

广西岑兴高速公路发展有限公司

2017 年度及 2018 年 1-9 月

财务报表专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-9
财务报表附注	10-34

专项审计报告

致同专字(2018)第 450ZC0023 号

广西交通投资集团有限公司、广西五洲交通股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了广西岑兴高速公路发展有限公司（以下简称岑兴公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 9 月 30 日的资产负债表，2017 年度、2018 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了岑兴公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 9 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于岑兴公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

岑兴公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估岑兴公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算岑兴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督岑兴公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对岑兴公司的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岑兴公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(本页无正文, 为广西岑兴高速公路发展有限公司致同专字(2018)第 450ZC0023号专项审计报告签字盖章页)

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十月二十日

资产负债表

2018年9月30日

编制单位: 广西岑兴高速公路发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	七、1	1,467,835,744.11	1,247,758,924.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	34,086,933.00	36,626,676.74
预付款项	七、3	1,328,456.69	938,968.72
其他应收款	七、4	65,387,807.09	42,240,959.60
存货	七、5	599,147.60	402,357.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,569,238,088.49	1,327,967,887.27
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、6	2,266,996.06	2,654,979.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、7	3,970,519,500.58	4,084,895,645.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、8	13,401,424.72	9,671,396.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,986,187,921.36	4,097,222,021.21
资产总计		5,555,426,009.85	5,425,189,908.48

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

资产负债表（续）

2018年9月30日

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	七、9	4,625,512.64	12,255,085.19
预收款项		-	-
应付职工薪酬	七、10	1,592,723.40	5,782,168.70
应交税费	七、11	37,358,589.95	33,521,213.71
其他应付款	七、12	576,210,872.35	13,373,388.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、13	247,850,000.00	229,100,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		867,637,698.34	294,031,855.69
非流动负债：			
长期借款	七、14	2,213,250,000.00	2,404,850,000.00
应付债券			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、15	88,457,099.81	64,475,975.09
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、16	4,386,158.81	4,816,873.31
非流动负债合计		2,306,093,258.62	2,474,142,848.40
负债合计		3,173,730,956.96	2,768,174,704.09
实收资本	七、17	1,807,050,000.00	1,807,050,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、18	143,240,312.44	143,240,312.44
未分配利润	七、19	431,404,740.45	706,724,891.95
归属于母公司所有者权益合计		2,381,695,052.89	2,657,015,204.39
少数股东权益			
所有者权益合计		2,381,695,052.89	2,657,015,204.39
负债和所有者权益总计		5,555,426,009.85	5,425,189,908.48

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

滕 涛

利润表

2018年1-9月

编制单位: 广西岑兴高速公路发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年1-9月	2017年度
一、营业收入	七、20	583,885,287.93	728,085,723.04
减: 营业成本	七、20	160,154,517.14	206,760,245.18
税金及附加	七、21	2,309,332.44	3,213,626.18
销售费用			
管理费用	七、22	3,133,609.52	5,330,218.42
研发费用			
财务费用	七、23	78,243,224.32	119,533,537.59
其中: 利息费用		91,481,041.06	131,393,211.38
利息收入		13,257,504.33	11,875,368.13
资产减值损失			
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		340,044,604.51	393,248,095.67
加: 营业外收入	七、24	1,359,347.34	1,839,689.92
减: 营业外支出	七、25	157,172.95	112,733.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		341,246,778.90	394,975,052.31
减: 所得税费用	七、26	51,187,016.84	59,726,160.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		290,059,762.06	335,248,891.45
(一) 按经营持续性分类:			
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		290,059,762.06	335,248,891.45
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
其中: 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		290,059,762.06	335,248,891.45
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		290,059,762.06	335,248,891.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		290,059,762.06	335,248,891.45
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



