



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT

山西省太佳项目管理咨询有限公司  
三年一期财务报表审计

中审亚太审字（2023）006903号

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	3
2. 利润表	5
3. 现金流量表	6
4. 所有者权益变动表	7
5. 财务报表附注	11

# 审计报告

中审亚太审字(2023)006903号

山西省太佳项目管理咨询有限公司股东:

## 一、审计意见

我们审计了山西省太佳项目管理咨询有限公司(以下简称“太佳公司”)财务报表,包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的资产负债表,2020年度、2021年度、2022年度、2023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,公允反映了太佳公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度、2023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职业道德守则,我们独立于太佳公司,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

太佳公司管理层(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,管理层负责评估太佳公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算太佳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太佳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所导致，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，就可能导致对太佳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太佳公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师 刘春娟  
编号: 14000110084  
中国注册会计师: 王晶  
2023年8月20日  
中国注册会计师 王晶  
编号: 110101704818



# 资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山西省太佳项目管理咨询有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					
货币资金	附注5.1	31,406,607.78	42,174,959.82	32,977,775.21	12,726,346.47
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	附注5.2	3,007,346.45	3,519,679.04	2,465,598.07	5,737,980.23
应收款项融资					
预付款项					
其他应收款	附注5.3	14,664,369.10	73,541,213.77	73,543,536.37	103,543,536.37
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		49,078,323.33	119,235,852.63	108,986,909.65	122,007,863.07
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
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	附注5.4	48,627.31	53,805.66	50,446.87	43,551.18
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	附注5.5	2,089,300.74	2,208,689.34		
无形资产	附注5.6	313,572,472.38	319,876,676.38	346,246,792.79	362,532,896.41
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		315,710,400.43	322,139,171.38	346,297,239.66	362,576,447.59
资产总计		364,788,723.76	441,375,024.01	455,284,149.31	484,584,310.66



## 资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：山西省太佳项目管理咨询有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	附注5.7	940,378.67	1,163,373.50	2,155,611.10	957,245.50
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬	附注5.8	28,236.27	26,774.91	9,123.64	16,214.50
应交税费	附注5.9	1,324,597.78	3,393,442.59	193,684.46	234,240.43
其他应付款	附注5.10	4,083,443.97	4,007,690.46	17,962,925.64	35,064,654.05
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	附注5.11	17,777,400.00	25,277,400.00	24,000,000.00	24,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		24,164,056.69	33,868,681.46	44,321,344.84	60,272,354.48
非流动负债：					
长期借款	附注5.12	195,000,000.00	200,000,000.00	225,000,000.00	249,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	附注5.13	1,923,520.04	1,888,369.49		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	附注5.14	4,479,637.01	3,458,366.24	4,856,251.80	3,733,134.16
其他非流动负债					
非流动负债合计		201,403,157.05	205,346,735.73	229,856,251.80	252,733,134.16
负债合计		225,567,213.74	239,215,417.19	274,177,596.64	313,005,488.64
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	附注5.15	129,500,000.00	129,500,000.00	129,500,000.00	129,500,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	附注5.16	8,640,237.91	7,833,047.59	5,727,742.18	4,774,969.11
未分配利润	附注5.17	1,091,272.11	64,826,559.23	45,878,810.49	37,303,852.91
所有者权益（或股东权益）合计		139,231,510.02	202,159,606.82	181,106,552.67	171,578,822.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		364,788,723.76	441,375,024.01	455,284,149.31	484,584,310.66



后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

2020年-2023年1-6月

编制单位：山西省太佳项目管理咨询有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	附注5.18	21,986,819.12	64,409,226.63	42,874,723.26	29,195,440.32
减：营业成本	附注5.18	7,142,707.17	28,210,046.41	18,850,671.62	12,368,004.10
税金及附加	附注5.19	95,693.56	232,948.62	169,198.53	105,823.60
销售费用		-	-	-	-
管理费用	附注5.20	533,352.58	1,287,600.18	1,217,564.40	1,127,469.57
研发费用		-	-	-	-
财务费用	附注5.20	3,537,963.86	9,575,785.57	12,115,979.78	13,757,231.76
其中：利息费用		3,965,451.39	10,101,350.84	12,277,037.50	13,851,704.16
利息收入		463,361.22	583,329.92	163,993.97	97,572.55
加：其他收益	附注5.21	940.10	1,200.00	4,590.00	
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）		10,678,042.05	25,104,045.85	10,525,898.93	1,836,911.29
加：营业外收入	附注5.22	103,886.22	0.57		
减：营业外支出	附注5.23	18,776.81			11,302.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,763,151.46	25,104,046.42	10,525,898.93	1,825,609.24
减：所得税费用	附注5.24	2,691,248.26	4,050,992.27	998,168.28	1,309,574.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,071,903.20	21,053,054.15	9,527,730.65	516,034.99
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,071,903.20	21,053,054.15	9,527,730.65	516,034.99
(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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
六、综合收益总额		8,071,903.20	21,053,054.15	9,527,730.65	516,034.99

