# 肇庆粤肇公路有限公司

# 2025 年 1 月至 2026 年 6 月

# 财务报表审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤26409KGTHS

# 目　　录


| 内　　容 | 页　次 |
| --- | --- |
| 一、审计报告 | 1-3 |
| 二、已审财务报表 | |
| 1.资产负债表 | 1-2 |
| 2.利润表 | 3 |
| 3.现金流量表 | 4 |
| 4.所有者权益变动表 | 5-6 |
| 三、财务报表附注 | 1-48 |

广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)
GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor,Autumn F,GT Land Plaza,
11 ZhuJiang East Road,Tianhe District,
Guangzhou, China
邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

# 审 计 报 告

报告文号：中职信 001 报字[2026]第 5751 号

**肇庆粤肇公路有限公司：**

## 一、审计意见

我们审计了肇庆粤肇公路有限公司（以下简称粤肇公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年度、2026 年 1-6 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，公允反映了粤肇公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2025 年度、2026 年 1-6 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于粤肇公司，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

粤肇公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估粤肇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粤肇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

粤肇公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督粤肇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：

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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，就可能导致对粤肇公司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粤肇公司不能持续经营。

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

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

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·广州　　二〇二六年九月十六日

# 资产负债表

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| 流动资产： | | —— | —— |
| 货币资金 | 七、（一） | 518,053,464.35 | 1,130,343,631.98 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 七、（二） | 14,657,705.24 | 15,901,878.97 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 七、（三） | 269,217.22 | 225,326.28 |
| 应收资金集中管理款 | | | |
| 其他应收款 | 七、（四） | 1,186,729.08 | 1,117,759.28 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 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 | | 534,167,115.89 | 1,147,588,596.51 |
| 非流动资产： | | —— | —— |
| 债权投资 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 七、（五） | 791,359,370.48 | 839,326,580.95 |
| 在建工程 | 七、（六） | 3,556,003,482.27 | 2,925,695,230.19 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 七、（七） | 457,556.29 | 679,086.61 |
| 无形资产 | 七、（八） | 19,659,374.93 | 20,767,124.77 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 七、（九） | 415,352.45 | 553,803.29 |
| 递延所得税资产 | 七、（十） | 647,377.48 | 797,914.76 |
| 其他非流动资产 | 七、（十一） | 691,364,453.37 | 703,917,751.76 |
| 非流动资产合计 | | 5,059,906,967.27 | 4,491,737,492.33 |
| 资 产 总 计 | | 5,594,074,083.16 | 5,639,326,088.84 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| 流动负债： | | —— | —— |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 七、（十二） | 40,608,991.78 | 79,829,576.11 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 应付职工薪酬 | 七、（十三） | 19,418,926.12 | 20,475,423.95 |
| 应交税费 | 七、（十四） | 10,104,211.72 | 7,367,545.00 |
| 其他应付款 | 七、（十五） | 777,341,434.39 | 862,889,758.75 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 七、（十六） | 789,452,873.40 | 9,562,429.99 |
| 其他流动负债 | | | |
| **流动负债合计** | | **1,636,926,437.41** | **980,124,733.80** |
| 非流动负债： | | —— | —— |
| 长期借款 | 七、（十七） | 955,000,000.00 | 1,743,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 七、（十八） | 153,726.50 | 216,800.06 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 七、（十九） | 2,156,118.75 | 2,635,256.25 |
| 递延所得税负债 | 七、（十） | 56,071,441.66 | 53,892,455.30 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | **1,013,381,286.91** | **1,799,744,511.61** |
| **负 债 合 计** | | **2,650,307,724.32** | **2,779,869,245.41** |
| 所有者权益（或股东权益）： | | —— | —— |
| 实收资本（或股本） | 七、（二十） | 2,621,500,000.00 | 2,468,900,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 七、（二十一） | 12,100,000.00 | 12,100,000.00 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 七、（二十二） | 230,981,152.67 | 230,981,152.67 |
| 未分配利润 | 七、（二十三） | 79,185,206.17 | 147,475,690.76 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | **2,943,766,358.84** | **2,859,456,843.43** |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | **5,594,074,083.16** | **5,639,326,088.84** |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2026年1-6月 | 2025年度 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 七、（二十四） | 211,789,487.55 | 478,551,585.98 |
| 减：营业成本 | 七、（二十四） | 90,563,489.32 | 224,454,678.77 |
| 税金及附加 | 七、（二十五） | 837,386.77 | 4,409,769.60 |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | 七、（二十六） | 9,833,578.05 | 20,496,980.12 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 七、（二十七） | -1,532,276.78 | -3,059,824.33 |
| 其中：利息费用 | | 1,400.88 | 6,386.11 |
| 利息收入 | | 1,548,192.23 | 3,124,466.84 |
| 加：其他收益 | 七、（二十八） | 479,137.50 | 958,275.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | **112,566,447.69** | **233,208,256.82** |
| 加：营业外收入 | 七、（二十九） | 236,122.80 | 537,259.26 |
| 减：营业外支出 | 七、（三十） | 25,127.89 | 7,855,106.85 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | **112,777,442.60** | **225,890,409.23** |
| 减：所得税费用 | 七、（三十一） | 28,467,927.19 | 57,332,297.26 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | **84,309,515.41** | **168,558,111.97** |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 84,309,515.41 | 168,558,111.97 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 6. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 8. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | **84,309,515.41** | **168,558,111.97** |
| **七、每股收益** | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2026年1-6月 | 2025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 | | 219,221,379.70 | 489,902,124.62 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,063,988.83 | 7,734,427.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 221,285,368.53 | 497,636,552.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 12,635,540.54 | 53,724,191.15 |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | | 41,090,343.74 | 75,931,886.91 |
| 支付的各项税费 | | 30,635,453.52 | 80,637,882.58 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,128,472.32 | 2,359,597.31 |
| 经营活动现金流出小计 | | 85,489,810.12 | 212,653,557.95 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 七、（三十三） | 135,795,558.41 | 284,982,994.15 |
| 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 | | | 99,010.00 |
| 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 | | 1,824,346.19 | 2,164,738.81 |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,824,346.19 | 2,263,748.81 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 635,845,766.90 | 1,843,512,574.39 |
| 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 | | 752,826.68 | 200.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 636,598,593.58 | 1,843,512,774.39 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -634,774,247.39 | -1,841,249,025.58 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | —— | —— |
| 吸收投资收到的现金 | | 76,300,000.00 | 716,600,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | | 1,843,456,037.70 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 76,300,000.00 | 2,560,056,037.70 |
| 偿还债务支付的现金 | | 8,000,000.00 | 203,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 181,541,953.65 | 257,186,833.96 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 69,525.00 | 497,700.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 189,611,478.65 | 460,684,533.96 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -113,311,478.65 | 2,099,371,503.74 |
| 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 | | -612,290,167.63 | 543,105,472.31 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,130,343,631.98 | 587,238,159.67 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 518,053,464.35 | 1,130,343,631.98 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2026年1-6月 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 2,468,900,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 230,981,152.67 | 147,475,690.76 | 2,859,456,843.43 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 2,468,900,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 230,981,152.67 | 147,475,690.76 | 2,859,456,843.43 |
| **三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）** | 152,600,000.00 | | | | | | | | | -68,290,484.59 | 84,309,515.41 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 84,309,515.41 | 84,309,515.41 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 152,600,000.00 | | | | | | | | | | 152,600,000.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | 152,600,000.00 | | | | | | | | | | 152,600,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | -152,600,000.00 | -152,600,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -152,600,000.00 | -152,600,000.00 |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| **四、本期期末余额** | 2,621,500,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 230,981,152.67 | 79,185,206.17 | 2,943,766,358.84 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：肇庆粤肇公路有限公司　　单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2025年度 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本（或股本） | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 1,752,300,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 214,125,341.47 | 212,373,389.99 | 2,190,898,731.46 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 1,752,300,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 214,125,341.47 | 212,373,389.99 | 2,190,898,731.46 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）** | 716,600,000.00 | | | | | | | | 16,855,811.20 | -64,897,699.23 | 668,558,111.97 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 168,558,111.97 | 168,558,111.97 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 716,600,000.00 | | | | | | | | | | 716,600,000.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | 716,600,000.00 | | | | | | | | | | 716,600,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 16,855,811.20 | -233,455,811.20 | -216,600,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 16,855,811.20 | -16,855,811.20 | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -216,600,000.00 | -216,600,000.00 |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| **四、本期期末余额** | 2,468,900,000.00 | | | | 12,100,000.00 | | | | 230,981,152.67 | 147,475,690.76 | 2,859,456,843.43 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 肇庆粤肇公路有限公司

