>			<u>10,048,545.89</u>
其中：关联方组合	10,048,545.89	100.00			10,048,545.89
无风险组合					
账龄组合					
合计	<u>10,048,545.89</u>	<u>100.00</u>			<u>10,048,545.89</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	10,219,558.59			10,048,545.89		
合计	10,219,558.59			10,048,545.89		

3. 坏账准备的情况

无。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽省高速公路联网运营有限公司	10,219,558.59		100.00
合计	10,219,558.59		100.00

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 存货

1. 分类列示

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	204,750.00		204,750.00	77,995.00		77,995.00
合计	204,750.00		204,750.00	77,995.00		77,995.00

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

(四) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	9,637,280.90	243,242.08
固定资产清理		
合计	9,637,280.90	243,242.08

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	安全设施	通讯设施	监控设施	收费设施	供电电及照明设施	机器设备	其他	合计
一、账面原值								
1. 2022年12月31日				196,910.00			47,443.36	<u>244,353.36</u>
2. 本期增加金额	<u>5,194,468.68</u>	<u>55,619.43</u>	<u>3,302,350.98</u>	<u>616,633.00</u>	<u>277,550.00</u>	<u>1,633,447.59</u>	<u>94,701.00</u>	<u>11,174,770.68</u>
(1) 购置	207,562.50	52,500.00	52,500.00	616,633.00				<u>876,695.50</u>
(2) 在建工程转入	4,986,906.18	55,619.43	3,249,850.98		277,550.00	1,633,447.59	94,701.00	<u>10,298,075.18</u>
(3) 其他增加								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
(2) 其他减少								
4. 2023年12月31日	5,194,468.68	55,619.43	3,302,350.98	813,543.00	277,550.00	1,633,447.59	142,144.36	<u>11,419,124.04</u>
二、累计折旧								
1. 2022年12月31日							1,111.28	<u>1,111.28</u>
2. 本期增加金额	<u>562,630.05</u>	<u>22,479.51</u>	<u>805,817.63</u>	<u>60,105.84</u>	<u>107,689.41</u>	<u>176,049.35</u>	<u>45,960.07</u>	<u>1,780,731.86</u>
(1) 计提	562,630.05	22,479.51	805,817.63	60,105.84	107,689.41	176,049.35	45,960.07	<u>1,780,731.86</u>
(2) 其他增加								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								

项目	安全设施	通讯设施	监控设施	收费设施	供电电及照明设施	机器设备	其他	合计
(2) 其他减少								
4. 2023年12月31日	562,630.05	22,479.51	805,817.63	60,105.84	107,689.41	176,049.35	47,071.35	<u>1,781,843.14</u>
三、减值准备								
1. 2022年12月31日								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 2023年12月31日								
四、账面价值								
1. 2022年12月31日				196,910.00			46,332.08	<u>243,242.08</u>
2. 2023年12月31日	4,631,838.63	33,139.92	2,496,533.35	753,437.16	169,860.59	1,457,398.24	95,073.01	<u>9,637,280.90</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3. 固定资产清理

无。

(五) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程		45,074,262.13
<u>合计</u>		<u>45,074,262.13</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年12月31日			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
沿江高速提升改造				45,074,262.13		45,074,262.13
工程						
<u>合计</u>				<u>45,074,262.13</u>		<u>45,074,262.13</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022年12月		本期增加	本期转入	本期其他	2023年12月
		31日余额	31日余额				
沿江高速提升改造	45,074,262.13	45,074,262.13			10,298,075.18	34,776,186.95	
工程							

接上表：

工程累计投入占	工程进度 (%)	利息资本化	其中：本期利息资	本期利息资本	资金来源
预算的比例 (%)		累计金额	本化金额	化率 (%)	
100.00	100.00				自筹资金