康 泽

合并及公司现金流量表

2018年1-9月

编制单位: 广西岑兴高速公路发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年1-9月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		602,768,346.07	727,946,368.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,755,621.45	63,579,483.80
经营活动现金流入小计		621,523,967.52	791,525,852.14
购买商品、接受劳务支付的现金		18,776,871.44	31,289,132.98
支付给职工以及为职工支付的现金		20,243,345.20	20,875,717.13
支付的各项税费		71,548,123.43	94,429,383.75
支付其他与经营活动有关的现金		27,861,830.85	66,532,651.64
经营活动现金流出小计		138,430,170.92	213,126,885.50
经营活动产生的现金流量净额		483,093,796.60	578,398,966.64
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,514.00	1,759,586.39
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,441,514.00	1,759,586.39
投资活动产生的现金流量净额		-3,441,514.00	-1,759,586.39
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		172,850,000.00	155,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,725,463.30	123,303,939.28
其中: 子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		259,575,463.30	279,103,939.28
筹资活动产生的现金流量净额		-259,575,463.30	-279,103,939.28
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		220,076,819.30	297,535,440.97
加: 期初现金及现金等价物余额		1,247,758,924.81	950,223,483.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,467,835,744.11	1,247,758,924.81

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

公司法定代表人:

宇韦
印震
4501000597841

主管会计工作的公司负责人:

勇施
4504010004531

公司会计机构负责人:

廖洋

所有者权益变动表

2018年1-9月

编制单位:广西岑兴高速公路发展有限公司

单位:人民币元

项 目	2018年1-9月						
	实收资本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,807,050,000.00	-	-	-	-	143,240,312.44	706,724,891.95
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,807,050,000.00	-	-	-	-	143,240,312.44	706,724,891.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-565,379,913.56
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-565,379,913.56
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	110,196.99	-	110,196.99
2. 本期使用	-	-	-	-	-110,196.99	-	-110,196.99
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,807,050,000.00	-	-	-	-	143,240,312.44	431,404,740.45
							2,381,695,052.89

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

施勇飞
4504010004531

字韦印震
45010004531

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

薛 涛

所有者权益变动表

2018年1-9月

编制单位：广西岑兴高速公路发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,807,050,000.00					109,715,423.29	405,000,889.65
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,807,050,000.00					109,715,423.29	405,000,889.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						33,524,889.15	301,724,002.30
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,807,050,000.00				171,277.00 -171,277.00	143,240,312.44	706,724,891.95
							2,657,015,204.39

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

字印震

勇施

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：薛 涛

财务报表附注

一、公司基本情况

广西岑兴高速公路发展有限公司（以下简称本公司），系中国铁路工程集团有限公司（原中国铁路工程总公司）与广西壮族自治区高速公路管理局共同投资设立的有限责任公司，于2005年8月25日广西壮族自治区工商行政管理局领取了营业执照，社会统一信用代码为91450000779111352N，注册地址：南宁市青秀区金湖路63号金源CBD现代城26层，相应注册资本为10,000.00万元人民币，其中：广西壮族自治区高速公路管理局出资1,500.00万元人民币，持股比例为15%；中国铁路工程总公司出资8,500.00万元人民币，持股比例为85%。

2007年9月14日，中国铁路工程总公司将其持有的85%股份转让给中国中铁股份有限公司。

2014年3月26日，广西壮族自治区高速公路管理局将其持有的15%股权转让给广西交通投资集团有限公司。

2014年7月3日，中国中铁股份有限公司将其持有的85%股份转让给中铁交通投资集团有限公司。

2014年10月28日，本公司第五次股东会决议同意用资本公积转增注册资本，转增后注册资本180,705.00万元，广西交通投资集团有限公司占股44.44%；中铁交通投资集团有限公司占股55.56%。

2014年10月28日，本公司第六次股东会决议同意中铁交通投资集团有限公司收购广西交通投资集团有限公司所持10.44%股权。收购后：中铁交通投资集团有限公司持股66%；广西交通投资集团有限公司持股34%。