# 财 务 报 表 附 注

# 2025年1月至2026年6月

（本附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 一、 公司的基本情况

肇庆粤肇公路有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经广东省人民政府《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤合作证字〔2005〕0009号）批准，由广东省路桥建设发展有限公司、肇庆市公路发展有限公司、广东省高速公路发展股份有限公司和迅浩国际有限公司共同出资组建的（港澳台投资、非独资）有限责任公司，于1998年11月23日成立，经肇庆市市场监督管理局注册登记，《营业执照》统一社会信用代码：91441200708157003U号。

注册资本：339,990.00万元。

法定代表人：骆保国。

本公司经营范围：建设、经营、养护、管理广肇高速公路和旧路及其配套设施。（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）。

本公司法定地址：广东省肇庆市古塔中路12号6楼611室。

2023年9月22日经广东省发展和改革委员会《关于G80广昆高速公路粤境横江至马安段改扩建工程项目核准的批复》（粤发改核准〔2023〕18号）批复，由本公司作为项目建设单位负责G80广昆高速公路粤境横江至马安段改扩建工程项目投资、建设、运营和维护管理；该项目按原路线进行改扩建，起于佛山市南海区丹灶镇，终于肇庆市高要区马安镇，路线全长51.127公里，采用设计速度120公里/小时，双向8车道高速公路技术标准进行改扩建。2023年10月30日经中华人民共和国交通运输部《关于G80广昆高速公路粤境横江至马安段改扩建工程初步设计的批复》（交公路函〔2023〕571号）批复，项目概算总金额为91.36亿元，建设工期为4年。

## 二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### （二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

### （五）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2.外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

**（六）金融工具（不包括减值）**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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额的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净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.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的

合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

**（七）金融工具减值**

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高

于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5.金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

**（八）固定资产**

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1.固定资产的分类

本公司固定资产分为路产、房屋及建筑物、公路配套设施、电子设备及其他、运输工具。

2.固定资产折旧

公司公路及桥梁固定资产采用工作量法计提折旧，预计净残值率为零，预计可使用年限依据收费经营权年限确定。具体计算方法如下：以公路及桥梁预计使用年限内的预测总标准车流量、公路及桥梁的原值或账面价值为基础，计算每标准车流量应计提的折旧额，然后根据各会计期间实际标准车流量计提折旧。

公司定期对公路及桥梁剩余经营期限内的预测总标准车流量进行复核，当实际标准车流量与预测标准车流量出现重大差异时，公司将重新预测未来总标准车流量，并调整以后年度的每标准车流量应计提的折旧，以确保相关公路及桥梁的账面价值于可使用年限内完全摊销。

公司除公路及桥梁以外的固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率（原值的4%或5%）确定折旧率。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、年折旧率、折旧方法如下：

| 固定资产类别 | 折旧年限（年） | 年折旧率（%) | 折旧方法 |
| --- | --- | --- | --- |
| 路产 | 批准经营期限与剩余使用年限孰低 | 实际车流量/预测剩余车流量 | 工作量法 |
| 房屋建筑物及附属设施 | 20、8、6 | 4.75、11.88、15.83 | 年限平均法 |
| 公路配套设施 | 8 | 11.88 | 年限平均法 |
| 电子设备及其他 | 6、5 | 15.83、19 | 年限平均法 |
| 运输工具 | 8 | 11.88 | 年限平均法 |

3.其他说明

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

**（九）在建工程**

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

**（十）借款费用**

1.借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

**（十一）无形资产**

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1.购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2.投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3.本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研

究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

**（十二）长期待摊费用**

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

**（十三）职工薪酬**

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

1.短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离

职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

3.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。

4.其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

**（十四）预计负债**

1.预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计

负债的账面价值。

本公司在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真实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。

**（十五）收入**

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

**（十六）政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

**（十七）递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1.递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

（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，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。

2.递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

**（十八）租赁**

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2.本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、（十九）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**（十九）使用权资产**

1.使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2.使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

3.使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十）。

**（二十）资产减值**

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

**四、 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

**五、 本报告期重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响**

**（一）重要会计政策变更的性质、内容和影响**

本报告期本公司无此事项。

**（二）会计估计变更的内容和影响**

根据广东省交通集团有限公司《会计核算办法》、《关于转发所属高速公路营运项目车流量预测报告的通知》（粤路司经〔2025〕2 号）（以下简称“2 号文”）及本公司 2025 年第 03 号董事会会议决议，公司在 2025 年 1 月 1 日起采用“2 号文”中的预测剩余车流量计提路产折旧及摊销，采用未来适用法进行调整。该会计估计变更使 2025 年度路产折旧费用及无形资产摊销增加 10,418,283.42 元，企业所得税减少 2,604,570.86 元，2025 年净利润减少 7,813,712.56 元。具体如下：

| 年度 | 会计估计变更影响折旧额 | 所得税（“-”为减少） | 净利润（“-”为减少） |
|---|---|---|---|
| 2025 年度 | 10,418,283.42 | -2,604,570.86 | -7,813,712.56 |
| **合计** | **10,418,283.42** | **-2,604,570.86** | **-7,813,712.56** |

**（三）重要前期差错的性质、内容和影响**

本报告期本公司无此事项。

## 六、 税项

**（一）主要税种及税率**

| 税 种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；简易计税根据收入计缴增值税。 | 3%、5%、6%、9% |
| 城市建设维护税 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 7% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税计缴 | 2% |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计缴 | 25% |

**（二）税收优惠及批文**

根据国家税务总局关于扩大境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策适用范围有关问题的公告（国家税务总局公告 2018 年第 53 号）文件，对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润，用于境内直接投资暂不征收预提所得税政策的适用范围，由外商投资鼓励类项目扩大至所有非禁止外商投资的项