注：本期其它减少金额中33,926,179.77元转入无形资产，850,007.18元费用化计入营业成本。

3. 工程物资

无。

(六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	特许经营权-运营	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	11,467,699,207.20	<u>11,467,699,207.20</u>
2. 本期增加金额	<u>33,926,179.77</u>	<u>33,926,179.77</u>
(1) 购置		
(2) 在建工程转入	33,926,179.77	<u>33,926,179.77</u>
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2023年12月31日	<u>11,501,625,386.97</u>	<u>11,501,625,386.97</u>
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日	97,008,581.92	<u>97,008,581.92</u>
2. 本期增加金额	<u>772,859,317.41</u>	<u>772,859,317.41</u>
(1) 计提	772,859,317.41	<u>772,859,317.41</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2023年12月31日	<u>869,867,899.33</u>	<u>869,867,899.33</u>
三、减值准备		
1. 2022年12月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日	<u>10,631,757,487.64</u>	<u>10,631,757,487.64</u>
2. 2022年12月31日	<u>11,370,690,625.28</u>	<u>11,370,690,625.28</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
无形资产折旧	130,748,437.12	32,687,109.28	146,892,304.92	36,723,076.23
可抵扣亏损	212,466,713.72	53,116,678.43		
合计	343,215,150.84	85,803,787.71	146,892,304.92	36,723,076.23

2. 未经抵销的递延所得税负债

无。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损		83,993,976.94
合计		83,993,976.94

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2023年			
2024年			
2025年			
2026年			
2027年		83,993,976.94	
2028年			
合计		83,993,976.94	

(八) 其他资产

1. 明细情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他流动资产	10,504,056.35	
其他应收款	14,480.00	
合计	10,518,536.35	

2. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预缴企业所得税	10,504,056.35	
<u>合计</u>	<u>10,504,056.35</u>	

3. 其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	14,480.00	
<u>小计</u>	<u>14,480.00</u>	
减：坏账准备		
<u>合计</u>	<u>14,480.00</u>	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来	14,480.00	
<u>小计</u>	<u>14,480.00</u>	
减：坏账准备		
<u>合计</u>	<u>14,480.00</u>	

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

无。

(4) 报告期内实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按债务人归集的报告期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	账面余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	账面价值
安徽省交通控股集团有限公司	14,480.00	100.00		14,480.00
<u>合计</u>	<u>14,480.00</u>	<u>100.00</u>		<u>14,480.00</u>

(九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	49,863,496.27	53,697,631.03
1—2年	4,531,541.15	
<u>合计</u>	<u>54,395,037.42</u>	<u>53,697,631.03</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	56,119.02	155,617.87	211,736.89	
二、离职后福利中-设定提存计划负债		47,909.52	47,909.52	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>56,119.02</u>	<u>203,527.39</u>	<u>259,646.41</u>	

2. 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,119.02	105,783.80	161,902.82	
二、职工福利费		13,500.00	13,500.00	
三、社会保险费		<u>13,053.39</u>	<u>13,053.39</u>	
其中：医疗保险费		11,289.42	11,289.42	
工伤保险费		1,763.97	1,763.97	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		21,165.00	21,165.00	
五、工会经费和职工教育经费		2,115.68	2,115.68	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>56,119.02</u>	<u>155,617.87</u>	<u>211,736.89</u>	

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1. 基本养老保险		28,223.52	28,223.52	
2. 失业保险费		882.00	882.00	
3. 企业年金缴费		18,804.00	18,804.00	
<u>合计</u>		<u>47,909.52</u>	<u>47,909.52</u>	

(十一) 应交税费

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1. 企业所得税		41,698,183.39
2. 增值税	17,495,709.05	4,517,373.53
3. 土地使用税	36,033.85	36,033.85
4. 房产税	39,452.56	39,452.56
5. 城市维护建设税	1,224,699.68	316,423.11
6. 教育费附加及地方教育费附加	874,785.43	226,016.51
7. 代扣代缴个人所得税		6,031.84
8. 印花税	3,575.00	3,536,300.84
9. 水利建设基金	38,619.45	44,286.47
合计	<u>19,712,875.02</u>	<u>50,420,102.10</u>

(十二) 长期借款

借款条件类别	2023年12月31日	2022年12月31日	利率区间
质押借款	1,268,150,000.00	1,274,000,000.00	3.00%
合计	<u>1,268,150,000.00</u>	<u>1,274,000,000.00</u>	

注：根据质押合同（编号：Z551HT2022102401-03），长期借款以沿江高速公路芜湖（张韩）至安庆（大渡口）段公路收费权进行质押。

(十三) 其他负债

1. 明细情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	33,124,730.07	32,209,234.22
一年内到期的非流动负债	20,680,345.84	27,231,388.89
合计	<u>53,805,075.91</u>	<u>59,440,623.11</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
质保金	1,023,161.47	381,626.93
运营服务成本	29,659,259.60	22,377,743.01
代收款		9,307,971.08
其他	2,442,309.00	141,893.20
合计	<u>33,124,730.07</u>	<u>32,209,234.22</u>