2015年3月20日，中铁交通投资集团有限公司将其持有的66%股份转让给广西中铁交通高速公路管理有限公司。从2015年3月20日至今，广西中铁交通高速公路管理有限公司的持股比例为66%，广西交通投资集团有限公司的持股比例为34%。本公司的法定代表人为韦震宇。

本公司实行董事会领导下的总经理负责制。根据《中华人民共和国公司法》和本公司章程的规定，股东会为本公司最高权力机构，各股东按照出资比例行使表决权；董事会由名董事组成（其中独立董事人），设董事长1人；监事会由3名监事组成，其中股东代表担任的监事2人，职工代表担任的监事1人。

公司设总经理1人，副总经理2人。下设以下部门和分支机构：办公室；党群审监部；财务会计部；收费管理部；安全养护部；路产管理部六个部门，以及玉林收费站、寒山收费站、北流收费站、山围收费站、容县收费站、县容收费站和马路收费站七个收费站。

本公司所属行业为公路管理与养护，业务性质为：高速公路的建设和经营管理。经营范围：投资与管理岑溪至兴业高速公路及沿线附属设施、公共基础设施、房地产业；高速

公路管理相关技术咨询服务；国内贸易。

本公司的母公司为广西中铁交通高速公路管理有限公司，中间控股公司为中铁交投集团有限公司、中国中铁股份有限公司、中国铁路工程集团有限公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 9 月 30 日的公司财务状况以及 2017 年度和 2018 年 1-9 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、8、附注四、10 和附注四、14。

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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

4、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，是指本公司持有的期限短、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。

5、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产分类和计量

本公司的金融资产只有贷款和应收款项。贷款和应收款项在初始确认时以公允价值计量。贷款和应收款项相关交易费用计入其初始确认金额。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、6）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（3）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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。

（4）金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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。

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将前五名应收款项以及单项金额占应收款项合计金额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	将单项金额不重大的债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项以及单项金额不重大
-------------	--

	的其他应收款进行单项测试计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史实际损失率个别认定法。

7、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

8、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
运输工具	4年	5	23.75
办公设备及其他	3-5年	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、11。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

10、无形资产

本公司无形资产包括采用建设经营移交方式（BOT）参与收费公路建设业务获得的特许收费经营权（“特许经营权”）和软件。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预

期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
特许经营权（BOT）	特许经营权期限	采用车流量法	
软件	2	采用年限平均法	

注：本公司特许经营权（BOT）采用车流量法进行摊销是指按特定年限实际车流量与未来经营期间的预估总车流量的比例计算当年度摊销总额。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、11。

11、资产减值

本公司对固定资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，

如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

本公司的预计负债是因特许经营权合同要求需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任而计提大修费用。

14、收入的确认原则

与交易相关的收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认相关收入的实现。

（1）通行费收入

本公司从事高速公路运营管理所取得的通行费收入，在收到广西交通厅下属的高速公路

管理局清分中心发送的结算单，核对一致后确认收入；

（2）利息收入

利息收入是按他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

15、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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，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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

16、租赁

（1）租赁业务的分类

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）公司作为承租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金支出，在租赁期内的各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；

公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

17、安全生产费用

本公司根据有关规定，按实际发生额提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

1、《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017）自 2017 年 6 月 12 日起施行，2017 年 1 月 1 日存在的政府补助和 2017 年新增的政府补助适用该准则。根据该准则，对于与日常活动相关的政府补助，在计入利润表时，按照经济业务实质，由原计入营业外收入改为计入其他收益或冲减相关成本费用。对于财政将贴息资金直接拨付给企业的，将对应的贴息资金从营业外收入调整冲减相关借款费用。对新的披露要求不需提供比较信息。

2、根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），利润表增加“资产处置收益”项目，相应调整比较报表。影响的报表项目有资产处置收益、营业外收入和营业外支出