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王学荣  
印

王学荣  
印

李雅舒



## 现金流量表

2020年-2023年1-6月

编制单位：山西省太佳项目管理咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		23,158,152.63	65,287,422.45	47,433,356.82	34,553,578.58
收到的税费返还			699,596.76	824,522.69	1,241,390.00
收到其他与经营活动有关的现金	附注5.25	572,769.86	591,487.04	30,169,773.62	111,582.55
经营活动现金流入小计		23,730,922.49	66,578,506.25	78,427,653.13	35,906,551.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,061,498.00	1,310,363.00	2,678,539.00	5,485,157.00
支付给职工以及为职工支付的现金		240,737.13	529,857.15	588,504.52	676,269.46
支付的各项税费		4,512,588.19	5,121,043.78	2,269,020.93	2,204,632.20
支付其他与经营活动有关的现金	附注5.25	12,218,999.82	296,461.30	234,342.65	151,561.82
经营活动现金流出小计		18,033,823.14	7,257,725.23	5,770,407.10	8,517,620.48
经营活动产生的现金流量净额		5,697,099.35	59,320,781.02	72,657,246.03	27,388,930.65
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,022,245.57	16,129,279.79	5,609,806.31
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		-	16,022,245.57	16,129,279.79	5,609,806.31
投资活动产生的现金流量净额		-	-16,022,245.57	-16,129,279.79	-5,609,806.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金			237,000,000.00		
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		-	237,000,000.00	-	-
偿还债务支付的现金		12,500,000.00	261,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,965,451.39	10,101,350.84	12,277,037.50	13,851,704.16
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		16,465,451.39	271,101,350.84	36,277,037.50	37,851,704.16
筹资活动产生的现金流量净额		-16,465,451.39	-34,101,350.84	-36,277,037.50	-37,851,704.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
-					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		42,174,459.82	32,977,275.21	12,726,346.47	26,798,926.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		31,406,107.78	42,174,459.82	32,977,275.21	12,726,346.47

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

*王学荣*



主管会计工作负责人：

*王学荣*



会计机构负责人：

*李雅静*





# 所有者权益变动表

## 2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：山西晋泰煤业管理有限公司

项目	2020年度		2019年度		未分配利润	股东权益合计
	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额		
一、上年年末余额	129,500,000.00				36,839,421.42	171,062,787.03
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	129,500,000.00				36,839,421.42	171,062,787.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					464,431.49	516,034.99
（一）综合收益总额					516,034.99	516,034.99
（二）股东权益投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配					-51,603.50	-51,603.50
1. 提取盈余公积					51,603.50	51,603.50
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
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、本年年末余额	129,500,000.00				37,303,852.91	171,578,822.02

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人员签署：  
法定代表人：王学奇

主管会计工作负责人：王学奇

会计机构负责人：李雅奇



王学奇



李雅奇



# 所有者权益变动表 (续)

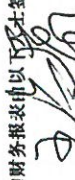
2021年度

编制单位: 山西省太化项目管理咨询有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2021年度				资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	其他	其他							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额			129,500,000.00						4,774,969.11	37,303,852.91	171,578,822.02
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额			129,500,000.00						4,774,969.11	37,303,852.91	171,578,822.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									952,773.08	8,574,957.58	9,527,730.65
(一) 综合收益总额										9,527,730.65	9,527,730.65
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									952,773.08	-952,773.08	
1. 提取盈余公积									952,773.08	-952,773.08	
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额			129,500,000.00						5,727,742.18	45,878,810.49	181,106,552.67

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人: 

第3页至第10页的财务报表由以下人员签署



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 

李永彬



# 所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项	2022年度		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	股东权益合计
	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	129,500,000.00	-	-	-	-	-	5,727,742.18	45,878,810.49	181,106,552.67
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	129,500,000.00	-	-	-	-	-	5,727,742.18	45,878,810.49	181,106,552.67
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							2,105,305.41	18,947,748.75	21,053,054.15
(一) 综合收益总额								21,053,054.15	21,053,054.15
(二) 股东权益投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							2,105,305.41	-2,105,305.41	
1. 提取盈余公积							2,105,305.41	-2,105,305.41	
2. 对所有者 (或股东) 的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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、本年年末余额	129,500,000.00	-	-	-	-	-	7,833,047.59	64,826,559.23	202,159,606.82

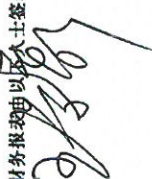
后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署:

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 (续)

2023年1-6月

编制单位: 山西行太佳项目管理有限公司  
 金额单位: 人民币元

项	2023年1-6月		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	股东权益合计
	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	129,500,000.00	-	-	-	-	-	7,833,047.59	64,826,559.23	202,159,606.82
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	129,500,000.00	-	-	-	-	-	7,833,047.59	64,826,559.23	202,159,606.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							807,190.32	-63,735,287.12	-62,928,096.80
(一) 综合收益总额								8,071,903.20	8,071,903.20
(二) 股东权益投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							807,190.32	-71,807,190.32	-71,000,000.00
1. 提取盈余公积							807,190.32	-807,190.32	
2. 对所有者(或股东)的分配								-71,000,000.00	-71,000,000.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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、本年年末余额	129,500,000.00	-	-	-	-	-	8,640,237.91	1,091,272.11	139,231,510.02

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第10页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 山西省太佳项目管理咨询有限公司

## 三年一期财务报表附注

### 1、公司基本情况

山西省太佳项目管理咨询有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年4月13日成立的其他有限责任公司，经山西省市场监督管理局注册登记，取得的企业法人营业执照注册号为91140000592991847X号；法定代表人：王荣豪；注册资本12,950.00万元。

