

关于山西路桥股份有限公司

审 计 报 告



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



目 录

一、审计报告	第 1-5 页
二、财务报表	第 6-12 页
三、财务报表附注	第 1-60 页
四、会计师事务所营业执照、资格证书	第 61-66 页

审计报告

中天运[2020]审字第 90295 号

山西路桥股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西路桥股份有限公司（以下简称山西路桥）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了山西路桥 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于山西路桥，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、 高速公路通行费收入确认

如财务报表附注三（二十三）收入确认具体方法所述，山西路桥在收到山西省高速公路结算机构正式出具的应返还高速公路通行费收入划拨单时确认收入。2019 年度通行费收入为 848,655,046.51 元。

由于高速公路通行费收入为山西路桥的主要业务收入，对利润表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

针对上述事项，我们主要实施以下审计程序：

(1) 了解和评价与高速公路收费收入确认相关的内部控制的设计，测试相关控制运行的有效性；

(2) 将山西省高速公路结算机构正式出具的应返还高速公路通行费收入划拨单与山西路桥通行费收入确认金额核对，检查是否存在跨期或者金额不一致的情况；

(3) 对截至报告期末应收山西省高速公路结算机构通行费金额和本期通行费收入金额进行函证；

(4) 了解和检查山西省高速公路结算机构历史付款模式及期后回款情况；

(5) 考虑高速公路收费收入确认原则和方法是否符合企业会计准则的规定，检查财务报表列报金额是否正确。

2、高速公路特许经营权摊销

如财务报表附注三（十八）无形资产所述，山西路桥采用车流量法对高速公路特许经营权进行摊销，当会计年度（期间）实际车流量大于或等于该年度（期间）预测车流量时，按照会计年度（期间）的实际车流量与每标准车流量应摊销额计算特许经营权摊销额；当会计年度（期间）实际车流量小于该年度（期间）预测车流量时，按照预测车流量与每标准车流量应摊销额计算特许经营权摊销额。

对高速公路特许经营权摊销时，以高速公路特许经营期内预测标准总车流量与特许经营权入账价值为基础，计算每标准车流量应摊销额。高速公路特许经营权特许经营期内预测总车流量系根据山西路桥交通科技咨询有限公司出具的《和顺至榆社高速公路榆社至左权段交通量及收费收入分析报告》及《和顺至榆社高速公路左权至和顺段交通量及收费收入分析报告》中预测标准总车流量计算。对特许经营期内车流量的预测，属于重大会计估计，山西路桥于每一会计年度终了复核该重大会计估计的准确性。

报告期末，高速公路特许经营权账面净值 7,901,336,500.64 元，占资产总额 92.38%，为山西路桥的核心资产，2019 年度摊销金额 268,080,806.01 元，对营业成本影响重大，因此我们关注高速公路特许经营权的摊销，并将其识别为关键审计事项。

对上述事项，我们主要实施了以下审计程序：

(1) 对山西路桥所聘请的进行交通量预测的第三方机构的独立性和专业胜任能力进行评估；

(2) 对第三方机构出具的交通量预测报告中所使用的预测剩余经营期限车流量的方法进行了解，并通过将以前年度的预测车流量和该期间实际车流量进行比较来评价交通量预测数据的可靠性；

(3) 检查山西路桥采用的高速公路特许经营权摊销方法是否符合企业会计准则的规定；

(4) 重新测算高速公路经营权摊销额，检查财务报表列报的摊销金额是否正确。

四、其他信息

山西路桥管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

山西路桥管理层（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，管理层负责评估山西路桥的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山西路桥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山西路桥的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山西路桥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山西路桥不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，系中天运[2020] 审字第 90295 号审计报告之签署页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月八日

中国注册会计师
胡文勇
140100520008

中国注册会计师
苏小慧
140801630012

合并资产负债表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	484,689,283.58	901,278,321.47
结算备付金*			
拆出资金*			
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	五、（二）	105,761,186.10	58,867,950.68
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	2,699,896.99	2,699,896.99
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（四）	6,504,825.51	1,757,642.58
买入返售金融资产*			
存货	五、（五）	545,844.69	788,354.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	5,783,321.95	6,771,901.59
流动资产合计		605,984,358.82	972,164,067.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款*			
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	五、（七）	14,628,599.07	8,495,301.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（八）	7,904,194,628.92	8,172,062,050.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）	28,659.47	24,107.32
其他非流动资产	五、（十）	28,000,000.00	28,000,000.00
非流动资产合计		7,946,851,887.46	8,208,581,459.59
资产总计		8,552,836,246.28	9,180,745,527.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
吸收存款及同业存放*			
拆入资金*			
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	五、（十一）	255,157,811.27	521,924,704.17
预收款项	五、（十二）	1,396,137.71	19,360,905.55
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（十三）	7,203,444.39	5,628,595.46
应交税费	五、（十四）	41,370,015.27	17,267,231.84
其他应付款	五、（十五）	1,577,540,189.38	1,780,082,975.08
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十六）	288,888,888.88	288,888,888.88
其他流动负债			
流动负债合计		2,171,556,486.90	2,633,153,300.98
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（十七）	4,586,448,259.59	4,753,998,113.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（十八）	570,465,767.09	747,131,542.94
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（十九）	9,063,096.54	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,165,977,123.22	5,501,129,656.91
负债合计		7,337,533,610.12	8,134,282,957.89
所有者权益：			
股本	五、（二十）	469,264,621.00	469,264,621.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	1,294,523,533.27	1,275,507,568.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十二）	160,512,195.57	160,512,195.57
一般风险准备*			
未分配利润	五、（二十三）	-708,997,713.68	-858,821,815.18
归属于母公司所有者权益合计		1,215,302,636.16	1,046,462,569.61
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,215,302,636.16	1,046,462,569.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,552,836,246.28	9,180,745,527.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		884,393,996.72	1,606,833,705.14
其中：营业收入	五、（二十四）	884,393,996.72	1,606,833,705.14
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		701,625,903.16	1,554,112,663.94
其中：营业成本	五、（二十四）	360,725,718.62	1,094,420,260.98
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（二十五）	4,062,063.09	18,783,893.65
销售费用	五、（二十六）		3,865,465.29
管理费用	五、（二十七）	25,442,767.71	104,452,447.57
研发费用	五、（二十八）		1,189,252.02
财务费用	五、（二十九）	311,395,353.74	331,401,344.43
其中：利息费用	五、（二十九）	305,854,975.27	320,031,267.42
利息收入	五、（二十九）	6,696,495.81	3,163,455.69
加：其他收益	五、（三十）		909,642.86
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）			
汇兑收益（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）	五、（三十一）	-27,149.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）		-1,009,820.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）		-200,221.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,740,943.69	52,420,642.06
加：营业外收入	五、（三十四）	2,279,579.88	634,505.51
减：营业外支出	五、（三十五）	9,070,789.47	3,240,457.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,949,734.10	49,814,690.37
减：所得税费用	五、（三十六）	26,125,632.60	3,967,896.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,824,101.50	45,846,793.80
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,824,101.50	155,952,256.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-110,105,462.23
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-2,663,734.33
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		149,824,101.50	48,510,528.13
六、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			
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			—
.....			
（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			
8. 外币财务报表折算差额			
.....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		149,824,101.50	45,846,793.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		149,824,101.50	48,510,528.13
归属于少数股东的综合收益总额			-2,663,734.33
八、每股收益			
基本每股收益		0.3193	0.1034
稀释每股收益		0.3193	0.1034