3、根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（二）会计估计变更

（1）会计估计变更的原因

本公司固定资产的折旧年限和预计残值率与集团公司中国铁路工程集团有限公司的固定资产的折旧年限和预计残值率不一致，为了与集团公司固定资产的折旧年限和预计残值率保持一致，故根据中国铁路工程集团有限公司固定资产的折旧年限和预计残值率调整本公司固定资产的折旧年限和预计残值率。

（2）会计估计变更的内容

运输工具的折旧年限由原来的 10 年调整为 4 年，预计残值率由原来的 3%调整为 5%；办公设备由原来的 5 年调整为 3-5 年，预计残值率由原来的 3%调整为 5%。

（3）对财务状况和经营成果的影响

上述会计估计的变更本公司采用未来适用法，影响 2018 年 1-9 月累计折旧项目增加 230,521.70 元，影响管理费用增加 192,327.32 元，影响主营业务成本增加 38,194.38 元，减少所得税费用 34,578.26 元；2018 年 9 月 30 日的资产总额减少 230,521.70 元，2018 年 1-9 月的利润总额减少 230,521.70 元，净利润减少 195,943.45 元。

（三）前期重大差错更正

无

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15
水利建设基金	应税收入	0.1、0.05、0

注：本公司2017年7月1日前水利建设基金的计提比例为0.1%，2017年7月1日至2018年6月30日水利建设基金的计提比例为0.05%；2018年7月1日起暂免征收。

（二）优惠税负及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）文件，自2016年5月1日起，本公司提供道路通行服务及不动产租赁服务适用增值税，税率为11%。由于本公司运营的高速公路于2016年5月1日前已开工，并于2016年4月29日已完成简易征收备案登记，故自2016年5月1日起，本公司的高速公路车辆通行费收入适用3%的简易征收率，高速公路停车区的出租收入适用5%的简易征收率。

（2）根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）和国家税务总局2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，本公司于2013年3月25日取得《广西壮族自治区发展和改革委员会关于广西岑兴高速公路发展有限公司经营岑溪至兴业高速公路业务符合国家鼓励类产业政策的函》（桂发改工业函[2013]373号），本公司符合《产业结构调整指导目录（2011年本）》鼓励类第二十四条“公路及道路运输（含城市客运）”中第1款“西部开发公路干线、国家高速公路网项目建设”的规定。故本公司享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

（3）根据《广西壮族自治区财政厅关于暂停征收涉企地方水利建设基金的通知》（桂财税[2018]19号）文件，自2018年7月1日至2020年12月31日，对企业（含个体工商户）暂停征收地方水利建设基金。按2018年7月申报期开始免征。

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
库存现金	440,000.00	365,000.00

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
银行存款	1,467,395,744.11	1,247,393,924.81
合计	1,467,835,744.11	1,247,758,924.81

说明：本公司2018年9月30日存放于同受控股公司中国中铁股份有限公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的存款余额为1,437,086,727.32元；2017年12月31日存放于同受控股公司中国中铁股份有限公司控制的关联方—中铁财务有限责任公司的存款余额为1,225,144,358.97元，以上存款按照银行同期存款利率计算，可随时支取。

2、应收票据及应收账款

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
应收账款	34,086,933.00	36,626,676.74
合 计	34,086,933.00	36,626,676.74

（1）应收账款

应收账款按种类披露

种类	2018年9月30日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	34,086,933.00	100.00		
合计	34,086,933.00	100.00		

应收账款按种类披露（续）

种类	2017年12月31日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	36,626,676.74	100.00		
合计	36,626,676.74	100.00		

说明：本公司应收账款各年的账龄均在一年以内，且根据历史损失率的情况，管理层对应收账款的可回收性不存在重大疑虑，故本公司于2018年9月30日、2017年12月31日对应收账款均并未计提坏账准备。

（1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
广西壮族自治区高速公路 管理局清分结算中心	34,086,933.00		1年以内	0.00	历史损失率为0
合计	34,086,933.00		—	—	—