目和领域。

根据财政部 税务总局 商务部关于境外投资者以分配利润直接投资税收抵免政策的公告（财政部 税务总局 商务部公告 2025 年第 2 号）文件境外投资者以中国境内居民企业分配的利润，在 2025 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日期间用于境内直接投资符合条件的，可按照投资额的 10%抵免境外投资者当年的应纳税额，当年不足抵免的准予向以后结转。中华人民共和国政府同外国政府订立的税收协定中关于股息、红利等权益性投资收益适用税率低于 10%的，按照协定税率执行。

## 七、 财务报表重要项目的说明

### （一）货币资金

1. 分类列示

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 3,570.99 | 2,125.11 |
| 银行存款 | 518,049,893.36 | 1,130,341,506.87 |
| 其他货币资金 | | |
| **合计** | **518,053,464.35** | **1,130,343,631.98** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

### （二）应收账款

1. 应收账款情况

（1） 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 类别 | 2026.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 预期信用损失率/计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 14,657,705.24 | 100.00 | | | 14,657,705.24 |
| 账龄组合 | 14,657,705.24 | 100.00 | | | 14,657,705.24 |
| **合计** | **14,657,705.24** | —— | | | **14,657,705.24** |

续表：

| 类别 | 2025.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 预期信用损失率/计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 15,901,878.97 | 100.00 | | | 15,901,878.97 |
| 账龄组合 | 15,901,878.97 | 100.00 | | | 15,901,878.97 |
| **合计** | **15,901,878.97** | —— | | | **15,901,878.97** |

（2） 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2026.6.30 | | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1 年以内（含 1 年） | 14,657,705.24 | | 15,901,878.97 | |
| **合计** | **14,657,705.24** | | **15,901,878.97** | |

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1） 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2026.6.30 | | | 2025.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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） | 14,657,705.24 | 100.00 | | 15,901,878.97 | 100.00 | |
| **合计** | **14,657,705.24** | —— | | **15,901,878.97** | —— | |

3．应收账款余额大额列示如下：

2026 年 6 月 30 日

| 债务人名称 | 2026.6.30 账面余额 | 占应收账款合计的比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 广东联合电子收费股份有限公司 | 5,639,696.84 | 38.48 | |
| 广东通驿高速公路服务区有限公司 | 1,201,028.40 | 8.19 | |
| **合计** | **6,840,725.24** | **46.67** | |

2025 年 12 月 31 日

| 债务人名称 | 2025.12.31 账面余额 | 占应收账款合计的比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 广东联合电子收费股份有限公司 | 6,883,870.57 | 43.29 | |
| 广东通驿高速公路服务区有限公司 | 1,201,028.40 | 7.55 | |
| **合计** | **8,084,898.97** | **50.84** | |

## （三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2026.6.30 | | | 2025.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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） | 170,367.22 | 63.28 | | 225,326.28 | 100.00 | |
| 1-2 年 | 98,850.00 | 36.72 | | | | |
| 小　计 | 269,217.22 | —— | | 225,326.28 | —— | |
| 减值准备 | | —— | | | —— | |
| **合计** | **269,217.22** | —— | | **225,326.28** | —— | |

## （四）其他应收款

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款项 | 1,186,729.08 | 1,117,759.28 |
| **合计** | **1,186,729.08** | **1,117,759.28** |

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：无。

3. 其他应收款项

（1） 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 类别 | 2026.6.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 预期信用损失率/计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 1,186,729.08 | 100.00 | | | 1,186,729.08 |
| **合计** | **1,186,729.08** | —— | | | **1,186,729.08** |

续表：

| 类别 | 2025.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 预期信用损失率/计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 1,117,759.28 | 100.00 | | | 1,117,759.28 |
| **合计** | **1,117,759.28** | —— | | | **1,117,759.28** |

2) 按账龄披露其他应收款项

| 账龄 | 2026.6.30 | | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 1 年以内（含一年） | 817,204.08 | | 666,634.28 | |
| 1 至 2 年 | 369,525.00 | | 451,125.00 | |
| **合计** | **1,186,729.08** | | **1,117,759.28** | |

## （五）固定资产

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 791,359,370.48 | 839,326,580.95 |
| 固定资产清理 | | |
| **合计** | **791,359,370.48** | **839,326,580.95** |

1. 固定资产

（1） 固定资产情况

2025 年度

| 项目 | 路产 | 房屋及建筑物 | 公路配套设施 | 电子设备及其他 | 运输工具 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 2,601,380,304.08 | 57,108,204.37 | 235,033,750.72 | 22,289,062.00 | 10,390,159.94 | 2,926,201,481.11 |
| 2.2025.12.31 增加金额 | | 763.03 | 1,742,266.13 | 1,611,346.38 | 580,826.00 | 3,935,201.54 |
| （1）购置 | | 763.03 | 1,742,266.13 | 1,611,346.38 | 580,826.00 | 3,935,201.54 |
| 3.本期减少金额 | 45,000,000.00 | 4,117,483.80 | 12,277,767.58 | 886,099.54 | 756,480.00 | 63,037,830.92 |
| （1）处置或报废 | 45,000,000.00 | 4,117,483.80 | 12,277,767.58 | 886,099.54 | 756,480.00 | 63,037,830.92 |
| 4.2025.12.31 余额 | 2,556,380,304.08 | 52,991,483.60 | 224,498,249.27 | 23,014,308.84 | 10,214,505.94 | 2,867,098,851.73 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 1,718,932,963.94 | 46,199,176.99 | 178,259,422.19 | 16,427,612.44 | 7,407,471.17 | 1,967,226,646.73 |
| 2.本期增加金额 | 94,192,843.86 | 1,312,084.75 | 11,065,363.94 | 1,590,935.85 | 612,964.69 | 108,774,193.09 |
| （1）计提 | 94,192,843.86 | 1,312,084.75 | 11,065,363.94 | 1,590,935.85 | 612,964.69 | 108,774,193.09 |
| 3.本期减少金额 | 31,242,176.71 | 3,747,471.38 | 11,680,623.28 | 839,641.67 | 718,656.00 | 48,228,569.04 |
| （1）处置或报废 | 31,242,176.71 | 3,747,471.38 | 11,680,623.28 | 839,641.67 | 718,656.00 | 48,228,569.04 |

| 项目 | 路产 | 房屋及建筑物 | 公路配套设施 | 电子设备及其他 | 运输工具 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.2025.12.31 余额 | 1,781,883,631.09 | 43,763,790.36 | 177,644,162.85 | 17,178,906.62 | 7,301,779.86 | 2,027,772,270.78 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2025.12.31 账面价值 | 774,496,672.99 | 9,227,693.24 | 46,854,086.42 | 5,835,402.22 | 2,912,726.08 | 839,326,580.95 |
| 2.2024.12.31 账面价值 | 882,447,340.14 | 10,909,027.38 | 56,774,328.53 | 5,861,449.56 | 2,982,688.77 | 958,974,834.38 |