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		852,475,681.97	1,378,899,345.57
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
收到的税费返还		7,737.33	9,295,908.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）1	10,079,080.16	296,027,970.72
经营活动现金流入小计		862,562,499.46	1,684,223,225.12
购买商品、接受劳务支付的现金		54,813,371.19	652,980,650.02
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		39,181,610.21	58,327,598.06
支付的各项税费		32,687,619.92	56,652,471.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）2	257,319,460.92	144,442,675.90
经营活动现金流出小计		384,002,062.24	912,403,395.79
经营活动产生的现金流量净额		478,560,437.22	771,819,829.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			206,132,931.37
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			206,132,931.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		279,180,695.00	6,222,526.37
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
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	五、（三十七）3		1,092,148.34
投资活动现金流出小计		279,180,695.00	7,314,674.71
投资活动产生的现金流量净额		-279,180,695.00	198,818,256.66
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投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）4		150,000,000.00
筹资活动现金流入小计			150,000,000.00
偿还债务支付的现金		356,438,743.26	344,939,874.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,988,857.94	308,445,878.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）5	128,258.00	375,051,664.34
筹资活动现金流出小计		647,555,859.20	1,028,437,417.35
筹资活动产生的现金流量净额		-647,555,859.20	-878,437,417.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			-31,344.02
五、现金及现金等价物净增加额			
		-448,176,116.98	92,169,324.62
加：期初现金及现金等价物余额		901,223,287.40	809,053,962.78
六、期末现金及现金等价物余额			
		453,047,170.42	901,223,287.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
		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	△一般风险准备			未分配利润		
			优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		469,264,621.00				1,275,507,568.22										1,046,462,569.61
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额		469,264,621.00				1,275,507,568.22										1,046,462,569.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						19,015,965.05										168,840,066.55
（一）综合收益总额																
（二）所有者投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备*																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 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）专项储备提取和使用																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本年期末余额		469,264,621.00				1,294,523,533.27										1,215,302,636.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		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	△一般风险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额		469,264,621.00				2,516,569,325.55			790,124.65	140,683,476.95		-887,503,624.69	15,111,308.13	2,254,905,231.59
加：会计政策变更														
前期差错更正										19,828,718.62		-19,828,718.62		
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额		469,264,621.00				2,516,569,325.55			790,124.65	160,512,195.57		-907,332,343.31	15,111,308.13	2,254,905,231.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-				-1,241,051,757.33			-790,124.65	-		48,510,528.13	-15,111,308.13	-1,208,442,661.98
（一）综合收益总额												48,510,528.13	-2,663,734.33	45,846,793.80
（二）所有者投入和减少资本						-1,241,051,757.33								-1,241,051,757.33
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配						-1,241,051,757.33								-1,241,051,757.33
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备*														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 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）专项储备提取和使用									-790,124.65					-790,124.65
1. 本期提取									665,215.34					665,215.34
2. 本期使用									-1,455,339.99					-1,455,339.99
（六）其他														
四、本年期末余额		469,264,621.00				1,275,507,568.22				160,512,195.57		-858,821,815.18		1,046,462,569.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年12月31日 星期二

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		32,299,867.09	273,173,381.78
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			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十、（一）	212,600,941.85	349,985.82
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,757,060.18	6,771,901.59
流动资产合计		250,657,869.12	280,295,269.19
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	十、（二）	1,512,281,887.59	1,512,281,887.59
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		467,833.20	416,731.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		281,489.15	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,513,031,209.94	1,512,698,619.39
资产总计		1,763,689,079.06	1,792,993,888.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年12月31日 星期二

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
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			
预收款项			
应付职工薪酬		1,203,791.59	325,103.98
应交税费		8,793,435.72	8,794,434.18
其他应付款		908,227,460.21	929,331,789.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		918,224,687.52	938,451,327.34
非流动负债：			
长期借款		28,870,000.00	28,870,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,063,096.54	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,933,096.54	28,870,000.00
负债合计		956,157,784.06	967,321,327.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		469,264,621.00	469,264,621.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,221,856,947.89	1,202,840,982.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		131,898,937.68	131,898,937.68
未分配利润		-1,015,489,211.57	-978,331,980.28
所有者权益（或股东权益）合计		807,531,295.00	825,672,561.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,763,689,079.06	1,792,993,888.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			548,388,678.25
减：营业成本			540,963,542.39
税金及附加		187,002.94	10,385,908.88
销售费用			627,400.20
管理费用		16,840,108.94	48,347,103.97
研发费用			571,376.47
财务费用		11,392,080.66	9,104,057.99
其中：利息费用		17,040,235.33	11,054,271.51
利息收入		5,658,881.92	2,031,256.35
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			-5,999,999.00
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）		-8,941.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			711.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-200,221.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,428,133.82	-67,810,220.44
加：营业外收入		334,000.00	194,677.03
减：营业外支出		9,063,097.47	1,698,951.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-37,157,231.29	-69,314,494.63
减：所得税费用			7,252.15
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-37,157,231.29	-69,321,746.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,157,231.29	-20,047,914.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-49,273,832.27
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			---
.....			
（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			
8、外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		-37,157,231.29	-69,321,746.78
七、每股收益			
基本每股收益		-0.0792	-0.1477
稀释每股收益		-0.0792	-0.1477

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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			362,864,707.14
收到的税费返还			8,038,998.73
收到其他与经营活动有关的现金		6,079,044.51	291,815,696.57
经营活动现金流入小计		6,079,044.51	662,719,402.44
购买商品、接受劳务支付的现金			470,817,622.96
支付给职工以及为职工支付的现金		1,991,720.25	11,789,654.83
支付的各项税费		188,416.59	23,529,876.00
支付其他与经营活动有关的现金		275,852,653.45	139,163,355.86
经营活动现金流出小计		278,032,790.29	645,300,509.65
经营活动产生的现金流量净额		-271,953,745.78	17,418,892.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			206,132,932.37
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		-	206,132,932.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		378,590.00	1,588,721.60
投资支付的现金			232,273,700.00
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			8,999.40
投资活动现金流出小计		378,590.00	233,871,421.00
投资活动产生的现金流量净额		-378,590.00	-27,738,488.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			150,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	150,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		128,258.00	
筹资活动现金流出小计		128,258.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-128,258.00	150,000,000.00
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		-272,460,593.78	139,680,404.16
加：期初现金及现金等价物余额		273,118,347.71	133,437,943.55
六、期末现金及现金等价物余额		657,753.93	273,118,347.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额						未分配利润	所有者权益合计			
		实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额		469,264,621.00				1,202,840,982.84				131,898,937.68	-978,331,980.28	825,672,561.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		469,264,621.00				1,202,840,982.84				131,898,937.68	-978,331,980.28	825,672,561.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-				19,015,965.05				-	-37,157,231.29	-18,141,266.24
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		469,264,621.00				1,221,856,947.89				131,898,937.68	-1,015,489,211.57	807,531,295.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：山西路桥股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额				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
		实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		469,264,621.00			1,053,436,236.31			790,124.65	131,898,937.68	-909,010,233.50	746,379,686.14	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		469,264,621.00			1,053,436,236.31			790,124.65	131,898,937.68	-909,010,233.50	746,379,686.14	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-			149,404,746.53			-790,124.65	-	-69,321,746.78	79,292,875.10	
（一）综合收益总额										-69,321,746.78		
（二）所有者投入和减少资本					149,404,746.53						149,404,746.53	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					149,404,746.53						149,404,746.53	
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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）专项储备提取和使用												
1. 本期提取								-790,124.65			-790,124.65	
2. 本期使用								665,215.34			665,215.34	
（六）其他								-1,455,339.99			-1,455,339.99	
四、本年年末余额		469,264,621.00			1,202,840,982.84				131,898,937.68	-978,331,980.28	825,672,561.24	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西路桥股份有限公司 财务报表附注

2019年1月1日—2019年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

山西路桥股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名为山西三维集团股份有限公司, 1996年经山西省人民政府晋政函(1996)19号文批准, 由山西省纺织总会、山西省经济建设投资公司、山西省经贸资产经营有限公司、太原现代装饰集团有限公司、太原利普公司五家共同发起设立。本公司于1996年2月6日在山西省工商行政管理局注册登记。经中国证券监督管理委员会证监发字(1997)341号文和证监发字(1997)342号文批准, 本公司于1997年6月17日采用“全额预缴、比例配售、余额转存”的方式发行股票, 并于1997年6月27日在深圳证券交易所正式挂牌上市交易。

1998年4月24日, 本公司以1997年12月31日总股本180,000,000股为基数, 按10:2股送红股并转增2股, 公司股本增至252,000,000股。

2000年3月17日, 经中国证监会证监公司字(1999)149号文批准, 本公司向全体股东配售25,713,851股普通股。配股后, 本公司股本增至277,713,851股。

2000年4月28日, 根据山西省人民政府晋政函[1999]68号文件, 存续企业山西维尼纶厂改制设立为国有独资公司——山西三维华邦集团有限公司(以下简称“三维华邦”), 并将山西省纺织总会所持有公司国家股146,911,396股全部无偿划拨给三维华邦。2000年7月完成股权划转手续, 三维华邦成为本公司的控股股东。

2003年6月6日至6月25日, 经中国证监会证监发行字[2003]52号文批准, 本公司向全体股东配售33,340,000股普通股。配股后, 本公司股本增至311,053,851股。