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

3. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款-本金	19,500,000.00	26,000,000.00
1年内到期的长期借款-利息	1,180,345.84	1,231,388.89
合计	<u>20,680,345.84</u>	<u>27,231,388.89</u>

(十四) 实收基金

项目	基金份额(份)	账面金额
上年度末	1,000,000,000.00	10,880,000,000.00
本期认购		
本期赎回(以“-”号填列)		
本期末	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>10,880,000,000.00</u>

(十五) 未分配利润

项目	已实现部分	未实现部分	合计
上年度末	-51,454,540.37		<u>-51,454,540.37</u>
本期利润	-12,821,581.38		<u>-12,821,581.38</u>
本期基金份额交易产生的变动数			
其中:基金认购款			
基金赎回款			
本期已分配利润	1,088,600,062.65		<u>1,088,600,062.65</u>
本期末	<u>-1,152,876,184.40</u>		<u>-1,152,876,184.40</u>

(十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年11月11日至2022年12月31日	
	安徽省沿江高速公路有限公司	合计	安徽省沿江高速公路有限公司	合计
营业收入				
通行费收入	957,796,148.34	957,796,148.34	113,192,575.42	113,192,575.42
其他业务收入	1,785,363.10	1,785,363.10	234,673.36	234,673.36
合计	<u>959,581,511.44</u>	<u>959,581,511.44</u>	<u>113,427,248.78</u>	<u>113,427,248.78</u>

项目	2023 年度		2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日	
营业成本				
公路养护成本	148,818,351.04	148,818,351.04	51,894,820.72	51,894,820.72
折旧与摊销	774,640,049.27	774,640,049.27	97,009,693.20	97,009,693.20
其他	1,455,341.17	1,455,341.17	198,733.57	198,733.57
<u>合计</u>	<u>924,913,741.48</u>	<u>924,913,741.48</u>	<u>149,103,247.49</u>	<u>149,103,247.49</u>

(十七) 利息收入

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
存款利息收入	10,251,222.43	7,973,070.33
<u>合计</u>	<u>10,251,222.43</u>	<u>7,973,070.33</u>

(十八) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
与收益相关的政府补助	147.82	
<u>合计</u>	<u>147.82</u>	

(十九) 利息支出

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
长期借款利息支出	40,491,430.42	3,582,222.22
<u>合计</u>	<u>40,491,430.42</u>	<u>3,582,222.22</u>

(二十) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
增值税	40,132,428.80	2,318,945.38
城市维护建设税	4,825,523.93	409,355.54
教育费附加	3,446,802.74	211,783.26
房产税	78,905.12	29,589.42
土地使用税	72,067.70	27,587.89
印花税	18,949.14	3,532,853.41
水利建设基金	575,748.92	117,099.01
<u>合计</u>	<u>49,150,426.35</u>	<u>6,647,213.91</u>

(二十一) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
银行手续费	932.27	669.24
<u>合计</u>	<u>932.27</u>	<u>669.24</u>

(二十二) 其他费用

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
中介服务费	715,940.23	
登记费	181,620.32	652,800.00
信息披露费	120,000.00	120,000.00
<u>合计</u>	<u>1,017,560.55</u>	<u>772,800.00</u>

(二十三) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日 计入当期非经常性	
		损益的金额	损益的金额
养护废旧材料处置	424,949.08		424,949.08
其他		0.10	
<u>合计</u>	<u>424,949.08</u>	<u>0.10</u>	<u>424,949.08</u>

2. 计入当期损益的政府补助

无。

(二十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
当期所得税费用		10,313,044.06
递延所得税费用	-49,080,711.48	20,097.78
<u>合计</u>	<u>-49,080,711.48</u>	<u>10,333,141.84</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-1,384,057,645.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-346,014,411.35
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	317,932,194.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,998,494.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
<u>所得税费用合计</u>	<u>-49,080,711.48</u>

[注]根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号),本基金与专项计划暂不征收企业所得税,利润总额仅包括沿江公司。

(二十五) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
营业外收入	424,949.08	
其他	475.42	47,548.31
收到代收股权转让价款利息		9,274,876.71
合计	<u>425,424.50</u>	<u>9,322,425.02</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
支付代收股权转让价款利息	9,274,876.71	
管理人报酬	2,542,751.61	
基金托管费	152,021.82	
其他(保证金、手续费等)	24,184,206.29	653,230.64
合计	<u>36,153,856.43</u>	<u>653,230.64</u>