（2）按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
广西壮族自治区高速公路 管理局清分结算中心	34,086,933.00	100.00	

3、预付款项

账龄	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	1,328,456.69	100.00		938,968.72	100.00	
合计	1,328,456.69	100.00		938,968.72	100.00	

4、其他应收款

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
其他应收款	65,387,807.09	42,240,959.60
合 计	65,387,807.09	42,240,959.60

(1) 其他应收款

其他应收款按种类披露

种类	2018年9月30日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	65,328,607.09	99.91		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,200.00	0.09		
合计	65,387,807.09	100.00		

其他应收款按种类披露（续）

种类	2017年12月31日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	42,151,718.25	99.21		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	89,241.35	0.79		
合计	42,240,959.60	100.00		

说明：本公司其他应收款各年的账龄均在一年以内，且根据历史损失率的情况，管理层对其他应收款的可回收性不存在重大疑虑，故本公司于2018年9月30日、2017年12月31日对其他应收款均并未计提坏账准备。

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
广西壮族自治区高速公路管理局	65,328,607.09	99.91	1年以内	0.00	历史损失率为0
合计	65,328,607.09	99.91	--	--	--

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
备用金	59,200.00	0.09	1年以内	0.00	历史损失率为0
合计	59,200.00	0.09	--	--	--

5、存货

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	599,147.60		599,147.60	402,357.40		402,357.40
合计	599,147.60		599,147.60	402,357.40		402,357.40

6、固定资产

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
一、账面原值合计	4,360,145.51	858,251.49		5,218,397.00
其中：运输工具	2,162,931.06	433,094.49		2,596,025.55
办公设备	1,414,642.56	70,055.89		1,484,698.45
其他	782,571.89	355,101.11		1,137,673.00
二、累计折旧合计	1,705,166.41	1,246,234.53		2,951,400.94
其中：运输工具	596,075.31	842,963.14		1,439,038.45
办公设备	1,054,509.94	268,049.83		1,322,559.77
其他	54,581.16	135,221.56		189,802.72
三、固定资产账面净值合计	2,654,979.10	--	--	2,266,996.06
其中：运输工具	1,566,855.75	--	--	1,156,987.10
办公设备	360,132.62	--	--	162,138.68
其他	727,990.73	--	--	947,870.28
四、固定资产账面价值合计	2,654,979.10	--	--	2,266,996.06
其中：运输工具	1,566,855.75	--	--	1,156,987.10
办公设备	360,132.62	--	--	162,138.68
其他	727,990.73	--	--	947,870.28

7、无形资产

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年9月30日
一、原价合计	5,138,931,298.90		14,208.00	5,138,917,090.90
其中：软件	194,500.00			194,500.00
特许经营权（BOT）	5,138,736,798.90		14,208.00	5,138,722,590.90
二、累计摊销合计	1,054,035,653.06	114,361,937.26		1,168,397,590.32
其中：软件	185,269.00			185,269.00
特许经营权（BOT）	1,053,850,384.06	114,361,937.26		1,168,212,321.32
三、账面价值合计	4,084,895,645.84	--	--	3,970,519,500.58
其中：软件	9,231.00	--	--	9,231.00
特许经营权（BOT）	4,084,886,414.84	--	--	3,970,510,269.58

说明：本公司已将岑溪至兴业高速公路收费权（特许经营权）用于质押借款。

8、递延所得税资产

项目	2018年9月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产				
预提公路大修费	13,401,424.72	88,457,099.81	9,671,396.27	64,475,975.09
小计	13,401,424.72	88,457,099.81	9,671,396.27	64,475,975.09

9、应付票据及应付账款

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
应付账款	4,625,512.64	12,255,085.19
合 计	4,625,512.64	12,255,085.19