本公司注册地：太原市小店区平阳路44号。

本公司经营范围：交通技术咨询及服务；以自有资金对经营性公路、航道、港口、和交通运输客货站场的投资、开发、建设；承揽交通建设工程。（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）。

本公司的营业期限为：2012-04-13至2032-04-10。

本公司的母公司为山西交通建设监理咨询集团有限公司，最终控制方为山西交通控股集团有限公司。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 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42项具体会计准则、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”）规定编制。

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。

#### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

### 3、重要会计政策和会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月的财务状况及2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

### 3.3 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。

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

### 3.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

#### 3.6.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.6.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入

当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 3.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.6.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

#### 3.6.1.2.2 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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 3.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款

项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.7 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.7 应收账款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.6.2.1 信用风险显著增加



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

### 3.6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：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，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### **3.6.4 金融负债的分类和计量**

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.6.5 金融负债的终止确认**

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.6.6 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.7 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.6 “金融工具”、“金融工具的减值”。

本公司对①单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；②在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### ①单项计提

按照单项计提的坏账准备，应按照可能形成坏账原因提供的债务单位进入破产程序的通知、工商行政管理机关的撤销（注销）证明、债务单位经审计的财务报表、停产证明以及其他能够证明债务单位暂时无法支付债务的证据等进行分析计提。

#### ②组合计提

对于不包含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款，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外，基于信用风险特征将应收账款划分为如下组合：

项目	组合分类依据	计提标准
账龄分析组合	以账龄作为信用风险特征	预期信用损失率
关联方组合	关联方单位	不计提
其他无风险组合	政府款项、代垫款项、押金、保证金等无风险款项	不计提

### 3.8 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 3.6 “金融工具”、“金融工具的减值”。

本公司对①单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；②在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

不同组合的确定依据及计提方法与应收账款一致。

### **3.9 存货**

#### **3.9.1 存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

#### **3.9.2 存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### **3.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### **3.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

#### **3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **3.10 合同资产**

#### **3.10.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **3.10.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.11 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.12 固定资产

#### 3.12.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 3.12.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧方法
房屋及建筑物 (除矿井建筑物)	20-40	5	2.38-4.75	年限平均法
机器设备	10-20	5	4.75-9.50	年限平均法
运输设备	8-12	5	7.92-11.88	年限平均法
办公设备及其他	5-10	5	9.50-19.00	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3.12.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

### 3.12.4 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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 3.13 在建工程

### 3.13.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 3.13.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.17 长期资产减值”。

### 3.14 借款费用

#### 3.14.1 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 3.14.2 借款费用资本化期间

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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3.14.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 3.14.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前,予以资本化。

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按年初期末简单平均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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

### 3.15 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③本公司发生的初始直接费用;④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司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,本公司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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.16 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.16.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

#### 3.16.1 无形资产摊销



①黄河大桥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。

对本公司黄河大桥特许经营权摊销时，以黄河大桥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。本公司黄河大桥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。

②使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	2-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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，能够证明其有用性；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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

### 3.17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 3.18 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

### 3.19.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### 3.19.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3.19.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 3.20 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 3.21 收入

### 3.21.1 收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

#### (1) 收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 企业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) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 企业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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

### 3.21.2 收入具体确认时点及计量方法

#### 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。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。

### 3.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,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退回时,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。

### 3.23 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.23.1 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 3.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 3.24 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.44.1 会计政策变更

本公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月无应披露的会计政策变更。

#### 3.44.2 会计估计变更

本公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月无应披露的会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照3%的征收率简易计税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计缴。
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据，按照1.2%的税率计征。

### 4.2 税收优惠及批文

本公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月无相关税收优惠政策。

## 5、财务报表主要项目注释

### 5.1 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	99.25	4.25	1.46	224.58
银行存款	31,406,508.53	42,174,955.57	32,977,773.75	12,726,121.89
其他货币资金				

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
合 计	31,406,607.78	42,174,959.82	32,977,775.21	12,726,346.47
其中：存放在境外的款项 总额				

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
ETC扣款保证金	500.00	500.00	500.00
合 计	500.00	500.00	500.00

## 5.2 应收账款

### 5.2.1 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	3,007,346.45	100%			3,007,346.45
其中：其他无风险组合的应收账款	3,007,346.45	100%			3,007,346.45
合 计	3,007,346.45				3,007,346.45

(续)

类 别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	3,519,679.04	100%			3,519,679.04
其中：其他无风险组合的应收账款	3,519,679.04	100%			3,519,679.04
合 计	3,519,679.04				3,519,679.04

(续)

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	2,465,598.07	100%			2,465,598.07
其中：其他无风险组合的应收账款	2,465,598.07	100%			2,465,598.07
合 计	2,465,598.07				2,465,598.07

(续)



类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	5,737,980.23	100%			5,737,980.23
其中：其他无风险组合的应收账款	5,737,980.23	100%			5,737,980.23
<b>合计</b>	<b>5,737,980.23</b>				<b>5,737,980.23</b>

## 5.2.2 按账龄披露应收账款

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	3,007,346.45		3,519,679.04	
1至2年				
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>3,007,346.45</b>		<b>3,519,679.04</b>	

(续)

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	2,465,598.07		5,737,980.23	
1至2年				
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>2,465,598.07</b>		<b>5,737,980.23</b>	