2026 年 1-6 月

| 项目 | 路产 | 房屋及建筑物 | 公路配套设施 | 电子设备及其他 | 运输工具 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 2,556,380,304.08 | 52,991,483.60 | 224,498,249.27 | 23,014,308.84 | 10,214,505.94 | 2,867,098,851.73 |
| 2.本期增加金额 | | | | 68,142.00 | | 68,142.00 |
| （1）购置 | | | | 68,142.00 | | 68,142.00 |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |

| 项目 | 路产 | 房屋及建筑物 | 公路配套设施 | 电子设备及其他 | 运输工具 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| （1）处置或报废 | | | | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 2,556,380,304.08 | 52,991,483.60 | 224,498,249.27 | 23,082,450.84 | 10,214,505.94 | 2,867,166,993.73 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 1,781,883,631.09 | 43,763,790.36 | 177,644,162.85 | 17,178,906.62 | 7,301,779.86 | 2,027,772,270.78 |
| 2.本期增加金额 | 41,171,248.70 | 669,430.27 | 5,135,578.93 | 766,955.59 | 292,138.98 | 48,035,352.47 |
| （1）计提 | 41,171,248.70 | 669,430.27 | 5,135,578.93 | 766,955.59 | 292,138.98 | 48,035,352.47 |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 1,823,054,879.79 | 44,433,220.63 | 182,779,741.78 | 17,945,862.21 | 7,593,918.84 | 2,075,807,623.25 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2026.6.30 账面价值 | 733,325,424.29 | 8,558,262.97 | 41,718,507.49 | 5,136,588.63 | 2,620,587.10 | 791,359,370.48 |
| 2.2025.12.31 账面价值 | 774,496,672.99 | 9,227,693.24 | 46,854,086.42 | 5,835,402.22 | 2,912,726.08 | 839,326,580.95 |

（2） 暂时闲置的固定资产情况：无

（3） 通过经营租赁租出的固定资产：无

（4） 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 2026.6.30 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
| --- | --- | --- |
| 交通附属设施 | 7,712,149.56 | 交通附属设施，未办证 |
| **合计** | **7,712,149.56** | |

## （六）在建工程

1. 在建工程基本情况

| 项目 | 2026.6.30 | | | 2025.12.31 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 广肇路段改扩建项目 | 3,556,003,482.27 | | 3,556,003,482.27 | 2,925,695,230.19 | | 2,925,695,230.19 |
| **合计** | **3,556,003,482.27** | | **3,556,003,482.27** | **2,925,695,230.19** | | **2,925,695,230.19** |

2. 重要在建工程项目本期变动情况

（1）2025 年

| 项目名称 | 预算数 | 2024.12.31 | 本期增加额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2025.12.31 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度（%） | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 广肇路段改扩建项目 | 9,136,146,187.00 | 1,415,160,594.78 | 1,510,534,635.41 | | | 2,925,695,230.19 | 32.02 | 32.02 | 45,964,299.10 | 40,007,644.56 | 2.27 | 自有资金，企业借款 |
| **合计** | **9,136,146,187.00** | **1,415,160,594.78** | **1,510,534,635.41** | | | **2,925,695,230.19** | —— | —— | **45,964,299.10** | **40,007,644.56** | —— | —— |

（2）2026 年 1-6 月

| 项目名称 | 预算数 | 2025.12.31 | 本期增加额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2026.6.30 | 工程累计投入占预算比例（%） | 工程进度（%） | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率（%） | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 广肇路段改扩建项目 | 9,136,146,187.00 | 2,925,695,230.19 | 630,308,252.08 | | | 3,556,003,482.27 | 38.92 | 38.92 | 73,772,382.48 | 27,808,083.38 | 2.18 | 自有资金，企业借款 |
| **合计** | **9,136,146,187.00** | **2,925,695,230.19** | **630,308,252.08** | | | **3,556,003,482.27** | —— | —— | **73,772,382.48** | **27,808,083.38** | —— | —— |

3. 报告期内计提在建工程减值准备：无。

## （七）使用权资产

1.2025 年

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 766,770.63 | 639,087.96 | 1,405,858.59 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）新增租赁 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | 766,770.63 | 639,087.96 | 1,405,858.59 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 76,677.08 | 207,034.26 | 283,711.34 |
| 2.本期增加金额 | 230,031.24 | 213,029.40 | 443,060.64 |
| （1）计提 | 230,031.24 | 213,029.40 | 443,060.64 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | 306,708.32 | 420,063.66 | 726,771.98 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2025.12.31 账面价值 | 460,062.31 | 219,024.30 | 679,086.61 |
| 2.2024.12.31 账面价值 | 690,093.55 | 432,053.70 | 1,122,147.25 |

2.2026 年 1-6 月

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | **合计** |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 766,770.63 | 639,087.96 | 1,405,858.59 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）新增租赁 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 766,770.63 | 639,087.96 | 1,405,858.59 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 306,708.32 | 420,063.66 | 726,771.98 |
| 2.本期增加金额 | 115,015.62 | 106,514.70 | 221,530.32 |
| （1）计提 | 115,015.62 | 106,514.70 | 221,530.32 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 421,723.94 | 526,578.36 | 948,302.30 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2026.6.30 账面价值 | 345,046.69 | 112,509.60 | 457,556.29 |
| 2.2025.12.31 账面价值 | 460,062.31 | 219,024.30 | 679,086.61 |

## （八）无形资产

1. 无形资产情况

（1）2025 年度

| 项目 | 软件 | 收费公路特许经营权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 956,337.50 | 34,736,846.73 | 35,693,184.23 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）购置 | | | |

| 项目 | 软件 | 收费公路特许经营权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | 956,337.50 | 34,736,846.73 | 35,693,184.23 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | 875,901.56 | 11,498,063.09 | 12,373,964.65 |
| 2.本期增加金额 | 71,940.30 | 2,480,154.51 | 2,552,094.81 |
| （1）计提 | 71,940.30 | 2,480,154.51 | 2,552,094.81 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | 947,841.86 | 13,978,217.60 | 14,926,059.46 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2024.12.31 余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2025.12.31 余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2025.12.31 账面价值 | 8,495.64 | 20,758,629.13 | 20,767,124.77 |
| 2.2024.12.31 账面价值 | 80,435.94 | 23,238,783.64 | 23,319,219.58 |

（2）2026 年 1-6 月

| 项目 | 软件 | 收费公路特许经营权 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 956,337.50 | 34,736,846.73 | 35,693,184.23 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）购置 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 956,337.50 | 34,736,846.73 | 35,693,184.23 |

| 项目 | 软件 | 收费公路特许经营权 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | 947,841.86 | 13,978,217.60 | 14,926,059.46 |
| 2.本期增加金额 | 4,247.76 | 1,103,502.08 | 1,107,749.84 |
| （1）计提 | 4,247.76 | 1,103,502.08 | 1,107,749.84 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | 952,089.62 | 15,081,719.68 | 16,033,809.30 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2025.12.31 余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.2026.6.30 余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2026.6.30 账面价值 | 4,247.88 | 19,655,127.05 | 19,659,374.93 |
| 2.2025.12.31 账面价值 | 8,495.64 | 20,758,629.13 | 20,767,124.77 |