（1）应付账款

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
工程款	2,441,851.46	5,571,161.93
质量保证金	1,997,386.58	3,647,648.66
设备款	25,947.00	25,947.00
其他	160,327.60	3,010,327.60
合计	4,625,512.64	12,255,085.19

10、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
短期薪酬	5,682,977.80	14,020,316.13	18,281,935.43	1,421,358.50
离职后福利-设定提存计划	99,190.90	2,406,595.15	2,334,421.15	171,364.90
合计	5,782,168.70	16,426,911.28	20,616,356.58	1,592,723.40

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	5,402,932.59	10,529,344.38	14,731,357.58	1,200,919.39
职工福利费		602,127.01	602,127.01	
社会保险费	40,194.50	998,723.72	971,144.32	67,773.90
其中：基本医疗保险费	35,601.60	835,788.72	809,872.62	61,517.70
补充医疗保险费		20,620.00	20,620.00	
工伤保险费	2,044.80	45,778.00	46,056.80	1,766.00
生育保险费	2,548.10	64,137.00	62,284.90	4,400.20
其他		32,400.00	32,310.00	90.00
住房公积金	57,273.00	1,427,466.50	1,376,368.50	108,371.00
工会经费和职工教育经费	177,041.71	278,097.48	418,044.98	37,094.21
其他短期薪酬	5,536.00	184,557.04	182,893.04	7,200.00
合计	5,682,977.80	14,020,316.13	18,281,935.43	1,421,358.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
基本养老保险	96,642.80	2,245,750.70	2,175,428.80	166,964.70
失业保险费	2,548.10	59,277.00	57,424.90	4,400.20
企业年金缴费		101,567.45	101,567.45	
合计	99,190.90	2,406,595.15	2,334,421.15	171,364.90

11、应交税费

项目	2017年12月31日	本期应交	本期已交	2018年9月30日
增值税	1,879,606.52	17,549,184.97	17,580,383.53	1,848,407.96
企业所得税	31,315,074.92	54,917,045.29	51,006,532.32	35,225,587.89
城市维护建设税	126,421.89	1,233,585.62	1,230,678.95	129,328.56
个人所得税	79,738.73	422,859.26	439,709.99	62,888.00
教育费附加	54,180.81	528,679.56	527,433.85	55,426.52
地方教育费附加	36,120.54	352,453.03	351,622.55	36,951.02

项目	2017年12月31日	本期应交	本期已交	2018年9月30日
车船税		5,433.00	5,433.00	
水利建设基金	30,070.30	165,687.04	195,757.34	
其他		212,226.69	212,226.69	
合计	33,521,213.71	75,387,154.46	71,549,778.22	37,358,589.95

12、其他应付款

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
应付利息	3,014,847.50	3,549,247.63
应付股利	565,379,913.56	
其他应付款	7,816,111.29	9,824,140.46
合 计	576,210,872.35	13,373,388.09

(1) 应付利息

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	3,014,847.50	3,549,247.63
合 计	3,014,847.50	3,549,247.63

(2) 应付股利

股东名称	2018年9月30日	2017年12月31日
广西交通投资集团有限公司	192,229,170.61	
广西中铁交通高速公路管理有限公司	373,150,742.95	
合 计	565,379,913.56	

(3) 其他应付款

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
保证金	5,008,123.82	4,844,227.62
押金	153,600.00	153,600.00
暂收款项	406,928.61	2,649,694.35
代扣代缴款项	494,453.30	423,612.93
其他	1,753,005.56	1,753,005.56
合计	7,816,111.29	9,824,140.46

13、一年内到期的非流动负债

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
1年内到期的长期借款	247,850,000.00	229,100,000.00
合计	247,850,000.00	229,100,000.00

14、长期借款

借款类别	2018年9月30日	2017年12月31日
质押借款	2,461,100,000.00	2,633,950,000.00
小计	2,461,100,000.00	2,633,950,000.00
减：一年内到期的长期借款	247,850,000.00	229,100,000.00
合计	2,213,250,000.00	2,404,850,000.00