2007年2月16日, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]33号文核准, 本公司非公开发行人民币普通股(A股)80,000,000股。发行后, 本公司股本增至391,053,851股。

2008年6月20日, 根据2007年度股东大会决议, 本公司以股本391,053,851为基数, 按每10股转增2股由资本公积转增股本, 共计转增78,210,770股, 转增后股本增加至469,264,621股。

2008年9月18日, 山西省国有资产监督管理委员会将本公司母公司三维华邦资产整体划入阳泉煤业(集团)有限责任公司(以下简称“阳泉煤业集团公司”), 阳泉煤业集团公司成为三维华邦的母公司, 成为本公司的间接控股股东。

2016年8月17日，阳泉煤业集团公司与山西路桥建设集团有限公司（以下简称“路桥集团”）签署《股份转让协议》，阳泉煤业集团公司拟通过协议转让方式转让其持有的三维华邦100%股权。

2017年4月6日，山西省国有资产监督管理委员会出具《关于阳煤集团将所持有山西三维华邦集团有限公司100%股权转让给路桥集团的批复》（晋国资产权函【2017】181号），同意阳泉煤业集团公司将所持有的三维华邦100%股权转让给路桥集团。

2017年5月24日，山西省国有资产监督管理委员会出具《关于对阳煤集团拟向路桥集团转让其持有的山西三维华邦集团有限公司100%股权项目资产评估项目予以核准的函》（晋国资产权函【2017】290号），阳泉煤业集团公司通过《二〇一七年第二次临时股东会议决议》，阳泉煤业集团公司将持有的三维华邦100%股权转让至路桥集团。路桥集团成为本公司的间接控股股东。2017年6月19日，三维华邦完成工商登记变更手续。

2017年8月，本公司的间接控股股东路桥集团的股东变更为山西省国有资本投资运营有限公司。

2018年9月6日山西省国有资本投资运营有限公司出具《山西省国有资本投资运营有限公司关于无偿划转山西三维股份的批复》（晋国投运营函[2018]190号）原则同意将三维华邦持有的本公司130,412,280股A股股份（股比27.79%）无偿划转至路桥集团。本公司母公司变更为路桥集团。

2018年9月6日山西省国有资产监督管理委员会出具《山西省国有资产监督管理委员会关于山西三维集团股份有限公司变更公司名称及营业范围的意见》（晋国资改革函[2018]514号），同意将本公司名称变更为“山西路桥股份有限公司”，同意本公司经营范围由“化工产品、化纤产品、销售和出口贸易等”变更为对“高等级公路、桥梁、隧道基础设施的投资、管理、养护、咨询服务及批准的收费等”。

本公司目前的间接控股股东为山西交通控股集团有限公司，最终控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司营业执照统一社会信用代码：91140000110055862W，法定代表人：杨志贵，注册地址：山西省洪洞县赵城镇，经营范围：高等级公路、桥梁、隧道基础设施的养护、咨询服务及批准的收费；公路养护工程；救援、清障；仓储服务（不含危险化学品）；室内外装饰装修；建筑材料的销售；公路信息网络服务；汽车清洗；以自有资金对高等级公路、桥梁、隧道基础设施项目的投资；以自有资金对港口、公路、水路运输项目的投资。（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）

截至2019年12月31日，本公司总股本469,264,621股，其中路桥集团持有130,412,280股，持股比例27.79%。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。

本公司分公司：山西三维集团股份有限公司修文胶粘剂分公司；

本公司二级子公司：山西路桥集团榆和高速公路有限公司（以下简称“榆和公司”）。

本公司三级子公司：山西榆和交通工程有限公司（以下简称“榆和交通”）。

（二）财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 4 月 8 日经本公司第七届董事会第十六次会议批准报出。

（三）合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。具体划分标准为：

- 1、生产型企业营业周期是根据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确定。
- 2、贸易型企业营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。
- 3、高速公路运营企业营业周期是根据从客户驶入服务路段至完成服务获取现金或现金等价物的期间确定。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共

同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 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。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注（十四）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十三）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资

从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确

认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本公司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；

-该金融资产已转移，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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合和其他组合	其他方法

i 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	预期信用损失率（%）	应收款项	减值准备
1 年以内（含 1 年，下同）	0.00		
1 至 2 年	5.00		
2 至 3 年	10.00		
3 至 4 年	30.00		
4 至 5 年	50.00		
5 年以上	100.00		

ii 组合中，采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例（%）
关联方组合和其他组合	除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对属于此组合的应收账款计提坏账准备。

3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方款项
组合 2	备用金
组合 3	应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项
组合 4	应收其他款项

4) 除上述应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

5) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账

面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十一）套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准

备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	8	3	12.13
机器设备	年限平均法	3-8	3	12.13-32.33
其他非生产用设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（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；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的

判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照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；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

5、高速公路特许经营权的摊销

高速公路特许经营权在特许经营期内按照交通流量法摊销。具体方法为：

当会计年度（期间）实际车流量大于或等于该年度（期间）预测车流量时，按照会计年度（期间）的实际车流量与每标准车流量应摊销额计算特许经营权摊销额；当会计年度（期

间)实际车流量小于该年度(期间)预测车流量时,按照预测车流量与每标准车流量应摊销额计算特许经营权摊销额。

实际车流量与预测车流量的差异,本公司每3-5年将根据实际车流量重新预测剩余特许经营期间的车流量,并调整以后年度每标准车流量的摊销额,以保证特许经营权在经营期限内全部摊销完毕。

对公司高速公路特许经营权摊销时,以高速公路特许经营期内预测标准总车流量与特许经营权入账价值为基础,计算每标准车流量应摊销额。本公司高速公路特许经营权特许经营期内预测总车流量系根据第三方独立机构出具的交通量预测报告中预测标准总车流量计算。

6、无形资产减值准备的计提

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见五、重要会计政策及会计估计(十九)“长期资产减值”。

(十九)长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日,本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格,其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格,按照市场价格确定;如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值,以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时:①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算,主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据,以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的,应当将长期资产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,同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提,在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试,具体测试方法如下:

(1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；(2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(二十一) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、收入确认具体方法

本公司高速公路通行费收入确认的具体方法为：

收到山西省高速公路结算机构正式出具的应返还高速公路通行费收入划拨单时确认收入。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租

赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、经营租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关

键假设列示如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(3) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法或工作量法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

特别的，对高速公路特许经营权，本公司采用车流量法进行摊销，其中对未来特许经营期内车流量的预测，属于重大会计估计，本公司于每一会计年度终了复核该重大会计估计的准确性。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本公司董事会 审议	对财务报表影响详见附注三、（二十九）1
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号--非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。	遵照执行	对财务报表无影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号--债务重组》(2019 修订) (财会 (2019) 9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。	遵照执行	对财务报表无影响

2、重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

(二十九) 财务报表列报项目变更说明

1、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。

准则规定在准则实施日, 企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量, 涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的, 本公司未调整可比期间信息。

金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日留存收益、其他综合收益及财务报表其他项目。于 2019 年 1 月 1 日本公司采用新金融工具准则的影响详见附注三、(十)。

项目	调整前	重分类调整	重新计量	调整后
	2019 年 1 月 1 日账面金额			2019 年 1 月 1 日账面金额
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				
其他非流动金融资产				
可供出售金融资产				
衍生金融资产				
持有至到期投资				
其他权益工具投资				
债权投资				
其他债权投资				
应收票据				
应收账款	58,867,950.68			58,867,950.68
长期应收款				
其他应收款				

项目	调整前	重分类调整	重新计量	调整后
	2019年1月1日账面金额			2019年1月1日账面金额
其他流动资产	6,771,901.59			6,771,901.59
递延所得税资产	24,107.32			24,107.32
其他综合收益				
期初未分配利润	-858,821,815.18			-858,821,815.18

2、列报格式变更对本公司的影响

依据财政部于2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号，以下简称“财会6号文件”），本公司对一般企业财务报表格式进行了修订。

项目	调整前	调整后
	2019年1月1日账面金额	2019年1月1日账面金额
应收票据及应收账款	58,867,950.68	
应收票据		
应收账款		58,867,950.68
应付票据及应付账款	521,924,704.17	
应付票据		
应付账款		521,924,704.17

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	高速公路通行费收入采用简易计税办法、 不动产租赁收入采用简易计税办法 其他收入按适用税率	3%、5%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
房产税	租赁收入	12%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
山西榆和交通工程有限公司	20%	详见税收优惠及批文