## 5.2.3 按欠款方归集的2023年6月30日前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
山西省交通运输厅联网收费结算与会计核算中心	3,007,346.45	100%	-
<b>合计</b>	<b>3,007,346.45</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>

## 5.3 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	14,664,369.10	73,541,213.77	73,543,536.37	103,543,536.37
<b>合计</b>	<b>14,664,369.10</b>	<b>73,541,213.77</b>	<b>73,543,536.37</b>	<b>103,543,536.37</b>

## 5.3.1 其他应收款项

## 5.3.1.1 按款项性质列示其他应收款项

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一、关联方往来	14,664,369.10	73,541,213.77	73,541,213.77	103,541,213.77
二、质保金			2,322.60	2,322.60
合 计	14,664,369.10	73,541,213.77	73,543,536.37	103,543,536.37

## 5.3.1.2 按坏账准备计提方法披露的其他应收款

类 别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	14,664,369.10	100.00			14,664,369.10
其中：关联方组合	14,664,369.10	100.00			14,664,369.10
合 计	14,664,369.10				14,664,369.10

(续)：

类 别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金 额	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	73,541,213.77	100.00			73,541,213.77
其中：关联方组合	73,541,213.77	100.00			73,541,213.77
合 计	73,541,213.77	—			73,541,213.77

(续)

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金 额	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	73,543,536.37	100.00			73,543,536.37
其中：关联方组合	73,541,213.77	99.997			
其他无风险组合	2,322.60	0.003			
合 计	73,543,536.37	—			73,543,536.37

(续)

类 别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金 额	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	103,543,536.37	100.00			103,543,536.37
其中：关联方组合	103,541,213.77	99.998			

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其他无风险组合	2,322.60	0.002			
合 计	103,543,536.37	—			103,543,536.37

## 5.3.1.3 按账龄披露的其他应收款

账 龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	12,123,155.33			
1至2年				
2至3年				
3年以上	2,541,213.77		73,541,213.77	
合 计	14,664,369.10		73,541,213.77	

(续)

账 龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)				
1至2年				
2至3年				
3年以上	73,543,536.37		103,543,536.37	
合 计	73,543,536.37		103,543,536.37	

## 5.3.1.4 按欠款方归集的2023年6月30日余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
山西交通建设监理咨询集团有限公司	监管资金	2,541,213.77	3年以上	17.33	
山西交通建设监理咨询集团有限公司	资金集中管理款	12,108,564.61	1年以内	82.57	
山西交通控股集团有限公司	资金集中管理款	14,590.72	1年以内	0.10	
合 计	—	14,664,369.10	—	100.00	

## 5.4 固定资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	48,627.31	53,805.66	50,446.87	43,551.18
固定资产清理				
合 计	48,627.31	53,805.66	50,446.87	43,551.18

## 5.4.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.2022年12月31日余额	655,283.55	75,710.00	41,498.00	2,300.00	774,791.55
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年6月30日余额	655,283.55	75,710.00	41,498.00	2,300.00	774,791.55
<b>二、累计折旧</b>					
1.2022年12月31日余额	622,519.02	57,485.87	38,796.00	2,185.00	720,985.89
2.本期增加金额		4,893.35	285		5,178.35
(1)计提		4,893.35	285		5,178.35
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2023年6月30日余额	622,519.02	62,379.22	39,081.00	2,185.00	726,164.24
<b>三、减值准备</b>					
1.2022年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2023年6月30日余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.2022年12月31日账面价值	32,764.53	18,224.13	2,702.00	115.00	53,805.66
2.2023年6月30日账面价值	32,764.53	13,330.78	2,417.00	115.00	48,627.31

(续)

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.2021年12月31日余额	655,283.55	68,560.00	41,498.00	2,300.00	767,641.55
2.本期增加金额		7,150.00			7,150.00
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日余额	655,283.55	75,710.00	41,498.00	2,300.00	774,791.55
<b>二、累计折旧</b>					
1.2021年12月31日余额	622,519.02	54,008.10	38,482.56	2,185.00	717,194.68
2.本期增加金额		3,477.77	313.44		3,791.21
(1)计提		3,477.77	313.44		3,791.21
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2022年12月31日余额	622,519.02	57,485.87	38,796.00	2,185.00	720,985.89
<b>三、减值准备</b>					
1.2021年12月31日余额					

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2022年12月31日余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.2021年12月31日账面价值	32,764.53	14,551.90	3,015.44	115.00	50,446.87
2.2022年12月31日账面价值	32,764.53	18,224.13	2,702.00	115.00	53,805.66

(续)

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.2020年12月31日余额	574,213.00	62,580.00	41,498.00	2,300.00	680,591.00
2.本期增加金额	655,283.55	5,980.00			661,263.55
3.本期减少金额	574,213.00				574,213.00
4.2021年12月31日余额	655,283.55	68,560.00	41,498.00	2,300.00	767,641.55
<b>二、累计折旧</b>					
1.2020年12月31日余额	545,502.00	51,183.82	38,169.00	2,185.00	637,039.82
2.本期增加金额	622,519.37	2,824.28	313.56		625,657.21
(1)计提		2,824.28	313.56		3,137.84
(2)其他增加	622,519.37				622,519.37
3.本期减少金额	545,502.00				545,502.00
(1)处置	545,502.00				545,502.00
4.2021年12月31日余额	622,519.02	54,008.10	38,482.56	2,185.00	717,194.68
<b>三、减值准备</b>					
1.2020年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2021年12月31日余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.2020年12月31日账面价值	28,711.00	11,396.18	3,329.00	115.00	43,551.18
2.2021年12月31日账面价值	32,764.53	14,551.90	3,015.44	115.00	50,446.87