说明：本公司的质押借款系以本公司岑溪至兴业高速公路收费权（特许经营权）作质押。

15、预计负债

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
预提大修费用	88,457,099.81	64,475,975.09
合计	88,457,099.81	64,475,975.09

说明：本公司预计负债为计提高速公路的大修费用。

16、其他非流动负债

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
预收的租金	4,386,158.81	4,816,873.31
合计	4,386,158.81	4,816,873.31

17、实收资本

投资者名称	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年9月30日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
广西中铁交通高速公路管理有限公司	1,192,706,020.00	66.00			1,192,706,020.00	66.00
广西交通投资集团有限公司	614,343,980.00	34.00			614,343,980.00	34.00
合计	1,807,050,000.00	100.00			1,807,050,000.00	100.00

18、盈余公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
法定盈余公积金	143,240,312.44			143,240,312.44
合计	143,240,312.44			143,240,312.44

19、未分配利润

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
----	------------	-------------

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
本期年初余额	706,724,891.95	405,000,889.65
本期增加额	290,059,762.06	301,724,002.30
其中：本期净利润转入	290,059,762.06	335,248,891.45
本期减少额	565,379,913.56	33,524,889.15
其中：本期提取盈余公积数		33,524,889.15
本期分配现金股利数	565,379,913.56	
本期期末余额	431,404,740.45	706,724,891.95

20、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务				
通行费收入及其他	583,885,287.93	160,154,517.14	728,085,723.04	206,760,245.18
合计	583,885,287.93	160,154,517.14	728,085,723.04	206,760,245.18

21、税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年度
城市维护建设税	1,233,585.62	1,535,334.64
教育费附加	528,679.56	658,000.56
地方教育费附加	352,453.03	438,667.04
车船使用税	5,472.84	7,314.00
水利建设基金	165,687.04	553,691.64
印花税	22,710.10	20,618.30
其他	744.25	
合计	2,309,332.44	3,213,626.18

22、管理费用

项目	2018年1-9月	2017年度
职工薪酬	2,122,961.53	3,812,567.84
折旧费用	365,295.18	410,383.47
租赁费		117,923.40
差旅费	72,573.70	103,634.00
办公费	22,188.52	83,321.45

项目	2018年1-9月	2017年度
广告宣传费		82,154.20
诉讼费	90,204.08	74,550.00
中介机构费	182,059.00	70,000.00
财产保险费	15,226.23	66,538.76
修理费		61,315.00
车辆费	38,452.94	53,158.68
低值易耗品摊销		41,278.00
业务招待费	29,644.00	29,884.00
其他	195,004.34	323,509.62
合计	3,133,609.52	5,330,218.42

23、财务费用

项目	2018年1-9月	2017年12月31日
利息支出	91,481,041.06	131,393,211.38
减：利息收入	13,257,504.33	11,875,368.13
手续费及其他	19,687.59	15,694.34
合计	78,243,224.32	119,533,537.59

24、营业外收入

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
路产赔偿收入	1,278,299.82	1,638,350.63	1,278,299.82
违约金收入		35,000.00	
罚款收入	12,300.00	2,200.00	12,300.00
出售废旧材料收入	23,152.43	164,139.29	23,152.43
其他	45,595.09		45,595.09
合计	1,359,347.34	1,839,689.92	1,359,347.34

25、营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	23,002.95	128.54	23,002.95
赔偿金	134,170.00	112,004.71	134,170.00
其他		600.03	
合计	157,172.95	112,733.28	157,172.95

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年1-9月	2017年度
当期所得税费用	54,917,045.29	63,973,022.34
递延所得税调整	-3,730,028.45	-4,246,861.48
合计	51,187,016.84	59,726,160.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-9月
利润总额	341,246,778.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,187,016.84
合计	51,187,016.84