（二）税收优惠及批文

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)附件2的规定,经主管税务机关认定,榆和公司选择按照简易计税办法减按3%征收率计算缴纳高速公路通行费收入应纳增值税额。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第87条的相关规定,榆和公司经向主管税务机关申请备案,榆和高速(二期)项目所得从2016年1月1日起享受企业所得税“三免三减半”税收优惠,榆和高速(一期)项目所得从2017年1月1日起享受企业所得税“三免三减半”税收优惠。

3、根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),第二款的相关规定,榆和交通向主管税务机关申请备案,对公司年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,793.96	3,752.09
银行存款	484,627,287.96	901,219,535.31
其他货币资金	55,201.66	55,034.07
合计	484,689,283.58	901,278,321.47
其中:存放在境外的款项总额		

注:2019年底本公司因诉讼事项引起的银行账户冻结金额为31,586,911.50元,原化工资产银行保证金为55,201.66元。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	105,786,186.10	100.00	25,000.00	0.02	105,761,186.10
其中:					
组合1:账龄组合	500,000.00	0.47	25,000.00	5.00	475,000.00
组合2:关联方组合和其他组合	105,286,186.10	99.53			105,286,186.10
合计	105,786,186.10	100.00	25,000.00	0.02	105,761,186.10

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	58,867,950.68	100.00			58,867,950.68
其中：					
组合 1：账龄组合	500,000.00	0.85			500,000.00
组合 2：关联方组合和其他组合	58,367,950.68	99.15			58,367,950.68
合计	58,867,950.68	100.00			58,867,950.68

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	500,000.00	25,000.00	5.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	500,000.00	25,000.00	5.00

(2) 组合 2：关联方组合和其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	105,286,186.10		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	105,286,186.10		

3、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	105,286,186.10	58,867,950.68

账龄	期末余额	上年年末余额
1-2年	500,000.00	
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	105,786,186.10	58,867,950.68

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：						
组合1：账龄组合		25,000.00				25,000.00
组合2：关联方组合和其他组合						
合计		25,000.00				25,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西省高速公路收费管理结算中心	105,286,186.10	99.53	
山西省交通运输厅后勤服务中心	500,000.00	0.47	25,000.00
合计	105,786,186.10	100.00	25,000.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,699,896.99	100.00	2,699,896.99	100.00
1至2年	-		-	
2至3年				
3年以上				
合计	2,699,896.99	100.00	2,699,896.99	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
------	------	--------------------	-------

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
国网山西省电力公司晋中供电公司	2,699,896.99	100.00	预付电费周转
合计	2,699,896.99	100.00	—

(四) 其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	720,000.00	822,226.00
押金	214,000.00	816,000.00
应收路赔款	1,945,579.88	
通行费款	3,425,870.00	
其他	299,713.52	217,604.60
合计	6,605,163.40	1,855,830.60

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,605,163.40	100.00	100,337.89	1.52	6,504,825.51
其中：					
组合 1：应收关联方款	-				-
组合 2：备用金	720,000.00	10.90	88,500.00	12.29	631,500.00
组合 3：应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	367,394.50	5.56	10,700.00	2.91	356,694.50
组合 4：应收其他款项	5,517,768.90	83.54	1,137.89	0.02	5,516,631.01
合计	6,605,163.40	100.00	100,337.89	1.52	6,504,825.51

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,855,830.60	100.00	98,188.02	5.29	1,757,642.58
其中：					
组合 1：应收关联方款					

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 备用金	822,226.00	44.31	36,511.13	4.44	785,714.87
组合 3: 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	979,293.08	52.77	61,070.00	6.24	918,223.08
组合 4: 应收其他款项	54,311.52	2.92	606.89	1.12	53,704.63
合计	1,855,830.60	100.00	98,188.02	5.29	1,757,642.58

3、按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 2: 备用金

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	110,000.00	5,500.00	5.00
2—3 年	500,000.00	50,000.00	10.00
3—4 年	110,000.00	33,000.00	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	720,000.00	88,500.00	—

(2) 组合 3: 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	153,394.50		
1—2 年	214,000.00	10,700.00	5.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	367,394.50	10,700.00	—

(3) 组合 4: 应收其他款项

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,511,975.92		
1—2 年			

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	3,000.00	300.00	10.00%
3-4 年	2,792.98	837.89	30.00%
4-5 年			
5 年以上			
合计	5,517,768.90	1,137.89	—

4、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,665,370.42	640,037.62
1-2 年	324,000.00	503,000.00
2-3 年	503,000.00	712,792.98
3-4 年	112,792.98	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	6,605,163.40	1,855,830.60

5、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	98,188.02			98,188.02
本期计提	62,838.59			62,838.59
本期收回或转回	60,688.72			60,688.72
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	100,337.89			100,337.89

6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	98,188.02	62,838.59	60,688.72			100,337.89
其中：						
组合 1：应收关联方款						
组合 2：备用金	36,511.13	52,500.00	511.13			88,500.00

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合 3: 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	61,070.00	9,630.00	60,000.00			10,700.00
组合 4: 应收其他款项	606.89	708.59	177.59			1,137.89
合计	98,188.02	62,838.59	60,688.72			100,337.89

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
中铁十二局集团有限公司和榆高速公路（二期）LJ10 合同段项目部	600,000.00	本期已收回该款项	见注释
合计	600,000.00		

注：其他应收款—中铁十二局集团有限公司和榆高速公路（二期）LJ10 合同段项目部账龄为 2-3 年，坏账计提比例为 10%，该款项为押金，于 2019 年 2 月 22 日收到退回的押金。

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
榆和高速山西和顺收费站	通行费款、备用金	3,427,550.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	51.89	56,000.00
山西交通控股集团有限公司	路赔款	1,945,579.88	1 年以内	29.46	
榆和高速榆社东收费站	通行费款、备用金	438,100.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.63	20,500.00
罗晓芳	房屋押金	214,000.00	1 年以内	3.24	10,700.00
榆和高速公路和顺东收费站	通行费款、备用金	184,635.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	2.80	10,500.00
合计		6,209,864.88		94.02	97,700.00

（五）存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	545,844.69		545,844.69	788,354.60		788,354.60
合计	545,844.69		545,844.69	788,354.60		788,354.60

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵	4,744,042.84	4,649,163.50
企业所得税	249,005.45	249,005.45
房租	790,273.66	1,873,732.64
合计	5,783,321.95	6,771,901.59

(七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	14,628,599.07	8,495,301.45
固定资产清理	-	-
合计	14,628,599.07	8,495,301.45

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		4,891,241.00	4,108,127.78	3,161,726.10	12,161,094.88
2. 本期增加金额		5,564,426.00	466,452.00	2,492,387.58	8,523,265.58
(1) 购置		2,946,666.00	466,452.00	111,906.58	3,525,024.58
(2) 在建工程转入		2,617,760.00	-	2,380,481.00	4,998,241.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		10,455,667.00	4,574,579.78	5,654,113.68	20,684,360.46
二、累计折旧					
1. 期初余额		1,662,559.57	1,094,099.27	909,134.59	3,665,793.43
2. 本期增加金额		1,069,533.34	645,573.98	674,860.64	2,389,967.96
(1) 计提		1,069,533.34	645,573.98	674,860.64	2,389,967.96
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		2,732,092.91	1,739,673.25	1,583,995.23	6,055,761.39
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		7,723,574.09	2,834,906.53	4,070,118.45	14,628,599.07
2. 期初账面价值		3,228,681.43	3,014,028.51	2,252,591.51	8,495,301.45

(八) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、期初余额	2,724,200.00	-	8,936,728,200.00	-	8,939,452,400.00
2、本期增加金额	-	290,000.00	-	-	290,000.00
(1) 购置	-	290,000.00	-	-	290,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	2,724,200.00	290,000.00	8,936,728,200.00	-	8,939,742,400.00
二、累计摊销					
1、期初余额	79,455.83	-	767,310,893.35	-	767,390,349.18
2、本期增加金额	68,105.04	8,510.85	268,080,806.01	-	268,157,421.90
(1) 计提	68,105.04	8,510.85	268,080,806.01	-	268,157,421.90
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	147,560.87	8,510.85	1,035,391,699.36	-	1,035,547,771.08
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,576,639.13	281,489.15	7,901,336,500.64	-	7,904,194,628.92
2、期初账面价值	2,644,744.17	-	8,169,417,306.65	-	8,172,062,050.82

注：

1、本公司报告期内拥有的无形资产除软件、土地使用权外均为因设立质押而所有权受到限制的高速公路特许经营权资产，2019年12月31日受限资产余额为7,901,336,500.64元，具体情况如下：