(二十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,821,581.38	-51,454,540.37
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,780,731.86	1,111.28
使用权资产摊销		
无形资产摊销	772,859,317.41	97,008,581.92
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)		

补充资料	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至
		2022 年 12 月 31 日
财务费用（收益以“-”号填列）	40,491,430.42	3,582,222.22
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）	-49,080,711.48	557,193.10
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）	-126,755.00	-77,995.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,249,059.25	11,039,723.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,029,783.07	59,941,985.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>737,823,589.51</u>	<u>120,598,282.43</u>

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	390,442,468.07	805,715,301.37
减：现金的期初余额	805,715,301.37	
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	<u>-415,272,833.30</u>	<u>805,715,301.37</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至
		2022 年 12 月 31 日
一、现金	<u>390,442,468.07</u>	<u>805,715,301.37</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	390,442,468.07	805,715,301.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>390,442,468.07</u>	<u>805,715,301.37</u>
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		
注：应收利息3,463.57元不属于现金及现金等价物。		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

2. 合并成本及商誉

无。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）其他原因的合并范围变动

无。

（五）其他

无。

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中金-安徽交控高速公路基础设施资产支持专项计划	北京	北京	投资	100.00		投资设立
安徽省沿江高速公路有限公司	安徽合肥	安徽合肥	高速公路经营		100.00	其他

九、承诺事项、或有事项、资产负债表日后事项的说明

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本基金无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本基金无应披露的重要或有事项。

(三) 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本基金无应披露的重要资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本报告期与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
安徽省交通控股集团有限公司	原始权益人、外部管理机构
中金基金管理有限公司	基金管理人
招商银行股份有限公司	基金托管人、专项计划托管人
中国国际金融股份有限公司	专项计划管理人、基金管理人股东
中国中金财富证券有限公司	基金管理人关联方
安徽省高速公路联网运营有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽交通一卡通控股有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽交控工程集团有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽交控信息产业有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽交控建设工程集团有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽省七星工程测试有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽省盛轩市政园林工程有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽省中兴工程监理有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽交控道路养护有限公司	外部管理机构控股子公司
安徽皖通高速公路股份有限公司	外部管理机构控股子公司

注：以下关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

（二）关联采购与销售情况

1. 关联委托管理

根据安徽省沿江高速公路有限公司（以下简称“沿江公司”）与安徽省交通控股集团有限公司签订的《基础设施项目运营管理服务协议》，双方决定委托安徽省交通控股集团有限公司负责沿江高速公路芜湖（张韩）至安庆（大渡口）段公路收费权及对应公路资产的运营管理。沿江公司本期确认运营管理费5,757,489.07元，沿江公司上年度可比期间（2022年11月11日-2022年12月31日）确认运营管理费907,417.99元。

2. 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
安徽交控工程集团有限公司	工程设计及施工	10,774,881.74	27,032,453.79
安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	工程设计及施工	11,499,934.41	16,668,468.26
安徽省七星工程测试有限公司	工程检测		481,508.23
安徽交控建设工程集团有限公司	工程设计及施工	1,647,055.84	369,449.95
安徽交控信息产业有限公司	工程信息	293.55	368,255.40
安徽省盛轩市政园林工程有限公司	道路养护		353,247.41
安徽省交通控股集团有限公司	运营服务成本	71,205,236.47	52,205,071.83
安徽交通一卡通控股有限公司	联网服务费	3,248,958.59	1,097,429.23
安徽省高速公路联网运营有限公司	联网服务费	2,264,425.68	764,874.92
安徽交控道路养护有限公司	道路养护	8,869,364.83	
合计		109,510,151.11	99,340,759.02

3. 关联方报酬

（1）基金管理费

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
当期发生的基金应支付的管理费	15,503,179.76	2,263,392.18
其中：固定管理费	15,503,179.76	2,263,392.18
浮动管理费		
支付销售机构的客户维护费	804.24	115.73

注：1、固定管理费用

（1）固定管理费用1

日固定管理费1=上一年度合并报表审计报告披露的基金合并净资产×0.09%÷当年天数。

(2) 固定管理费用2

项目公司当年净现金流量 $\geq 80\%$ ×净现金流量初始评估报告预测值时，固定管理费用2=营业收入 $\times 0.8\%$ ；

80% ×净现金流量预测值 \geq 项目公司当年净现金流量 $\geq 60\%$ ×净现金流量初始评估报告预测值时，固定管理费用2=营业收入 $\times 0.6\%$ ；