## （九）长期待摊费用

| 项　目 | 2025.12.31 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2026.6.30 |
|---|---|---|---|---|---|
| 租入固定资产改良支出 | 553,803.29 | | 138,450.84 | | 415,352.45 |
| **合　计** | **553,803.29** | | **138,450.84** | | **415,352.45** |

## （十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2026.6.30 | | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 递延收益 | 2,156,118.75 | 539,029.69 | 2,635,256.25 | 658,814.06 |
| 租赁负债税会差异 | 433,391.16 | 108,347.79 | 556,402.81 | 139,100.70 |
| **合计** | **2,589,509.91** | **647,377.48** | **3,191,659.06** | **797,914.76** |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 2026.6.30 | | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 使用权资产税会差异 | 457,556.29 | 114,389.07 | 679,086.61 | 169,771.65 |
| 路产累计折旧的时间性差异 | 218,844,521.26 | 54,711,130.32 | 212,570,067.41 | 53,142,516.85 |
| 收费公路特许经营权摊销方法差异 | 4,983,689.09 | 1,245,922.27 | 2,320,667.20 | 580,166.80 |
| **合计** | **224,285,766.64** | **56,071,441.66** | **215,569,821.22** | **53,892,455.30** |

## （十一）其他非流动资产

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 预付工程款 | 408,924,723.42 | 468,150,091.30 |
| 留抵进项税 | 282,439,729.95 | 235,767,660.46 |
| **合计** | **691,364,453.37** | **703,917,751.76** |

## （十二）应付账款

1. 应付账款账龄分析

| 账龄 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 34,189,785.62 | 74,779,736.87 |
| 1-2 年（含 2 年） | 1,369,366.92 | 3,367,078.80 |
| 2-3 年（含 3 年） | 3,367,078.80 | |
| 3 年以上 | 1,682,760.44 | 1,682,760.44 |
| **合计** | **40,608,991.78** | **79,829,576.11** |

## （十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2024.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 19,799,805.73 | 80,401,149.97 | 79,725,531.75 | 20,475,423.95 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 12,709,523.50 | 12,709,523.50 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 五、其他 | | | | |
| **合计** | **19,799,805.73** | **93,110,673.47** | **92,435,055.25** | **20,475,423.95** |

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、短期薪酬 | 20,475,423.95 | 40,331,584.26 | 42,405,817.21 | 18,401,191.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 6,506,187.60 | 5,488,452.48 | 1,017,735.12 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 五、其他 | | | | |
| **合计** | **20,475,423.95** | **46,837,771.86** | **47,894,269.69** | **19,418,926.12** |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 2024.12.31 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 15,388,430.96 | 59,149,208.70 | 58,667,171.91 | 15,870,467.75 |
| 二、职工福利费 | | 7,824,480.75 | 7,824,480.75 | |
| 三、社会保险费 | | 3,364,075.24 | 3,364,075.24 | |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | | 2,922,287.89 | 2,922,287.89 | |
| 工伤保险费 | | 441,787.35 | 441,787.35 | |
| 其他 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 6,708,970.64 | 6,708,970.64 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 4,315,361.48 | 1,960,848.21 | 1,881,223.01 | 4,394,986.68 |
| 六、短期带薪缺勤 | | | | |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | 96,013.29 | 1,393,566.43 | 1,279,610.20 | 209,969.52 |
| **合计** | **19,799,805.73** | **80,401,149.97** | **79,725,531.75** | **20,475,423.95** |

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2026.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 15,870,467.75 | 29,588,205.34 | 34,566,696.93 | 10,891,976.16 |
| 二、职工福利费 | | 3,922,393.33 | 2,016,108.01 | 1,906,285.32 |
| 三、社会保险费 | | 1,778,233.77 | 1,765,043.37 | 13,190.40 |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 | | 1,554,013.85 | 1,542,472.25 | 11,541.60 |
| 工伤保险费 | | 224,219.92 | 222,571.12 | 1,648.80 |
| 其他 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 3,420,857.89 | 3,395,715.49 | 25,142.40 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 4,394,986.68 | 984,897.93 | 659,962.93 | 4,719,921.68 |
| 六、短期带薪缺勤 | | | | |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | 209,969.52 | 636,996.00 | 2,290.48 | 844,675.04 |
| **合计** | **20,475,423.95** | **40,331,584.26** | **42,405,817.21** | **18,401,191.00** |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 2024.12.31 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 一、基本养老保险 | | 7,678,742.67 | 7,678,742.67 | |
| 二、失业保险费 | | 383,722.59 | 383,722.59 | |
| 三、企业年金缴费 | | 4,647,058.24 | 4,647,058.24 | |
| **合计** | | **12,709,523.50** | **12,709,523.50** | |

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 一、基本养老保险 | | 3,900,509.18 | 3,870,423.48 | 30,085.70 |
| 二、失业保险费 | | 194,723.95 | 193,258.35 | 1,465.60 |
| 三、企业年金缴费 | | 2,410,954.47 | 1,424,770.65 | 986,183.82 |
| **合计** | | **6,506,187.60** | **5,488,452.48** | **1,017,735.12** |

## （十四）应交税费

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 增值税 | 926,338.23 | 1,388,976.33 |
| 企业所得税 | 9,047,186.05 | 5,789,127.55 |
| 城市维护建设税 | 72,737.97 | 105,373.57 |
| 个人所得税 | 5,993.86 | 4,889.60 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 51,955.61 | 75,266.77 |
| 印花税 | | 3,911.18 |
| **合计** | **10,104,211.72** | **7,367,545.00** |

## （十五）其他应付款

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款项 | 777,341,434.39 | 862,889,758.75 |
| **合计** | **777,341,434.39** | **862,889,758.75** |

1. 应付利息情况：无。

2. 应付股利情况：无。

3. 其他应付款项

（1） 按款项性质列示其他应付款项

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|
| 应付往来款 | 15,512,709.52 | 24,280,507.54 |
| 应付保证金及押金 | 6,810,582.70 | 6,758,874.49 |
| 政策性融资基金 | 753,744,427.90 | 830,137,329.86 |
| 其他 | 1,273,714.27 | 1,713,046.86 |
| **合计** | **777,341,434.39** | **862,889,758.75** |

（2） 账龄超过 1 年的重要其他应付款

2026 年 6 月 30 日

| 债权单位名称 | 2026.6.30 余额 | 未偿还原因 |
|---|---|---|
| 肇庆市公路发展有限公司 | 216,125,999.99 | 尚未抵达付款期限 |
| 中交中南工程局有限公司 | 3,834,645.82 | 尚未抵达付款期限 |
| 保利长大工程有限公司 | 3,784,731.56 | 尚未抵达付款期限 |
| 中铁十二局集团有限公司 | 3,467,500.00 | 尚未抵达付款期限 |

| 债权单位名称 | 2026.6.30 余额 | 未偿还原因 |
| --- | --- | --- |
| 中铁大桥局集团有限公司 | 2,460,000.00 | 尚未抵达付款期限 |
| 中交第二公路工程局有限公司 | 2,101,000.00 | 尚未抵达付款期限 |
| **合计** | **231,773,877.37** | —— |