(1) 根据本公司2016年1月5日与中国光大银行股份有限公司太原分行签订《固定资产暨项目融资借款合同》（晋北城固2016001号，期限20年）的质押合同（质押合同编号：晋北城固2016001质01号），本公司将榆社至和顺高速公路项目左权至和顺段收费权及项下全部收益作为质押物质押给该金融机构。

(2) 根据本公司 2016 年 1 月与光大兴陇信托责任有限公司签订的《信托借款合同》(D2016013hygs0001-贷 001, 期限 20 年)的质押合同(质押合同编号: D2016013hygs0001-质 001), 本公司将榆社至和顺高速公路项目左权至和顺段收费权及项下全部收益作为质押物顺位质押给该金融机构。

(3) 根据本公司 2016 年 9 月与太平石化金融租赁有限责任公司签订《融资租赁合同》(编号: TPSH<2016>ZL041, 期限 9 年)的质押合同(质押合同编号: TPSH<2016>ZL041-ZY01), 本公司将榆和高速公路左权至和顺段的收费权及其基于收费权等产生的应收账款作为质押物顺位质押给太平石化金融租赁有限责任公司。

(4) 根据本公司 2016 年 12 月 2 日与中国光大银行股份有限公司太原分行签订《固定资产暨项目融资借款合同》(晋北城固 2016002 号, 期限 25 年)的质押合同(质押合同编号: 晋北城固 2016002 质 02 号), 本公司将榆社至和顺高速公路项目榆社至左权段收费权及项下全部收益作为质押物质押给该金融机构。

(5) 根据本公司 2017 年 2 月 15 日与北银金融租赁有限公司签订的《融资租赁合同》(北银金租[2017]回字 0017 号, 期限 6 年)的质押合同(质押合同编号: 北银金租[2017]回字 0017 号-质 01 号), 本公司将榆社至和顺高速公路项目榆社至左权段收费权及项下全部收益作为质押物顺位质押给该金融机构。

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	114,637.89	28,659.47	96,429.30	24,107.32
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	114,637.89	28,659.47	96,429.30	24,107.32

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣暂时性差异	8,941.28	1,758.72	
可抵扣亏损	1,271,122,346.09	1,658,949,392.28	
合计	1,271,131,287.37	1,658,951,151.00	

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年		415,912,238.73	
2019 年			
2020 年	551,503,840.15	551,503,840.15	
2021 年	585,101,720.78	585,101,720.78	
2022 年	73,647,126.01	73,647,126.01	
2023 年	32,784,466.61	32,784,466.61	

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	28,085,192.54		
合计	1,271,122,346.09	1,658,949,392.28	

(十) 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
融资租赁保证金	28,000,000.00	28,000,000.00
合计	28,000,000.00	28,000,000.00

(十一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
路权款	241,072,100.00	515,006,500.00
工程款	13,710,658.20	6,918,204.17
监理费	25,393.07	
材料款	331,960.00	
设备租赁费	17,700.00	
合计	255,157,811.27	521,924,704.17

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山西交通控股集团有限公司	241,072,100.00	资金紧张
山西路桥建设集团有限公司和榆高速公路养护工程项目部	1,041,441.00	工程质量保证金
合计	242,113,541.00	

(十二) 预收款项**1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	1,058,149.71	2,521,282.90
预收咨询费	-	16,839,622.65
预收工程款	337,988.00	
合计	1,396,137.71	19,360,905.55

2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
晋中市华储石油销售有限公司	870,874.71	按期确认收入
合计	870,874.71	

(十三) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,427,427.24	37,417,450.26	35,876,222.33	6,968,655.17
二、离职后福利-设定提存计划	201,168.22	3,995,136.09	3,961,515.09	234,789.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,628,595.46	41,412,586.35	39,837,737.42	7,203,444.39

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,086,214.59	28,825,180.24	27,368,964.47	6,542,430.36
2、职工福利费	-	3,879,858.00	3,879,858.00	-
3、社会保险费	42,802.15	1,893,012.71	1,877,433.71	58,381.15
其中：医疗保险费	36,031.50	1,589,783.28	1,577,186.28	48,628.50
工伤保险费	4,832.31	81,198.23	79,336.23	6,694.31
生育保险费	1,938.34	222,031.20	220,911.20	3,058.34
4、住房公积金	37,899.80	1,879,728.00	1,868,119.00	49,508.80
5、工会经费和职工教育经费	260,510.70	939,671.31	881,847.15	318,334.86
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,427,427.24	37,417,450.26	35,876,222.33	6,968,655.17

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	196,788.89	3,837,622.18	3,805,321.18	229,089.89
2、失业保险费	4,379.33	157,513.91	156,193.91	5,699.33
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	201,168.22	3,995,136.09	3,961,515.09	234,789.22

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,163,418.50	3,785,775.75
企业所得税	26,098,115.59	3,840,414.48
个人所得税	846.00	2,160.24
城市维护建设税	367,629.25	265,004.31
资源税		12,560.00
房产税	688,814.51	377,594.08
印花税	-	1,413.65

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	154,902.51	113,573.27
地方教育费附加	103,268.38	75,715.53
环保税	1,453,065.83	1,453,065.83
其他	7,339,954.70	7,339,954.70
合计	41,370,015.27	17,267,231.84

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	26,025,061.02	28,199,179.02
应付股利	79,060,853.43	79,060,853.43
其他应付款	1,472,454,274.93	1,672,822,942.63
合计	1,577,540,189.38	1,780,082,975.08

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他还款方式的长期借款应付利息	7,327,302.69	8,978,270.08
融资性售后回租应付利息	5,348,508.78	5,871,659.39
其他	13,349,249.55	13,349,249.55
合计	26,025,061.02	28,199,179.02

2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	79,060,853.43	79,060,853.43
合计	79,060,853.43	79,060,853.43

注：应付股利系榆和公司 2016 年度应付原股东路桥集团公司股利。

3、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
资金拆借款	699,926,268.95	800,037,572.67
代管资金	350,426,885.19	458,647,027.86
榆和股权价款及利息	404,374,773.82	406,414,810.14
代收代扣的款项	315,622.13	231,502.97
押金		15,722.00
保证金	1,268,926.35	2,495,550.48
律师费	116,900.00	106,000.00
应上缴通行费	10,190,710.21	

项目	期末余额	期初余额
其他	5,834,188.28	4,874,756.51
合计	1,472,454,274.93	1,672,822,942.63

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西三维华邦集团有限公司	502,802,276.02	资金紧张
山西路桥建设集团有限公司	829,091,734.82	资金紧张
合计	1,331,894,010.84	

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	100,000,000.00	100,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	188,888,888.88	188,888,888.88
合计	288,888,888.88	288,888,888.88

(十七) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,557,578,259.59	4,725,128,113.97
抵押借款		
保证借款		
信用借款	28,870,000.00	28,870,000.00
合计	4,586,448,259.59	4,753,998,113.97

注：（1）质押借款的质押资产类别及金额，参见附注五、（八）、无形资产；（2）长期借款的年利率区间为：4.90%-5.39%。

(十八) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	570,465,767.09	747,131,542.94
专项应付款	-	
合计	570,465,767.09	747,131,542.94

长期应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	期初余额
太平石化金融租赁有限责任公司融资租赁款	374,586,429.16	443,278,513.94
北银金融租赁有限公司融资租赁款	195,879,337.93	303,853,029.00

项目	期末余额	期初余额
合计	570,465,767.09	747,131,542.94

(十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	9,063,096.54		证券虚假陈述责任纠纷案
合计	9,063,096.54		

(二十) 股本

	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	469,264,621.00						469,264,621.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,092,158,393.43			1,092,158,393.43
其他资本公积	183,349,174.79	19,015,965.05		202,365,139.84
合计	1,275,507,568.22	19,015,965.05		1,294,523,533.27

注：本公司 2019 年收到山西路桥建设集团有限公司就 2018 年度榆和公司盈利情况支付的盈利补偿 19,015,965.05 元计入其他资本公积。

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	160,512,195.57			160,512,195.57
任意盈余公积金				
合计	160,512,195.57			160,512,195.57

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-858,821,815.18	-887,503,624.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-19,828,718.62
调整后期初未分配利润	-858,821,815.18	-907,332,343.31
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	149,824,101.50	48,510,528.13
减: 提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	-708,997,713.68	-858,821,815.18