60% ×净现金流量初始评估报告预测值 \geq 项目公司当年净现金流量时，固定管理费用2=0。

2、浮动管理费

浮动管理费=Max[(项目公司累计净现金流量-初始评估报告计算的预测累计净现金流量), 0] $\times 20\%$ 。

3、客户维护费

客户维护费是指基金管理人与基金销售机构约定的用以向基金销售机构支付客户服务及销售活动中产生的相关费用，该费用按照约定从基金管理人收取的基金管理费中列支，不属于从基金资产中列支的费用项目。

(2) 基金托管费

项目	2023 年度	2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日
当期发生的基金应支付的托管费	1,082,852.80	152,021.82

4. 各关联方投资本基金的情况

(1) 基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

无。

(2) 除基金管理人外其他关联方投资本基金的情况

关联方名称	期初持有		2023 年度			期末持有	
	份额	比例 (%)	期间申购/买入 份额	期间因拆分 变动份额	减：期间赎回 /卖出份额	份额	比例 (%)
安徽省交通控股集团有限公司	513,009,548	51.30	18,965,447			531,974,995	53.20
安徽皖通高速公路股份有限公司	38,900,000	3.89				38,900,000	3.89
安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	24,000,000	2.40				24,000,000	2.40
中国国际金融股份有限公司	19,087,414	1.91	75,016,526		72,543,558	21,560,382	2.16

关联方名称	2023 年度						比例 (%)		
	期初持有		期间申购/买入		期间因拆分 变动份额	减：期间赎回 /卖出份额		期末持有	
	份额	比例 (%)	份额	份额				份额	比例 (%)
中国中金财富证券有限公司	9,700,000	0.97	1,029,800			4,936,763	5,793,037	0.58	
合计	604,696,962	60.47	95,011,773			77,480,321	622,228,414	62.23	

5. 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

本基金和专项计划的银行存款和沿江公司部分银行存款由基金托管人招商银行股份有限公司保管，按银行同业利率计息。

关联方名称	2023 年度		2022 年 11 月 11 日至 2022 年 12 月 31 日	
	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	390,442,468.07	10,251,222.43	805,715,301.37	2,506,255.31
合计	390,442,468.07	10,251,222.43	805,715,301.37	2,506,255.31

6. 其他关联交易事项的说明

沿江公司向招商银行股份有限公司合肥分行借款，期初余额13.00亿元，本期未借入借款，本期归还借款0.1235亿元，期末余额为12.8765亿元。本期应计付其利息40,491,430.42元。

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽省高速公路联网运营有限公司	10,219,558.59		10,016,975.89	
应收账款	安徽省交通控股集团有限公司			31,570.00	
其他应收款	安徽省交通控股集团有限公司	14,480.00			
合计		10,234,038.59		10,048,545.89	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	安徽省高速公路联网运营有限公司	485,247.03	534,342.30
应付账款	安徽省交通规划设计研究总院股份有限公司	11,937,168.53	16,668,468.26
应付账款	安徽交控工程集团有限公司	13,502,764.35	24,056,679.13
应付账款	安徽交控信息产业有限公司	12,410.16	318,255.40
应付账款	安徽交控建设工程集团有限公司	2,136,346.24	369,449.95
应付账款	安徽省七星工程测试有限公司		481,508.23
应付账款	安徽省盛轩市政园林工程有限公司	353,247.41	353,247.41

项目名称	关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	安徽省中兴工程监理有限公司	130,494.27	130,494.27
应付账款	安徽交控道路养护有限公司	8,869,364.83	
应付账款	安徽交通一卡通控股有限公司	696,224.00	766,665.04
其他应付款	安徽省交通控股集团有限公司	29,659,259.60	22,377,743.01
一年内到期的非流动负债	招商银行股份有限公司	20,680,345.84	27,231,388.89
长期借款	招商银行股份有限公司	1,268,150,000.00	1,274,000,000.00
应付管理人报酬	中金基金管理有限公司	8,283,836.49	1,162,967.79
应付管理人报酬	中国国际金融股份有限公司	276,350.52	193,157.28
应付管理人报酬	安徽省交通控股集团有限公司	5,757,489.07	907,417.99
应付托管费	招商银行股份有限公司	1,082,852.80	152,021.82
合计		<u>1,372,013,401.14</u>	<u>1,369,703,806.77</u>