(续)

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.2019年12月31日余额	574,213.00	62,580.00	41,498.00	2,300.00	680,591.00

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020年12月31日余额	574,213.00	62,580.00	41,498.00	2,300.00	680,591.00
<b>二、累计折旧</b>					
1.2019年12月31日余额	545,502.00	49,117.12	37,855.50	2,185.00	634,659.62
2.本期增加金额		2,066.70	313.5		2,380.20
(1)计提		2,066.70	313.5		2,380.20
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2020年12月31日余额	545,502.00	51,183.82	38,169.00	2,185.00	637,039.82
<b>三、减值准备</b>					
1.2019年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2020年12月31日余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.2019年12月31日账面价值	28,711.00	13,462.88	3,642.50	115.00	45,931.38
2.2020年12月31日账面价值	28,711.00	11,396.18	3,329.00	115.00	43,551.18

## 5.5使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.2022年12月31日余额	2,387,772.24	2,387,772.24
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年6月30日余额	2,387,772.24	2,387,772.24
<b>二、累计折旧</b>		
1.2022年12月31日余额	179,082.90	179,082.90
2.本期增加金额	119,388.60	119,388.60
(1)计提	119,388.60	119,388.60
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2023年6月30日余额	298,471.50	298,471.50
<b>三、减值准备</b>		
1.2022年12月31日余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2023年6月30日余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.2022年12月31日账面价值	2,208,689.34	2,208,689.34
2.2023年6月30日账面价值	2,089,300.74	2,089,300.74

### 5.6无形资产

项目	软件	特许权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.2022年12月31日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年6月30日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44
<b>二、累计摊销</b>			
1.2022年12月31日余额	10,800.00	167,979,059.06	167,989,859.06
2.本期增加金额		6,304,204.00	6,304,204.00
(1)计提		6,304,204.00	6,304,204.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023年6月30日余额	10,800.00	174,283,263.06	174,294,063.06
<b>三、减值准备</b>			
1.2022年12月31日余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2023年6月30日余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.2022年12月31日账面价值		319,876,676.38	319,876,676.38
2.2023年6月30日账面价值		313,572,472.38	313,572,472.38

(续)

项目	软件	特许权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.2021年12月31日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44

项目	软件	特许权	合计
<b>二、累计摊销</b>			
1. 2021年12月31日余额	10,800.00	141,608,942.65	141,619,742.65
2. 本期增加金额		26,370,116.41	26,370,116.41
(1) 计提		26,370,116.41	26,370,116.41
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日余额	10,800.00	167,979,059.06	167,989,859.06
<b>三、减值准备</b>			
1. 2021年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 2021年12月31日账面价值		346,246,792.79	346,246,792.79
2. 2022年12月31日账面价值		319,876,676.38	319,876,676.38

(续)

项目	软件	特许权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2020年12月31日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年12月31日余额	10,800.00	487,855,735.44	487,866,535.44
<b>二、累计摊销</b>			
1. 2020年12月31日余额	10,800.00	125,322,839.03	125,333,639.03
2. 本期增加金额		16,286,103.62	16,286,103.62
(1) 计提		16,286,103.62	16,286,103.62
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年12月31日余额	10,800.00	141,608,942.65	141,619,742.65
<b>三、减值准备</b>			
1. 2020年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年12月31日余额			



项目	软件	特许权	合计
<b>四、账面价值</b>			
1.2020年12月31日账面价值		362,532,896.41	362,532,896.41
2.2021年12月31日账面价值		346,246,792.79	346,246,792.79

**5.7 应付账款**

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	239,572.17	549,567.00	1,521,804.60	823,439.00
1-2年(含2年)	87,000.00			133,806.50
2-3年(含3年)			133,806.50	
3年以上	613,806.50	613,806.50	500,000.00	
<b>合计</b>	<b>940,378.67</b>	<b>1,163,373.50</b>	<b>2,155,611.10</b>	<b>957,245.50</b>

其中：账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2023年6月30日	未偿还原因
山西交科桥梁隧道加固维护工程有限公司	113,806.50	未到结算期
山西省交通规划勘察设计院有限公司	87,000.00	未到结算期
中交第二公路工程局有限公司	500,000.00	对方未催收
<b>合计</b>	<b>700,806.50</b>	<b>—</b>

**5.8 应付职工薪酬****5.8.1 应付职工薪酬列示**

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	26,774.91	289,534.60	288,073.24	28,236.27
二、离职后福利-设定提存计划		23,905.76	23,905.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合计</b>	<b>26,774.91</b>	<b>313,440.36</b>	<b>311,979.00</b>	<b>28,236.27</b>

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	9,123.64	689,138.93	671,487.66	26,774.91
二、离职后福利-设定提存计划		56,426.85	56,426.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合计</b>	<b>9,123.64</b>	<b>745,565.78</b>	<b>727,914.51</b>	<b>26,774.91</b>