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	848,655,046.51	353,955,162.71	1,355,181,199.81	845,288,784.87
其他业务	35,738,950.21	6,770,555.91	251,652,505.33	249,131,476.11
合计	884,393,996.72	360,725,718.62	1,606,833,705.14	1,094,420,260.98

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,861,962.97	2,133,140.93
教育费附加	793,341.63	948,588.09
房产税	311,220.43	1,962,495.87
土地使用税		2,241,643.04
车船使用税	22,667.28	18,737.92
印花税	18,068.65	1,692,649.23
水资源税	15,504.00	3,747,682.00
地方教育费附加	528,894.46	632,392.05
环保税	355.84	5,358,941.26
残保金	510,047.83	47,623.26
合计	4,062,063.09	18,783,893.65

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费		2,641,038.74
职工薪酬		623,992.07
业务费		356,868.96
办公费		22,465.68
广告展览费		1,500.00
租赁费		109,562.04
其他		110,037.80
合计		3,865,465.29

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
停工损失		33,539,861.17
职工薪酬	8,863,830.88	12,463,952.96
修理费	31,686.00	8,834,487.51
折旧物料消耗	374,800.12	11,131,354.87
租赁费	2,268,869.48	563,106.32
办公等费用	1,957,093.45	22,609,933.91
综合服务费		2,004,616.40
排污费		152,336.83
业务招待费		52,682.41
运费		213,003.75
其他	11,946,487.78	12,887,111.44
合计	25,442,767.71	104,452,447.57

注：其他主要为中介机构费用 10,266,749.04 元，咨询费用 1,028,368.48 元。

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
化工产品研发		1,189,252.02
合计		1,189,252.02

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	305,854,975.27	320,031,267.42
减：利息资本化		
减：利息收入	6,696,495.81	3,163,455.69
承兑汇票贴息		
汇兑损失		288,243.66
手续费及其他	12,236,874.28	14,245,289.04
合计	311,395,353.74	331,401,344.43

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
臭气收集与处理技术改造项目一期工程		50,000.00
污水治理回用工程		155,000.00
生化改扩建		704,642.86
合计		909,642.86

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收款项坏账损失	-25,000.00	
其中：应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-25,000.00	
其他应收款坏账损失	-2,149.87	
合计	-27,149.87	-

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-758,952.80
存货跌价损失		-250,867.61
合计		-1,009,820.41

(三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计		-200,221.59
其中：固定资产处置利得或损失		-200,221.59
合计		-200,221.59

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		704.06	
路赔收入	1,945,579.88		1,945,579.88
其他	334,000.00	633,801.45	334,000.00
合计	2,279,579.88	634,505.51	2,279,579.88

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	0.93	1,578,942.02	0.93
其他	9,070,788.54	1,661,515.18	9,070,788.54
合计	9,070,789.47	3,240,457.20	9,070,789.47

注：其他主要为预计的股民诉讼赔偿款 9,063,096.54 元。

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,130,184.75	3,984,975.45
递延所得税费用	-4,552.15	-17,078.88
合计	26,125,632.60	3,967,896.57

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	175,949,734.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,987,433.53
子公司适用不同税率的影响	-10,828.80
调整以前期间所得税的影响	32,069.16
非应税收入的影响	-27,216,771.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,422.47
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	9,289,307.59
所得税费用	26,125,632.60

(三十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,696,495.81	3,993,620.11
往来款	3,048,584.35	292,034,350.61
耕地占用税退还	334,000.00	
合计	10,079,080.16	296,027,970.72

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	209,140,026.68	106,939,043.36
付现费用	16,658,387.15	37,503,632.54
资金冻结	31,521,047.09	
合计	257,319,460.92	144,442,675.90

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
转让三维邦海公司减少的现金		1,092,148.34
合计		1,092,148.34

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构借款		150,000,000.00
合计		150,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融机构还款	128,258.00	100,000,000.00
支付的榆和公司股权价款		232,273,700.00
化工资产置换榆和公司减少的现金		42,777,964.34
合计	128,258.00	375,051,664.34

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	149,824,101.50	45,846,793.80
加：资产减值准备		1,009,820.41
信用减值损失	27,149.87	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,389,967.96	57,638,068.28
无形资产摊销	268,157,421.90	267,985,415.52
长期待摊费用摊销	1,083,458.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		200,221.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	305,854,975.27	320,031,267.42
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,552.15	-17,078.88
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	242,509.91	235,277,493.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-83,315,740.96	-47,905,620.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-174,761,951.60	-108,246,551.16
其他	9,063,096.54	
经营活动产生的现金流量净额	478,560,437.22	771,819,829.33
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		

项目	本期金额	上期金额
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	453,047,170.42	901,223,287.40
减：现金的期初余额	901,223,287.40	809,053,962.78
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	-448,176,116.98	92,169,324.62

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	453,047,170.42	901,223,287.40
其中：库存现金	6,793.96	3,752.09
可随时用于支付的银行存款	453,040,376.46	901,219,535.31
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		
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	453,047,170.42	901,223,287.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,642,113.16	冻结资金、保证金及利息
无形资产	7,901,336,500.64	长期借款、长期应付款质押
合计	7,932,978,613.80	---

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
山西路桥集团榆和高速公路有限公司	山西省晋中市	太原市	公路管理与养护	100.00		100.00	同一控制下的企业合并	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
山西榆和交通工程有限公司	山西省晋中市	太原市	公路施工		100.00	100.00	投资设立	

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
山西路桥建设集团有限公司	太原市	建设工程	700,000.00	27.79	27.79

本企业最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
山西路桥建设集团有限公司和榆高速公路养护工程项目部	母公司组成部分	
山西路桥建设集团有限公司榆和高速(二期)连接线水毁处治工程项目部	母公司组成部分	
山西路桥建设集团有限公司太原设计咨询分公司	母公司组成部分	
山西路桥建设集团有限公司公路工程总承包分公司	母公司组成部分	
山西省晋中路桥建设集团有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥集团交通机电工程有限公司	受同一母公司控制	
山西振兴公路监理有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥建设集团交通工程有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥集团试验检测中心有限公司	受同一母公司控制	
山西三维华邦集团有限公司	受同一母公司控制	
山西三维化工有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥集团长临高速公路有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥市政工程有限公司	受同一母公司控制	
山西路桥第一工程有限责任公司	受同一母公司控制	
山西交通控股集团有限公司	间接控股股东	
山西省交通运输安全应急保障技术中心(有限公司)	同一最终控制方	
山西交通控股集团有限公司大同南高速公路分公司	同一最终控制方	
山西晋北高速公路养护有限公司	同一最终控制方	
山西省交通信息通信有限公司	同一最终控制方	
山西交通建设监理咨询集团有限公司	同一最终控制方	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
山西省交通规划勘察设计院有限公司	同一最终控制方	
山西路晟交通建筑设计有限公司	同一最终控制方	
山西高速公路工程检测有限公司	同一最终控制方	
山西诺信交通建设工程有限公司	同一最终控制方	
山西交科桥梁附件有限责任公司	同一最终控制方	
和榆高速公路建设管理处	管理层兼职的事业单位	
山西四建集团有限公司	同一最终控制方	
山西乾通公路工程机械有限公司	同一最终控制方	
阳泉煤业（集团）有限责任公司太原漾泉大酒店	同一最终控制方	
山西焦化股份有限公司	同一最终控制方	
山西三维瑞德焦化有限公司	同一最终控制方	
山西国新华储能源有限公司	同一最终控制方	
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

（四）关联交易情况

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	本期发生额	上期发生额
山西路桥建设集团有限公司榆和高速（二期）连接线水毁处治工程项目部	道路养护服务		540,102.00
山西路桥建设集团有限公司和榆高速公路养护工程项目部	道路养护服务		8,596,089.00
山西路桥集团交通机电工程有限公司	机电设施维护	433,890.10	4,333,884.18
山西路桥建设集团交通工程有限公司	专项工程	1,167,494.00	292,547.00
山西路桥集团试验检测中心有限公司	检测服务	875,400.00	1,640,440.00
山西三维华邦集团有限公司	提供综合服务		1,857,971.70
山西三维华邦集团有限公司	物资采购		21,950,353.88
山西振兴公路监理有限公司	监理服务	609,119.00	418,191.00
山西晋北高速公路养护有限公司	道路养护服务		3,063,914.00
山西省交通规划勘察设计院有限公司	勘察设计服务	1,232,372.00	534,075.00
山西省晋中路桥建设集团有限公司	建筑工程服务	11,945,666.00	
山西路桥建设集团有限公司	建筑工程服务	243,944.00	
山西四建集团有限公司	工程施工	282,262.00	3,956,482.00
阳泉煤业（集团）有限责任公司太原漾泉大酒店	会展会议服务	76,468.00	90,903.00
山西焦化股份有限公司	物资采购		24,968,310.23
山西三维瑞德焦化有限公司	煤气采购		1,677,302.96