十一、本期收益分配情况

(一) 基本情况

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6月27日	场外:2023年6月27日 场内:2023年6月28日	6.8360	683,600,007.75	99.99	
2	2023年9月4日	场外:2023年9月4日 场内:2023年9月5日	2.3000	230,000,000.00	99.62	
3	2023年10月27日	场外:2023年10月27日 场内:2023年10月30日	1.7500	175,000,054.90	99.46	
合计			<u>10.8860</u>	<u>1,088,600,062.65</u>		

(二) 可供分配金额计算过程

项目	金额
本期合并净利润	-12,821,581.38
本期折旧和摊销	774,640,049.27
本期利息支出	40,491,430.42
本期所得税费用	-49,080,711.48
本期息税折旧及摊销前利润	<u>753,229,186.83</u>
调增项	
1-其他可能的调整项,如基础设施基金发行份额募集的资金、处置基础设施项目资产取得的现金、金融资产相关调整、期初现金余额等	805,717,753.16
2-支付的利息及所得税费用	8,589,281.06

项目	金额
调减项（减少以“-”号填列）	
1-应收和应付项目的变动	-76,113,538.44
2-其他资本性支出	-26,688.32
3-偿还借款本金支付的现金	-12,350,000.00
4-未来合理相关支出预留，包括重大资本性支出（如固定资产正常更新、大修、改造等）、未来合理期间内的债务利息、运营费用等	-15,000,000.00
5-上年度可供分配	-683,600,007.75
本期可供分配金额	<u>780,445,986.54</u>

十二、金融工具风险及管理

（一）信用风险

信用风险是指基金在交易过程中因交易对手未履行合约责任，或者基础设施基金所持有资产支持证券的基础资产出现因付款人合同违约等导致现金流大幅波动的情况，造成基金资产损失和收益变化的风险。

信用风险主要产生于银行存款、应收账款等。于资产负债表日，本基金及其子公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本基金货币资金主要存放于信用良好的金融机构，存放银行存款前，均对交易对手进行信用评估以控制相应的信用风险。此外，对于应收账款和其他应收款，本基金设定相关机制以控制本基金的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指基金在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本基金基础设施基金的现金流来自于其所持有的资产支持证券，最终来源于基础设施项目。

本基金采取封闭式运作，不开通申购赎回，本基金份额只能在二级市场交易，不存在因无法应付投资者赎回要求引起的流动性风险。本基金的基金管理人通过持续监控基础设施项目运营和现金流情况、对比实际现金流与现金流预测变化情况，并评估短期和长期资金需求，来确保基础设施项目和基金现金储备充裕。

（三）市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格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。

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率敏感性金融工具均面临由于市场利率上升而导致公允价值下降的风险，其中浮动利率类金融工具还面临每个付息期间结束根据市场利率重新定价时对于未来现金流影响的风险。

本基金持有的利率敏感性资产主要为银行存款，银行存款的利率在同期银行同业存款利率的基础上与各存款银行协商确定，银行存款的利息收入随市场利率的变化而波动。

本基金持有的利率敏感性负债主要为长期借款，长期借款的利率随市场利率的变化而波动。

(2) 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本基金的所有资产及负债以人民币计价，因此无重大外汇风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因除外汇风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本期末本基金未持有权益类资产，因此当市场价格发生合理、可能的变动时，对于本基金及专项计划资产净值无重大影响。

十三、母公司财务报表项目注释

(一) 货币资金

1. 货币资金情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金		
银行存款	9,332,162.83	6,556,818.30
其他货币资金		
<u>小计</u>	<u>9,332,162.83</u>	<u>6,556,818.30</u>
减：减值准备		
<u>合计</u>	<u>9,332,162.83</u>	<u>6,556,818.30</u>

2. 银行存款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
活期存款	9,328,742.27	6,554,415.02
其他存款		
应计利息	3,420.56	2,403.28
<u>小计</u>	<u>9,332,162.83</u>	<u>6,556,818.30</u>
减：减值准备		
<u>合计</u>	<u>9,332,162.83</u>	<u>6,556,818.30</u>

3. 期末应收存款利息3,420.56元不属于现金及现金等价物。

4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,880,000,000.00	994,090,080.50	9,885,909,919.50
合计	<u>10,880,000,000.00</u>	<u>994,090,080.50</u>	<u>9,885,909,919.50</u>