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	16,214.50	800,859.07	807,949.93	9,123.64

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
二、离职后福利-设定提存计划		88,324.53	88,324.53	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>16,214.50</b>	<b>889,183.60</b>	<b>896,274.46</b>	<b>9,123.64</b>

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	12,311.76	833,837.10	829,934.36	16,214.50
二、离职后福利-设定提存计划		10,623.48	10,623.48	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>12,311.76</b>	<b>844,460.58</b>	<b>840,557.84</b>	<b>16,214.50</b>

## 5.8.2 短期薪酬列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,000.00	223,029.33	223,029.33	15,000.00
二、职工福利费		13,245.00	13,245.00	
三、社会保险费		15,316.34	15,316.34	
其中：医疗保险费及生育保险费		11,572.26	11,572.26	
工伤保险费		787.36	787.36	
其他		2,956.72	2,956.72	
四、住房公积金		13,767.00	13,767.00	
五、工会经费和职工教育经费	11,774.91	8,860.59	7,399.23	13,236.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>26,774.91</b>	<b>289,534.60</b>	<b>288,073.24</b>	<b>28,236.27</b>

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		537,065.94	522,065.94	15,000.00
二、职工福利费		57,654.08	57,654.08	
三、社会保险费		39,352.71	39,352.71	
其中：医疗保险费及生育保险费		34,992.94	34,992.94	
工伤保险费		675.77	675.77	
其他		3,684.00	3,684.00	
四、住房公积金		47,220.00	47,220.00	
五、工会经费和职工教育经费	9,123.64	7,846.20	5,194.93	11,774.91

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	9,123.64	689,138.93	671,487.66	26,774.91

(续)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		593,021.15	593,021.15	
二、职工福利费		75,140.20	75,140.20	
三、社会保险费		53,302.37	53,302.37	
其中：医疗保险费及生育保险费		45,960.12	45,960.12	
工伤保险费		1,057.75	1,057.75	
其他		6,284.50	6,284.50	
四、住房公积金		62,268.00	62,268.00	
五、工会经费和职工教育经费	16,214.50	17,127.35	24,218.21	9,123.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	16,214.50	800,859.07	807,949.93	9,123.64

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		656,731.60	656,731.60	
二、职工福利费		57,842.22	57,842.22	
三、社会保险费		42,927.65	42,927.65	
其中：医疗保险费及生育保险费		36,123.20	36,123.20	
工伤保险费		86.01	86.01	
其他		6,718.44	6,718.44	
四、住房公积金		58,637.00	58,637.00	
五、工会经费和职工教育经费	12,311.76	17,698.63	13,795.89	16,214.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	12,311.76	833,837.10	829,934.36	16,214.50

## 5.8.3 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、基本养老保险		22,903.68	22,903.68	
二、失业保险费		1,002.08	1,002.08	
三、企业年金缴费				

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
四、互助金				
合 计		23,905.76	23,905.76	

(续)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、基本养老保险		54,061.60	54,061.60	
二、失业保险费		2,365.25	2,365.25	
三、企业年金缴费				
四、互助金				
合 计		56,426.85	56,426.85	

(续)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险		84,622.24	84,622.24	
二、失业保险费		3,702.29	3,702.29	
三、企业年金缴费				
四、互助金				
合 计		88,324.53	88,324.53	

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、基本养老保险		10,322.40	10,322.40	
二、失业保险费		301.08	301.08	
三、企业年金缴费				
四、互助金				
合 计		10,623.48	10,623.48	

## 5.9 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	123,460.04	169,046.92	106,563.84	151,559.24
消费税				
资源税				
企业所得税	1,111,989.59	3,129,468.04		63,612.01
城市维护建设税	8,534.36	11,725.44	7,351.62	10,501.31
房产税				
土地使用税				
车船使用税				
印花税				
个人所得税	1,066.95	1,376.01	1,066.95	1,066.95
教育费附加	3,657.11	5,024.71	3,150.23	4,500.58

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
地方教育费附加	2,438.35	3,350.09	2,100.44	3,000.34
其他税费	73,451.38	73,451.38	73,451.38	
合 计	1,324,597.78	3,393,442.59	193,684.46	234,240.43

## 5.10其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款项	4,083,443.97	4,007,690.46	17,962,925.64	35,064,654.05
合 计	4,083,443.97	4,007,690.46	17,962,925.64	35,064,654.05

## 5.10.1 按款项性质列示其他应付款项

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一、外部往来款	644,040.00	644,040.00	16,256,390.65	33,671,733.74
二、内部往来款	1,869,810.00	3,346,450.08	1,693,732.93	1,380,956.60
三、代征暂未上缴的税费、保险等	1,569,593.97	17,200.38	12,802.06	11,963.71
合 计	4,083,443.97	4,007,690.46	17,962,925.64	35,064,654.05

## 5.10.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年6月30日	未偿还或结转的原因
山西博瑞地产评估咨询有限公司	100,000.00	对方未催收
山西省交通科学研究院	450,000.00	对方未催收
山西智威环保科技咨询有限公司	58,000.00	对方未催收
陕西中交榆佳高速公路有限公司	236,040.00	对方未催收
中交第二公路工程局有限公司	100,000.00	对方未催收
中交公路规划设计院有限公司	150,000.00	对方未催收
合计	1,094,040.00	