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西路桥建设集团有限公司太原设计咨询分公司	设计服务	21,500.00	
山西高速公路工程检测有限公司	检测服务	79,188.00	
山西交通建设监理咨询集团有限公司	监理服务	13,123.00	
山西路晟交通建筑设计有限公司	设计服务	7,500.00	
山西诺信交通建设工程有限公司	专项工程	1,756,538.00	
山西省交通运输安全应急保障技术中心(有限公司)	咨询服务	163,600.00	
山西交科桥梁附件有限责任公司	工程施工	64,913.00	
山西省交通信息通信有限公司	购置设备	252,582.00	
山西乾通公路工程机械有限公司	专项工程	547,659.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西路桥第一工程有限责任公司	销售材料		77,518.53
山西三维华邦集团有限公司	销售材料		123,459,290.69
山西三维华邦集团有限公司	销售水电		18,327,201.47
山西三维华邦集团有限公司	公用工程		63,772,180.33
山西交通控股集团有限公司	咨询服务	31,995,283.03	16,839,622.64
山西三维瑞德焦化有限公司	供电		1,723,210.50

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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山西三维华邦集团有限公司	土地租赁		963,018.02
山西三维华邦集团有限公司	有机、丁二构筑物租赁		1,384,594.59
山西国新华储能源有限公司	服务区场地租赁		1,411,700.00

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山西三维华邦集团有限公司	房屋建筑物租赁		203,738.74
山西三维华邦集团有限公司	土地租赁		648,828.83

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西路桥建设集团有限公司	800,000,000.00	2016年09月23日	2025年05月15日	否
山西路桥建设集团有限公司	600,000,000.00	2017年02月16日	2022年11月16日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西路桥建设集团有限公司	1,000,000,000.00	2016年01月16日	2036年01月15日	否
山西路桥建设集团有限公司	2,000,000,000.00	2016年01月18日	2036年01月18日	否
山西路桥建设集团有限公司	2,212,500,000.00	2016年12月02日	2041年11月02日	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山西路桥建设集团有限公司	441,692,889.73			
山西三维华邦集团有限公司	258,233,379.22			

5、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西路桥建设集团有限公司	资产置换		214,458,417.99
山西三维华邦集团有限公司	三维邦海股权转让		25,353,284.64

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,462,773.94	1,767,653.04

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山西交通控股集团有限公司	1,945,579.88			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	山西省晋中路桥建设集团有限公司	4,166,135.00	600,000.00
应付账款	山西交通控股集团有限公司	241,072,100.00	515,006,500.00
应付账款	山西路桥建设集团有限公司和榆高速公路养护工程项目部	1,041,441.00	1,941,441.00
应付账款	山西晋北高速公路养护有限公司		91,917.00
应付账款	山西路桥集团交通机电工程有限公司	438,000.00	885,346.00
应付账款	山西振兴公路监理有限公司		156,992.55
应付账款	山西四建集团有限公司	127,162.00	2,030,512.00
预收款项	山西交通控股集团有限公司		16,839,622.65
应付账款	山西路桥建设集团有限公司太原设计咨询分公司	21,500.00	

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	山西省交通信息通信有限公司	7,577.46	
应付账款	山西交通建设监理咨询集团有限公司	393.70	
应付账款	山西省交通规划勘察设计院有限公司	76,900.00	
应付账款	山西路晟交通建筑设计有限公司	7,500.00	
应付账款	山西诺信交通建设工程有限公司	1,756,538.00	
应付账款	山西路桥建设集团有限公司	7,318.00	
应付账款	山西乾通公路工程机械有限公司	16,430.00	
应付股利	山西路桥建设集团有限公司	79,060,853.43	79,060,853.43
应付利息	山西路桥建设集团有限公司	13,349,249.55	13,349,249.55
其他应付款	山西振兴公路监理有限公司	399,579.55	
其他应付款	山西路桥建设集团有限公司榆和高速(二期)连接线水毁处治工程项目部		1,298,808.00
其他应付款	和榆高速公路建设管理处	110,157,442.39	197,647,573.86
其他应付款	山西路桥建设集团有限公司	846,145,613.55	948,107,834.87
其他应付款	山西三维化工有限公司		264,299,454.00
其他应付款	山西三维华邦集团有限公司	502,802,276.02	258,344,547.94
其他应付款	山西三维化工有限公司晋中分公司	116,481.46	150,000.00
其他应付款	山西四建集团有限公司		432,040.09
其他应付款	山西高速公路工程检测有限公司	79,188.00	
其他应付款	山西交科桥梁附件有限责任公司	1,948.00	
其他应付款	山西路桥集团长临高速公路有限公司	10,044.00	
其他应付款	山西路桥建设集团有限公司公路工程总承包分公司	2,096.02	
其他应付款	山西路桥市政工程有限公司	41,092.40	
其他应付款	山西交通控股集团有限公司大同南高速公路分公司	3,930.89	

(3) 关联方承诺

根据本公司 2018 年 6 月与路桥集团公司签署的《山西三维集团股份有限公司重大资产置换之盈利预测补偿协议》：第二条

2.1 业绩承诺期间业绩承诺

各方同意，本次交易的业绩承诺期间未拟置入资产完成交割后 3 年内，即拟置入资产完成交割当年及其后连续两个会计年度。若本次交易在 2018 年 12 月 31 日前(含当日)完成拟置入资产的交割，则本次交易的业绩承诺期间为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。若本次交易未能在 2018 年内完成拟置入资产的交割，则上述业绩承诺期间向后顺延一年。

2.2 业绩承诺指标

乙方承诺，于承诺期间，榆和公司经审计的扣除非经常性损益后的净利润不低于以下目标：

项目	2018年度（万元）	2019年度（万元）	2020年度（万元）
承诺净利润	18,320.80	17,765.21	20,203.58

八、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、虚假陈述诉讼

本公司自2018年10月29日至2019年12月31日陆续收到投资者关于因证券虚假陈述导致其损失的民事起诉状及太原市中级人民法院的应诉通知书。截止2019年12月31日，累计收到投资者提起的证券虚假陈述责任纠纷案120起，其中，3起案件投资者主动撤诉，117起案件已经收到一审判决份（涉及公司赔偿金额共计9,063,096.54元）且目前正在二审中。本公司已根据上述一审判决情况计提预计负债。

2、与邢台旭阳煤化工有限公司仲裁

2019年5月5日，邢台旭阳煤化工有限公司向中国国际经济贸易仲裁委员会提交了仲裁申请书，申请事由：（1）请求确认与本公司签署的《合作经营合同》解除；（2）请求本公司和山西三维化工有限公司连带承担违约金3000万元及超出3000万元违约金的其他经济损失605.57万元；（3）请求本公司和山西三维化工有限公司连带赔偿公辅影响损失542.77万元；（4）请求本公司和山西三维化工有限公司连带承担诉前保全申请费5000元及诉讼保全担保保险金8万元；（5）请求本公司和山西三维化工有限公司连带承担其为本案支出的律师代理费用120万元；（6）请求仲裁费用由本公司和山西三维化工有限公司承担。截止2019年12月31日尚未有仲裁结论。

3、洪洞县广大物资贸易有限公司

2019年7月26日，洪洞县广大物资贸易有限公司因买卖合同纠纷将山西三维化工有限公司、山西三维华邦集团有限公司及本公司诉至山西省临汾市中级人民法院，请求判决：（1）判决被告山西三维化工有限公司向原告支付货款22,162,650.00元；（2）判决被告山西三维化工有限公司向原告赔偿损失7,092,048.00元（损失以22,162,650.00元为基数，自2018年3月29日起按照年利率24%计算，暂计算至2019年7月22日，此后按此标准计算至货款全部清偿之日止）；（3）判决被告山西三维化工有限公司承担原告因本案产生的律师费2,266,265.00元；（4）判决被告山西路桥股份有限公司、山西三维华邦集团有限公司对上述所列债务承担连带责任；（5）本案的诉讼费用由被告承担。截止2019年12月31日上述案件尚未开庭审理。