2025 年 12 月 31 日

| 债权单位名称 | 2025.12.31 余额 | 未偿还原因 |
| --- | --- | --- |
| 肇庆市公路发展有限公司 | 216,138,599.99 | 尚未抵达付款期限 |
| 保利长大工程有限公司 | 4,989,584.26 | 尚未抵达付款期限 |
| 中铁十二局集团有限公司 | 3,390,500.00 | 尚未抵达付款期限 |
| 中交中南工程局有限公司 | 3,255,645.82 | 尚未抵达付款期限 |
| 中铁大桥局集团有限公司 | 2,325,000.00 | 尚未抵达付款期限 |
| 中交第二公路工程局有限公司 | 1,803,000.00 | 尚未抵达付款期限 |
| **合计** | **231,902,330.07** | —— |

## （十六）一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 1 年内到期的长期借款 | 789,106,994.45 | 9,222,827.24 |
| 1 年内到期的租赁负债 | 345,878.95 | 339,602.75 |
| **合计** | **789,452,873.40** | **9,562,429.99** |

## （十七）长期借款

1. 长期借款情况

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 信用借款 | 1,744,106,994.45 | 1,752,222,827.24 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 789,106,994.45 | 9,222,827.24 |
| **合计** | **955,000,000.00** | **1,743,000,000.00** |

## （十八）租赁负债

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 租赁付款额 | 509,357.17 | 575,571.46 |
| 减：未确认的融资费用 | 9,751.72 | 19,168.65 |
| 一年内到期的非流动负债 | 345,878.95 | 339,602.75 |
| 租赁负债净额 | 153,726.50 | 216,800.06 |

## （十九）递延收益

| 项目 | 2024.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2025.12.31 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 3,593,531.25 | | 958,275.00 | 2,635,256.25 | |
| 其中： | | | | | |
| 取消高速公路省界收费站项目工程专项补贴 | 3,593,531.25 | | 958,275.00 | 2,635,256.25 | 取消省界收费站政府补助 |
| **合计** | **3,593,531.25** | | **958,275.00** | **2,635,256.25** | |

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 2,635,256.25 | | 479,137.50 | 2,156,118.75 | |
| 其中： | | | | | |
| 取消高速公路省界收费站项目工程专项补贴 | 2,635,256.25 | | 479,137.50 | 2,156,118.75 | 取消省界收费站政府补助 |
| **合计** | **2,635,256.25** | | **479,137.50** | **2,156,118.75** | |

## （二十）实收资本

1. 实收资本情况

| 投资者名称 | 2024.12.31 | | 本期增加 | 本期减少 | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 投资金额 | 所占比例（%） | | | 投资金额 | 所占比例（%） |
| 肇庆市公路发展有限公司 | 438,075,000.00 | 25.00 | 179,150,000.00 | | 617,225,000.00 | 25.00 |
| 广东省路桥建设发展有限公司 | 438,075,000.00 | 25.00 | 179,150,000.00 | | 617,225,000.00 | 25.00 |
| 广东省高速公路发展股份有限公司 | 438,075,000.00 | 25.00 | 179,150,000.00 | | 617,225,000.00 | 25.00 |
| 迅浩国际有限公司 | 438,075,000.00 | 25.00 | 179,150,000.00 | | 617,225,000.00 | 25.00 |
| **合计** | **1,752,300,000.00** | —— | **716,600,000.00** | | **2,468,900,000.00** | —— |

注：公司于 2025 年 3 月 18 日召开第九届董事会第三十次会议，审议通过《关于审议粤肇公司 2025 年度财务预算的议案》，同意 2025 年度对外筹资总规模为

361,660.00 万元，其中由股东以资本金形式投入的金额为 71,660.00 万元。

| 投资者名称 | 2025.12.31 | | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 投资金额 | 所占比例（%） | | | 投资金额 | 所占比例（%） |
| 肇庆市公路发展有限公司 | 617,225,000.00 | 25.00 | 38,150,000.00 | | 655,375,000.00 | 25.00 |
| 广东省路桥建设发展有限公司 | 617,225,000.00 | 25.00 | 38,150,000.00 | | 655,375,000.00 | 25.00 |
| 广东省高速公路发展股份有限公司 | 617,225,000.00 | 25.00 | 38,150,000.00 | | 655,375,000.00 | 25.00 |
| 迅浩国际有限公司 | 617,225,000.00 | 25.00 | 38,150,000.00 | | 655,375,000.00 | 25.00 |
| **合计** | **2,468,900,000.00** | —— | **152,600,000.00** | | **2,621,500,000.00** | —— |

注：2026 年 3 月 18 日，公司 2026 年股东会第一次会议审议通过《关于审议粤肇公司股东进资的方案》，同意 2026 年增加资本金 45,000.00 万元，其中上半年增加资本金 15,260.00 万元，各股东出资金额为 3,815.00 万元。

**（二十一）资本公积**

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他资本公积 | 12,100,000.00 | | | 12,100,000.00 |
| **合计** | **12,100,000.00** | | | **12,100,000.00** |

**（二十二）盈余公积**

1. 盈余公积情况

| 项目 | 2024.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积金 | 209,854,018.68 | 21,127,133.99 | | 230,981,152.67 |
| 储备基金 | 4,271,322.79 | | 4,271,322.79 | |
| **合计** | **214,125,341.47** | **21,127,133.99** | **4,271,322.79** | **230,981,152.67** |

注 1：根据《公司法》按当年税后净利润的百分之十提取盈余公积 16,855,811.20 元。

注 2：根据《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）“三、关于储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金余

额处理问题（一）适用《公司法》组织形式、组织结构及其活动准则的外商投资企业，应当根据《公司法》规定提取法定公积金、任意公积金。储备基金结余转为法定公积金管理使用，企业发展基金结余转为任意公积金管理使用。非公司制外商投资企业参照执行”的规定，将储备基金 4,271,322.79 元转为法定盈余公积金。

| 项目 | 2025.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2026.6.30 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积金 | 230,981,152.67 | | | 230,981,152.67 |
| **合计** | **230,981,152.67** | | | **230,981,152.67** |

**（二十三）未分配利润**

1. 未分配利润情况

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 上年年末余额 | 147,475,690.76 | 212,373,389.99 |
| 期初调整金额 | | |
| 本期期初余额 | 147,475,690.76 | 212,373,389.99 |
| 本期增加额 | 84,309,515.41 | 168,558,111.97 |
| 其中：本期净利润转入 | 84,309,515.41 | 168,558,111.97 |
| 本期减少额 | 152,600,000.00 | 233,455,811.20 |
| 其中：本期提取盈余公积数 | | 16,855,811.20 |
| 本期分配现金股利数 | 152,600,000.00 | 216,600,000.00 |
| 本期期末余额 | 79,185,206.17 | 147,475,690.76 |

注 1：2025 年 6 月 12 日第九届董事会第三十一次决议，2024 年度利润分配金额 21,660.00 万元。

注 2：2026 年 3 月 18 日 2026 年股东会第一次会议决议，2025 年度利润分配金额 15,260.00 万元。

**（二十四）营业收入、营业成本**

1. 收入成本情况

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | | 2025 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 1. 主营业务小计 | 211,688,596.13 | 90,563,489.32 | 475,463,167.74 | 224,454,678.77 |
| 通行费 | 211,688,596.13 | 90,563,489.32 | 475,463,167.74 | 224,454,678.77 |