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,880,000,000.00		10,880,000,000.00
合计	<u>10,880,000,000.00</u>		<u>10,880,000,000.00</u>

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增 加	本期减 少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备余额
专项计划	10,880,000,000.00			10,880,000,000.00	994,090,080.50	994,090,080.50
合计	<u>10,880,000,000.00</u>			<u>10,880,000,000.00</u>	<u>994,090,080.50</u>	<u>994,090,080.50</u>

十四、对基金管理人和评估机构采用评估方法和参数的合理性的说明

基金管理人委托深圳市世联资产评估有限公司(以下简称“世联资产”)对安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖(张韩)至安庆(大渡口)段资产组在2023年12月31日的市场价值进行评估。世联资产2023年3月28日出具了《中金基金管理有限公司拟披露基础设施基金定期报告涉及的安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖(张韩)至安庆(大渡口)段资产组价值项目资产评估报告》(世联资产评估字ZCODXJJ[2024]0061ZQQC)。

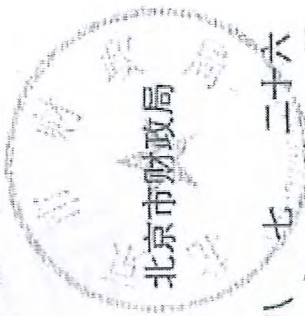
在评估方法的选择上,世联资产选择收益法作为评估方法。在评估模型和评估参数的确定上,世联资产主要通过对安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖(张韩)至安庆(大渡口)段资产组(含收费权益)财务状况、经营状况,以及所在区域经济发展趋势的分析,引用施伟拔咨询(深圳)有限公司2024年3月12日出具的《安徽省沿江高速公路交通量及通行费收入预测评估报告》中车流量和收益预测数据,结合安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖(张韩)至安庆(大渡口)段资产组(含收费权益)历史成本、费用、税金的分析,预测安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖(张韩)至安庆(大渡口)段资产组(含收费权益)未来的税前现金流,采用税前加权平均资本成本(WACCBT)作为折现率。

经世联资产按照上述评估方法和评估参数进行评估，安徽省沿江高速公路有限公司享有的特许经营权以及因享有特许经营权而持有的沿江高速公路芜湖（张韩）至安庆（大渡口）段资产组(含收费权益)在评估基准日的市场价值为 1,072,100.00 万元。根据已执行的审计程序，我们认为中金安徽交控 REIT 的基金管理人和评估机构采用的评估方法和参数具有合理性。

证书序号:0000175

说明

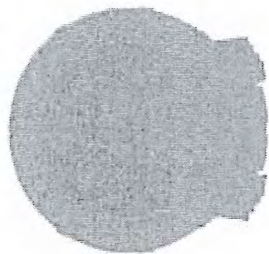
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

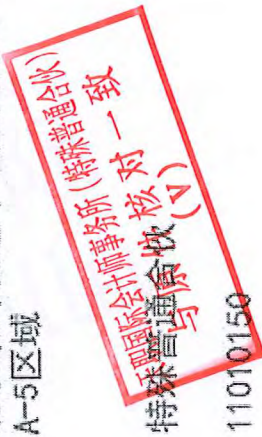
邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:



组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

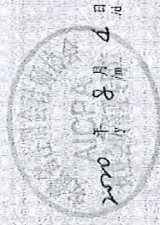
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 文冬梅
Full name: 文冬梅
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1977-11-15
Date of Birth: 1977-11-15
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码: 340104197711151528
Identity card No.: 340104197711151528



年度检验登记
Annual Renewal Registration

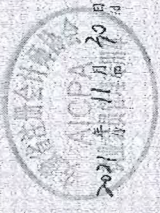
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检凭证

文冬梅
会员编号 340100030032

2022年07月

2022年07月



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检凭证

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 文冬梅
与原件一致
会员编号 340100030032

2023年09月

2023年09月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

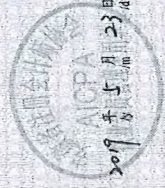
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340100030032
No. of Certificate: 340100030032

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

2007-06-14

发证日期: 2007年06月14日
Date of Issuance: 2007年06月14日





姓名 Full name 朱小芸

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1994-08-10

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342625199408101288

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.

年检凭证

中国注册会计师

朱小芸

会员编号 110101501152

年检日期

2023年09月

年检结果

年检通过

证书编号: 110101501152
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022-06-23 月 日

2023年 9月 日