九、资产负债表日后事项

（一）发生重大诉讼、仲裁、承诺

河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司

2020年1月2日本公司收到山西省洪洞县人民法院《应诉通知书》，河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司将本公司、山西三维华邦集团有限公司、山西三维化工有限公司及山西三维欧美科化学有限公司诉至山西省洪洞县人民法院。请求法院判令：（1）山西路桥股份有限公司、山西三维华邦集团有限公司、山西三维化工有限公司及山西三维欧美科化学有限公司向原告偿付债务9,652,465.33元；（2）诉讼费用由山西路桥股份有限公司、山西三维华邦集团有限公司、山西三维化工有限公司及山西三维欧美科化学有限公司共同负担。

2020年1月19日在山西省洪洞县人民法院进行开庭审理。2020年3月5日，山西省洪洞县人民法院出具（2020）晋1024民初1号民事判决书，判决如下：1、被告山西路桥股份有限公司于本判决生效之日起十日内向原告河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司偿付债务4,229,142.00元；2、被告山西三维华邦集团有限公司于本判决生效之日起十日内向原告河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司偿付债务5,409,897.70元；3、被告山西三维欧美科化学有限公司于本判决生效之日起十日内向原告河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司偿付债务13,425.63元；4、驳回河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司的其他诉讼请求。案件受理费793,368.00元，减半收取计39,684.00元，由被告山西路桥股份有限公司负担17,387.19元，被告山西三维华邦集团有限公司负担22,241.61元，被告山西三维欧美科化学有限公司负担55.20元。

针对上述判决本公司拟提起上诉。

（二）其他资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响

2020年2月15日交通运输部印发了《关于新冠肺炎疫情防控期间免收收费公路车辆通行费的通知》，经国务院同意，决定在新冠肺炎疫情防控期间，免收全国收费公路车辆通行费。免收通行费的时间范围从2020年2月17日0时起，至疫情防控工作结束。具体截止时间另行通知。交通运输部相关政策解读，根据相关法律法规规定，将另行研究出台相关配套保障政策，统筹维护收费公路使用者、债权人、投资者和经营者的合法权益。

本公司经营的榆和高速公路，在上述期间对依法通行的所有车辆免收通行费。鉴于通行费收入是公司的主要收入来源，公司预计该政策的执行将导致本公司在新冠肺炎疫情防控期间收入大幅下降，对本公司2020年上半年的经营业绩产生重大不利影响。由于疫情防控工作尚未结束，上述事项对财务状况和经营成果的影响，公司无法做出估计。

十、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	-	33,518.54

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	102,226.00
押金	214,000.00	214,000.00
代管资金	212,257,115.81	-
预付诉讼费	136,526.04	-
其他	4,000.00	2,000.00
合计	212,611,641.85	351,744.54

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	212,611,641.85	100.00	10,700.00	0.01	212,600,941.85
其中：					
组合 1：应收关联方款	212,257,115.81	99.83			212,257,115.81
组合 2：备用金					
组合 3： 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	214,000.00	0.10	10,700.00	5.00	203,300.00
组合 4：应收其他款项	140,526.04	0.07	-		140,526.04
合计	212,611,641.85	100.00	10,700.00	0.01	212,600,941.85

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	351,744.54	100.00	1,758.72	0.50	349,985.82
其中：					
组合 1：应收关联方款					
组合 2：备用金	102,226.00	29.06	511.13	0.50	101,714.87
组合 3： 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	214,000.00	60.84	1,070.00	0.50	212,930.00
组合 4：应收其他款项	35,518.54	10.10	177.59	0.50	35,340.95
合计	351,744.54	100.00	1,758.72	0.50	349,985.82

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：应收关联方款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	212,257,115.81	-	
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	212,257,115.81	-	

(2) 组合3: 应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年	214,000.00	10,700.00	5.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	214,000.00	10,700.00	5.00

(3) 组合4: 应收其他款项

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	140,526.04	-	
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	140,526.04	-	

3、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	212,397,641.85	351,744.54
1-2年	214,000.00	-
2-3年		

账龄	期末余额	上年年末余额
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	212,611,641.85	351,744.54

4、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,758.72			1,758.72
本期计提	9,630.00			9,630.00
本期收回或转回	688.72			688.72
本期核销				-
本期其他变动				-
期末余额	10,700.00			10,700.00

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,758.72	9,630.00	688.72			10,700.00
其中：						
组合1：应收关联方款						
组合2：备用金	511.13		511.13			-
组合3：应收保证金、押金、代垫款、其他暂付款项	1,070.00	9,630.00				10,700.00
组合4：应收其他款项	177.59		177.59			-
合计	1,758.72	9,630.00	688.72			10,700.00

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
李建勋	10,000.00	备用金报销	
范辉	92,226.00	备用金报销	
太原红东方文化传媒有限公司	2,000.00	转入费用	
合计	104,226.00		

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西路桥集团榆和高速公路有限公司	代管资金	212,257,115.81	1年以内	99.83	
罗晓芳	房屋押金	214,000.00	1年以内	0.10	10,700.00
山西省高级人民法院	预交诉讼费	136,526.04	1年以内	0.06	
应收员工罚款	代收款项	4,000.00	1年以内	0.01	
合计		212,611,641.85		100.00	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,512,281,887.59		1,512,281,887.59	1,512,281,887.59		1,512,281,887.59
对联营、合营企业投资						
合计	1,512,281,887.59		1,512,281,887.59	1,512,281,887.59		1,512,281,887.59

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西路桥集团榆和高速公路有限公司	1,512,281,887.59			1,512,281,887.59		
合计	1,512,281,887.59			1,512,281,887.59		

十一、补充资料**(一) 非经常性损益****当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-9,063,096.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,271,886.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	484,471.97	
少数股东权益影响额		
合计	-7,275,681.56	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.36	0.3193	0.3193
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.96	0.3348	0.3348

山西路桥股份有限公司

2020年4月8日

第1页至第60页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

签名: _____

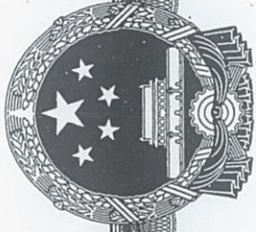
签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



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 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 祝卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

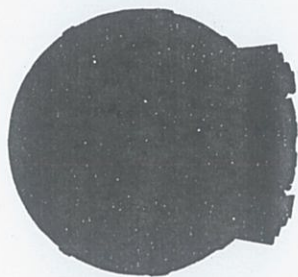
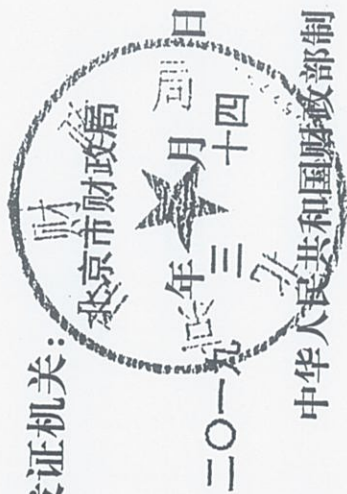
2019年12月13日

证书序号: 00000004

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:



会计师事务所

执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11701-704

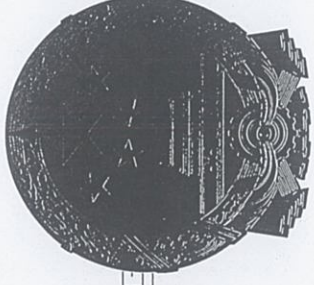


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号

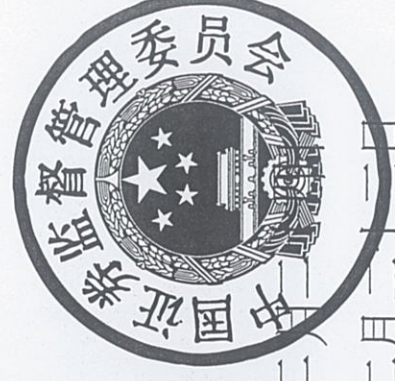


证书序号: 000355

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
中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



姓名: 明文勇
 性别: 男
 出生日期: 1973-10-25
 工作单位: 中天会计师事务所(特殊普通合伙)
 山西分所
 身份证号: 14342919731025281X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140100520008
 No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 09 日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名 苏小雅

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1976-10-09

Date of birth

工作单位 太原中远会计师事务所(特殊普通合伙)山西分所

Working unit

身份证号码 142625197610093087

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140801630012

No. of Certificate

山西省

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 02 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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 月 日