## 5.11 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年内到期的长期借款	17,500,000.00	25,000,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00
1年内到期的应付债券				
1年内到期的长期应付款				
1年内到期的其他长期负债				
1年内到期的租赁负债	277,400.00	277,400.00		
合 计	17,777,400.00	25,277,400.00	24,000,000.00	24,000,000.00

## 5.12 长期借款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款	195,000,000.00	200,000,000.00	225,000,000.00	249,000,000.00
抵押借款				
保证借款				
信用借款				
合 计	195,000,000.00	200,000,000.00	225,000,000.00	249,000,000.00

注：质押物为太佳黄河大桥收费权。

### 5.13 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁负债	2,200,920.04	2,165,769.49
减：一年内到期的租赁负债	277,400.00	277,400.00
合 计	1,923,520.04	1,888,369.49

### 5.14 递延所得税负债

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税负债	4,479,637.01	17,918,548.04	3,458,366.24	13,833,464.96
特许权摊销税会差异	4,479,637.01	17,918,548.04	3,458,366.24	13,833,464.96

(续)

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税负债	4,856,251.80	19,425,007.20	3,733,134.16	14,932,536.64
特许权摊销税会差异	4,856,251.80	19,425,007.20	3,733,134.16	14,932,536.64

### 5.15 实收资本

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年6月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山西交通建设监理咨询集团有限公司	129,500,000.00	100.00			129,500,000.00	100.00
合 计	129,500,000.00	—			129,500,000.00	—

(续)

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山西交通建设监理咨询集团有限公司	129,500,000.00	100.00			129,500,000.00	100.00
合 计	129,500,000.00	—			129,500,000.00	—

(续)

投资者名称	2020年12月31日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山西交通建设监理咨询集团有限公司	129,500,000.00	100.00			129,500,000.00	100.00
合计	129,500,000.00	—			129,500,000.00	—

(续)

投资者名称	2019年12月31日		本期增加	本期减少	2020年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
山西交通建设监理咨询集团有限公司	129,500,000.00	100.00			129,500,000.00	100.00
合计	129,500,000.00	—			129,500,000.00	—

## 5.16 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积金	7,833,047.59	807,190.32		8,640,237.91
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,833,047.59	807,190.32		8,640,237.91

(续)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积金	5,727,742.18	2,105,305.41		7,833,047.59
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	5,727,742.18	2,105,305.41		7,833,047.59

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积金	4,774,969.11	952,773.07		5,727,742.18
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	4,774,969.11	952,773.07		5,727,742.18

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积金	4,723,365.61	51,603.50		4,774,969.11
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	4,723,365.61	51,603.50		4,774,969.11

## 5.17未分配利润

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
上年年末余额	64,826,559.23	45,878,810.49
期初调整金额		
本期期初余额	64,826,559.23	45,878,810.49
本期增加额	8,071,903.20	21,053,054.15
其中：本期净利润转入	8,071,903.20	21,053,054.15
其他调整因素		
本期减少额	71,807,190.32	2,105,305.41
其中：本期提取盈余公积数	807,190.32	2,105,305.41
本期分配现金股利数	71,000,000.00	
转增资本		
其他减少		
无偿划转		
本期期末余额	1,091,272.11	64,826,559.23

(续)

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
上年年末余额	37,303,852.91	36,839,421.42
期初调整金额		
本期期初余额	37,303,852.91	36,839,421.42
本期增加额	9,527,730.65	516,034.99
其中：本期净利润转入	9,527,730.65	516,034.99
其他调整因素		
本期减少额	952,773.07	51,603.50
其中：本期提取盈余公积数	952,773.07	51,603.50
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
无偿划转		
本期期末余额	45,878,810.49	37,303,852.91



## 5.18营业收入、营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	21,986,819.12	7,142,707.17	64,409,226.63	28,210,046.41
经营性路通行费收入	21,986,819.12	7,142,707.17	64,409,226.63	28,210,046.41
2. 其他业务小计				
合 计	21,986,819.12	7,142,707.17	64,409,226.63	28,210,046.41

(续)

项 目	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	42,874,723.26	18,850,671.62	29,195,440.32	12,368,004.10
经营性路通行费收入	42,874,723.26	18,850,671.62	29,195,440.32	12,368,004.10
2. 其他业务小计				
合 计	42,874,723.26	18,850,671.62	29,195,440.32	12,368,004.10

## 5.19税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
1. 城市维护建设税	46,172.32	135,259.36	90,036.92	61,310.44
2. 车船使用税	360.00	720.00	-	720.00
3. 印花税	16,181.00	355.44	14,850.00	
4. 教育费附加	19,788.15	57,968.29	38,586.77	26,275.89
5. 地方教育费附加	13,192.09	38,645.53	25,724.84	17,517.27
合 计	95,693.56	232,948.62	169,198.53	105,823.60