27、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	2018年1-9月	2017年12月31日
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	290,059,762.06	367,636,452.75
加：固定资产折旧	1,246,234.53	622,127.38
无形资产摊销	114,361,937.26	143,838,709.80
财务费用（收益以“-”号填列）	91,481,041.06	131,393,211.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,730,028.45	535,226.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-196,790.20	-402,357.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,996,591.72	-47,076,867.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,868,232.06	-18,147,536.07
经营活动产生的现金流量净额	483,093,796.60	578,398,966.64
2.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,467,835,744.11	1,247,758,924.81
减：现金的期初余额	1,247,758,924.81	950,223,483.84
现金及现金等价物净增加额	220,076,819.30	297,535,440.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
一、现金	1,467,835,744.11	1,247,758,924.81

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
其中：库存现金	440,000.00	365,000.00
可随时用于支付的银行存款	1,467,395,744.11	1,247,393,924.81
二、期末现金及现金等价物余额	1,467,835,744.11	1,247,758,924.81

八、或有事项

截至2018年9月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2018年10月20日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
广西中铁交通高速公路管理有限公司	广西南宁市	投资与管理高速公路及沿线附属设施	50,000.00	66.00	66.00

本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

母公司名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
广西中铁交通高速公路管理有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
中铁财务有限责任公司	同受中国中铁控制	91110000717838206Y
广西交通投资集团有限公司	股东	91450000677715673H

3、关联交易情况

(1) 利息收入

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-9月		2017年度	
			金额 (万元)	占同类交易金额的比例%	金额 (万元)	占同类交易金额的比例%
中铁财务有限责任公司	存款利息收入	银行同期存款利率	1,296.10	97.76	1,146.14	96.51

(2) 租赁支出

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-9月		2017年度	
			金额 (万元)	占同类交易金额的比例 %	金额 (万元)	占同类交易金额的比例 %
广西中铁交通高速公路管理有限公司	房屋租赁	按合同价			11.79	100.00

4、关联方应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年9月30日	2017年12月31日
其他应付款	广西交通投资集团有限公司	192,229,170.61	
其他应付款	广西中铁交通高速公路管理有限公司	373,150,742.95	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十二、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准报出。

广西岑兴高速公路发展有限公司

2018年10月20日





营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 11 月 30 日

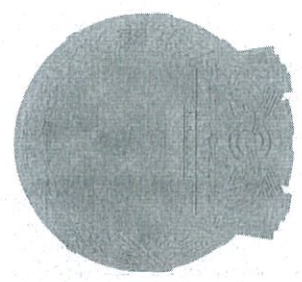
证书序号: NO. 019877

说明

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



中华人民共和国财政部制



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

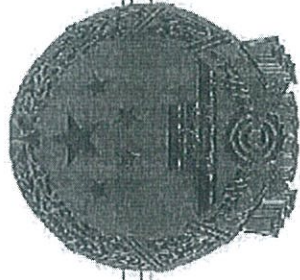
会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号:000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：徐华



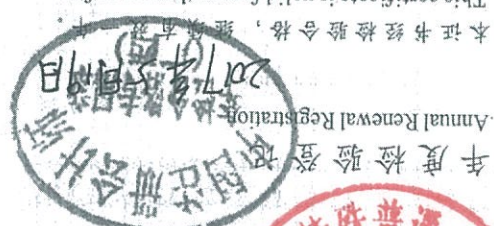
证书号：11

发证时间：二〇一〇年四月

证书有效期至：二〇二〇年四月

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

丘树旺
男
1969-12-06
祥浩会计师事务所有限责任公司
公司柳州分所
450106196912060554



年度检验登报
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 450100080680
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
发证日期: 始发 2001年 04月 30日
换发 2011年 04月 21日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 10月 11日



姓名	陈瑜
性别	女
出生日期	1986-07-27
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所
身份证号码	450923198607274563



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

110101560310

广西壮族自治区注册会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 04 15
年 月 日
/y /m /d