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | | 2025 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 2．其他业务小计 | 100,891.42 | | 3,088,418.24 | |
| 租金收入 | 89,998.09 | | 801,724.47 | |
| 租赁经营承包费收入 | 10,893.33 | | 2,286,693.77 | |
| **合计** | **211,789,487.55** | **90,563,489.32** | **478,551,585.98** | **224,454,678.77** |

## （二十五）税金及附加

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 房产税 | 52,922.46 | 382,774.81 |
| 车船税 | 4,643.60 | 13,082.62 |
| 土地使用税 | | 2,260,408.98 |
| 印花税 | 16,426.69 | 26,944.27 |
| 城市维护建设税 | 445,313.18 | 1,007,159.40 |
| 教育费附加 | 190,848.50 | 431,639.72 |
| 地方教育费附加 | 127,232.34 | 287,759.80 |
| **合计** | **837,386.77** | **4,409,769.60** |

## （二十六）管理费用

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 9,102,105.84 | 16,875,515.88 |
| 无形资产摊销费 | | 63,444.78 |
| 折旧费 | 106,514.70 | 150,248.88 |
| 信息化费用及维护费 | 12,500.00 | 815,301.00 |
| 广告宣传费 | 20,094.00 | 221,346.18 |
| 业务招待费 | 64,200.98 | 190,678.67 |
| 差旅费 | 39,076.35 | 135,400.51 |
| 办公费 | 41,075.10 | 393,024.26 |
| 聘请中介机构费 | 142,800.00 | 199,000.00 |
| 车辆费 | 128,757.62 | 364,952.77 |
| 其他 | 176,453.46 | 1,088,067.19 |
| **合计** | **9,833,578.05** | **20,496,980.12** |

## （二十七）财务费用

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 1,400.88 | 6,386.11 |
| 减：利息收入 | 1,548,192.23 | 3,124,466.84 |
| 手续费 | 14,514.57 | 58,256.40 |
| **合计** | **-1,532,276.78** | **-3,059,824.33** |

## （二十八）其他收益

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 | 是否为政府补助 |
|---|---|---|---|
| 取消高速公路省界收费站项目工程专项补贴 | 479,137.50 | 958,275.00 | 是 |
| **合计** | **479,137.50** | **958,275.00** | —— |
| 其中：政府补助 | 479,137.50 | 958,275.00 | —— |

## （二十九）营业外收入

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废利得 | | 31,013.70 |
| 路产保险赔款收入 | 81,853.26 | 285,056.86 |
| 路产索赔收入 | 150,566.58 | 215,124.73 |
| 其他利得 | 3,702.96 | 6,063.97 |
| **合计** | **236,122.80** | **537,259.26** |

## （三十）营业外支出

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | | 7,058,472.54 |
| 行政性罚款、滞纳金 | 25,127.89 | 796,634.31 |
| **合计** | **25,127.89** | **7,855,106.85** |

## （三十一）所得税费用

1. 所得税费用明细

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 26,138,403.55 | 58,555,123.69 |
| 递延所得税调整 | 2,329,523.64 | -1,222,826.43 |
| **合计** | **28,467,927.19** | **57,332,297.26** |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- |
| 利润总额 | 112,777,442.60 | 225,890,409.23 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 28,194,360.65 | 56,472,602.31 |
| 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 | 273,566.54 | 859,694.95 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | | |
| 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 | | |
| 所得税费用 | 28,467,927.19 | 57,332,297.26 |

## （三十二）租赁

1. 经营租赁出租人

（1） 经营租赁出租人

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- |
| 一、收入情况 | 100,891.42 | 3,088,418.24 |
| 租赁收入 | 100,891.42 | 3,088,418.24 |
| 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 | | |
| 二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额 | | |
| 第 1 年 | | |
| 第 2 年 | | |
| 第 3 年 | | |
| 第 4 年 | | |
| 第 5 年 | | |
| 5 年以上 | | |

2. 承租人信息披露

（1） 承租人承租信息

| 项目 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- |
| 租赁负债的利息费用 | 1,400.88 | 6,386.11 |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用 | | |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外） | | |
| 计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | | |
| 其中：售后租回交易产生部分 | | |
| 转租使用权资产取得的收入 | | |
| 与租赁相关的总现金流出 | 69,525.00 | 497,700.00 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | | |
| 售后租回交易现金流入 | | |
| 售后租回交易现金流出 | | |
| 其他 | | |

## （三十三）现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

| 补充资料 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- |
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | —— | —— |
| 净利润 | 84,309,515.41 | 168,558,111.97 |
| 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 | 48,002,143.55 | 108,711,498.62 |
| 使用权资产折旧 | 106,514.70 | 213,029.40 |
| 无形资产摊销 | 1,103,502.08 | 2,543,599.29 |
| 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“一”号填列） | | -31,013.70 |
| 固定资产报废损失（收益以“一”号填列） | | 7,058,472.54 |
| 公允价值变动损失（收益以“一”号填列） | | |

| 补充资料 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- |
| 财务费用（收益以“一”号填列） | 1,400.88 | 6,386.11 |
| 投资损失（收益以“一”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“一”号填列） | 150,537.28 | 353,313.56 |
| 递延所得税负债增加（减少以“一”号填列） | 2,178,986.36 | -1,576,139.99 |
| 存货的减少（增加以“一”号填列） | | |
| 经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列） | 1,131,312.99 | -239,304.10 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列） | -1,188,354.84 | -614,959.55 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 135,795,558.41 | 284,982,994.15 |
| 2.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 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： | —— | —— |
| 现金的期末余额 | 518,053,464.35 | 1,130,343,631.98 |
| 减：现金的期初余额 | 1,130,343,631.98 | 587,238,159.67 |
| 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 | -612,290,167.63 | 543,105,472.31 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 518,053,464.35 | 1,130,343,631.98 |
| 其中：库存现金 | 3,570.99 | 2,125.11 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 518,049,893.36 | 1,130,341,506.87 |
| 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 | | |
| 存放同业款项 | | |

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 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 | 518,053,464.35 | 1,130,343,631.98 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

## 八、 或有事项

无。

## 九、 资产负债表日后事项

无。

## 十、 关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况：无。

2. 本公司子企业的基本情况：无。

3. 本企业的合营企业、联营企业情况：无。

4. 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
| --- | --- |
| 肇庆市公路发展有限公司 | 本公司股东（持股比例：25%） |
| 广东省路桥建设发展有限公司 | 本公司股东（持股比例：25%） |
| 广东省高速公路发展股份有限公司 | 本公司股东（持股比例：25%） |
| 迅浩国际有限公司 | 本公司股东（持股比例：25%） |
| 广东东方思维科技有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东高速传媒有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东高速科技投资有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东华路交通科技有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东交科检测有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东利通科技投资有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东联合电子服务股份有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东路路通有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
| --- | --- |
| 广东通驿高速公路服务区有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东新粤交通投资有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东交科技术研发有限公司 | 受本公司股东最终控制方控制 |
| 广东飞达交通工程有限公司 | 受本公司股东（持股比例：25%）控制 |
| 云浮市广云高速公路有限公司 | 受本公司股东（持股比例：25%）控制 |

## （二）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 2026 年 1-6 月 | 2025 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1、主营业务成本 | | | |
| 广东路路通有限公司 | 接受劳务 | | 332,800.00 |
| 广东东方思维科技有限公司 | 接受劳务 | | 98,500.00 |
| 广东华路交通科技有限公司 | 接受劳务 | | 566,833.69 |
| 广东交科技术研发有限公司 | 接受劳务 | | 64,032.00 |
| 广东交科检测有限公司 | 接受劳务 | 188,593.00 | 2,955,299.21 |
| 广东新粤交通投资有限公司 | 接受劳务 | 723,000.44 | 1,325,428.19 |
| 广东利通科技投资有限公司 | 接受劳务 | - | 451,033.70 |
| 广东联合电子服务股份有限公司 | 接受劳务 | 1,124,887.77 | 2,932,628.10 |
| 2、在建工程 | | | |
| 广东华路交通科技有限公司 | 工程劳务 | - | 24,141.51 |
| 广东交科技术研发有限公司 | 工程劳务 | - | 356,596.99 |
| 广东交科检测有限公司 | 工程劳务 | 568,427.92 | 7,794,127.36 |
| 广东新粤交通投资有限公司 | 工程劳务 | 1,667,400.00 | 988,440.37 |
| 广东飞达交通工程有限公司 | 工程劳务 | 6,493,959.63 | - |
| 广东高速传媒有限公司 | 工程劳务 | - | 122,738.16 |
| 云浮市广云高速公路有限公司 | 工程劳务 | | 87,271.34 |
| 3、管理费用 | | | |
| 广东东方思维科技有限公司 | 接受劳务 | | 90,000.00 |

2.关联租赁情况

本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2026 年 1-6 月确认的租赁收入 | 2025 年度确认的租赁收入 |
|---|---|---|---|
| 广东高速科技投资有限公司 | 广告租赁 | | 251,317.92 |
| 广东路路通有限公司 | 车辆租赁 | | 48,543.69 |
| 广东高速传媒有限公司 | 广告租赁 | | 45,714.29 |
| 肇庆市公路发展有限公司 | 土地租赁 | 10,893.33 | 10,893.33 |
| 广东通驿高速公路服务区有限公司 | 土地租赁 | | 2,286,693.77 |

**（三）关联方应收应付款项**

1.应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 2026.6.30 | | 2025.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 广东路路通有限公司 | 50,000.00 | | 50,000.00 | |
| | 广东通驿高速公路服务区有限公司 | 1,201,028.40 | | 1,201,028.40 | |
| 其他非流动资产（预付款项） | | | | | |
| | 广东交科检测有限公司 | 1,963,085.00 | | 2,117,223.10 | |
| | 广东新粤交通投资有限公司 | 28,977,470.20 | | 16,645,848.20 | |
| | 广东飞达交通工程有限公司 | 44,029,037.00 | | 46,444,025.00 | |

2.应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | | | |
| | 广东飞达交通工程有限公司 | 3,635,425.07 | 3,834,827.75 |
| | 广东交科检测有限公司 | 111,118.03 | 119,842.83 |

| 项目名称 | 关联方 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- | --- |
| | 广东省路桥建设发展有限公司 | 3,369,871.05 | 0.00 |
| | 广东新粤交通投资有限公司 | 2,392,635.16 | 1,374,427.83 |
| | 云浮市广云高速公路有限公司 | 692,021.94 | 0.00 |
| 其他应付款 | | | |
| | 广东华路交通科技有限公司 | 35,887.33 | 36,649.33 |
| | 广东高速科技投资有限公司 | 371,558.00 | 371,558.00 |
| | 广东新粤交通投资有限公司 | 82,000.00 | 701,758.00 |
| | 广东飞达交通工程有限公司 | 55,000.00 | 30,000.00 |
| | 广东利通科技投资有限公司 | 9,937.50 | 9,937.50 |
| | 广东交科检测有限公司 | 86,877.39 | 86,877.39 |
| | 广东交科技术研发有限公司 | 96,719.65 | 96,719.65 |

## 十一、 其他需说明的重大事项

### （一）重要承诺事项

1. 资本性承诺事项

| 项目 | 2026.6.30 | 2025.12.31 |
| --- | --- | --- |
| 已签约但尚未于财务报表中确认的 | | |
| 构建长期资产承诺—高速公路建设 | 1,661,977,690.32 | 2,174,933,809.00 |

### （二）其他事项

无。

## 十二、 财务报表的批准

本公司财务报表经公司管理层批准报出。

肇庆粤肇公路有限公司

二〇二六年九月十六日

编号：S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

# 营业执照

（副 本）

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　聂铁良

经营范围　商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询，网址：http://www.gsxt.gov.cn/。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　壹仟贰佰零壹万壹仟元（人民币）

成立日期　2020年06月28日

主要经营场所　广州市天河区珠江东路11号1001室（部位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

登记机关

2026 年 09 月 07 日

仅限报告附件证明用

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：广东中联信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：聂铁良

主任会计师：

经营场所：广州市天河区珠江东路11号1001室（部位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010157

批准执业文号：粤财会[2008]04号

批准执业日期：2008年4月21日

证书序号：0012934

## 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：广州市财政局

二〇二〇年八月十三日

中华人民共和国财政部制

仅限报告附件证明用

仅限报告附件证明用

## 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.

邓集龙 440101570011

年检历史查询

年检凭证

邓集龙

会员编号 440101570011

最近年检时间 2023年07月

检查结果 年检通过

年 /y 月 /m 日 /d

年
Ann

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

邓集龙 440101570011

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

邓集龙

会员编号 440101570011

2026年05月

年检结果 通过

历年记录

2025年 2025-05-13 通过

2024年 2024-04-24 通过

2023年 2023-04-24 通过

2022年 2022-06-22 通过

6 7



姓名 Full name 邓集龙

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1982-10-27

工作单位 Working unit 广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 430526198210271771

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

## 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 /y 月 /m 日 /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东中职信会计师 事务所 CPAs

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

2025 年 12 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东中职信深圳分所 事务所 CPAs

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

2025 年 12 月 19 日
/y /m /d

13

证书编号：No. of Certificate 440101570011

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2016 年 01 月 14 日
/y /m /d

2022 年 8 月换发

4

## 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.

2022 年检通过印花（邓集龙）

5

仅限报告附件证明用

## 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.



陈泽雄 440100790232




12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华兴会计师（特殊普通合伙）广东分所 事务所 CPAs

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

2024 年 10 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东中联信会计师（特殊普通合伙） 事务所 CPAs

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

2024 年 10 月 10 日
/y /m /d

13



姓名 Full name 陈泽雄
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-07-20
工作单位 Working unit 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No. 445122198907205239




4

证书编号：440100790232
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2020 年 03 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d



陈泽雄(440100790232)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。






陈泽雄年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

5