## 5.20管理费用、财务费用

## 5.20.1 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
1. 职工薪酬	295,317.30	745,565.78	889,183.60	844,460.58
2. 保险费	2,956.72	3,099.87	2,094.00	2,136.00
3. 折旧费	5,178.35	3,791.21	3,137.84	2,380.20
4. 业务招待费	1,584.41	2,606.00	7,832.00	2,370.00
5. 差旅费	4,604.00	8,263.35	12,652.20	8,316.90
6. 办公费	15,852.09	95,515.14	81,708.56	85,001.24
7. 房租费		30,510.00	123,735.00	124,074.00
8. 使用权资产摊销	119,388.60	179,082.90		
9. 聘请中介机构费	38,000.00	133,000.00	53,000.00	23,000.00
10. 劳务费	29,450.05	43,666.43		
11. 劳动保护费		903.8	6,837.20	7,343.40
12. 其他	19,521.06	41,595.70	36,272.00	28,387.25
13. 会议费	1,500.00		1,112.00	

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
合 计	533,352.58	1,287,600.18	1,217,564.40	1,127,469.57

## 5.20.2 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
利息支出	3,965,451.39	10,101,350.84	12,277,037.50	13,851,704.16
减：利息收入	463,361.22	583,329.92	163,993.97	97,572.55
汇兑损益				
银行手续费	723.14	2,367.40	2,936.25	3,100.15
未确认融资费用摊销	35,150.55	55,397.25		
合 计	3,537,963.86	9,575,785.57	12,115,979.78	13,757,231.76

## 5.21 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
职业技能补贴资金	940.10	1,200.00	4,590.00	
合 计	940.10	1,200.00	4,590.00	

## 5.22 营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
非流动资产毁损报废利得				
接受捐赠				
与企业日常活动无关的政府补助				
不需支付款项				
财产保险赔款				
罚款收入				
违纪及退款				
违约赔偿收入				
无需支付款项				
其他	103,886.22	0.57		
合 计	103,886.22	0.57		

## 5.23 营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
税收罚款和滞纳金	18,776.81			11,302.05
合 计	18,776.81			11,302.05

## 5.24 所得税费用

项 目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
当期所得税费用	1,669,977.49	5,448,877.83	-124,949.36	-1,299,111.27
递延所得税调整	1,021,270.77	-1,397,885.56	1,123,117.64	2,608,685.52
其他				
合 计	2,691,248.26	4,050,992.27	998,168.28	1,309,574.25

## 5. 25现金流量表项目

## 5. 25. 1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
利息收入	463,361.22	583,329.92	163,993.97	97,572.55
代收代付	109,408.64	8,157.12	5,779.65	14,010.00
往来款			30,000,000.00	
合计	572,769.86	591,487.04	30,169,773.62	111,582.55

## 5. 25. 2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
办公费	95,121.35	294,093.90	230,906.40	137,159.62
手续费	723.14	2,367.40	2,936.25	3,100.15
罚款				11,302.05
ETC 保证金			500.00	
资金集中管理款	12,123,155.33			
合计	12,218,999.82	296,461.30	234,342.65	151,561.82

## 5. 26现金流量表补充资料

## 5. 26. 1 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	8,071,903.20	21,053,054.15
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	5,178.35	3,791.21
使用权资产折旧	119,388.60	179,082.90
无形资产摊销	6,304,204.00	26,370,116.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,965,451.39	10,101,350.84
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)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,021,270.77	-1,397,885.56
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	59,389,177.26	-1,051,758.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-73,179,474.22	4,063,029.44
其他		

补充资料	2023年1-6月	2022年
经营活动产生的现金流量净额	5,697,099.35	59,320,781.02
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>	—	—
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>	—	—
现金的期末余额	31,406,107.78	42,174,459.82
减: 现金的期初余额	42,174,459.82	32,977,275.21
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	-10,768,352.04	9,197,184.61

(续)

补充资料	2021年	2020年
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	9,527,730.65	516,034.99
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	3,137.84	2,380.20
使用权资产折旧		
无形资产摊销	16,286,103.61	10,343,832.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,277,037.50	13,851,704.16
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)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,123,117.64	2,608,685.52
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	33,272,382.16	4,482,275.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	167,736.63	-4,415,981.37
其他	9,527,730.65	
经营活动产生的现金流量净额		27,388,930.65
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>	—	—
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>	—	—

补充资料	2021年	2020年
现金的期末余额	32,977,275.21	12,726,346.47
减：现金的期初余额	12,726,346.47	28,798,926.29
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	20,250,928.74	-16,072,579.82

## 5.26.2 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
<b>一、现金</b>	31,406,107.78	42,174,459.82	32,977,275.21	12,726,346.47
其中：库存现金	99.25	4.25	1.46	224.58
可随时用于支付的银行存款	31,406,008.53	42,174,455.57	32,977,273.75	12,726,121.89
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				
<b>二、现金等价物</b>				
其中：三个月内到期的债券投资				
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	31,406,107.78	42,174,459.82	32,977,275.21	12,726,346.47
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				

## 5.27 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	受限原因
货币资金	500.00	500.00	500.00		ETC扣款保证金
应收票据					
应收账款					
应收款项融资					
存货					
固定资产					
无形资产	313,572,472.38	319,876,676.38	346,246,792.79	362,532,896.41	质押借款
在建工程					
其他					

## 6、关联方及关联交易

## (一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	表决权比例%
山西交通建设监理咨询集团有限公司	太原市小店平阳路44号	监理咨询	40,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方为山西交通控股集团有限公司。

## (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西省交通规划勘察设计院有限公司	同一最终控制方
山西吕梁路桥有限公司	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
山西交科桥梁隧道加固维护工程有限公司	同一最终控制方
山西省交通科学研究院	同一最终控制方
山西交通控股集团有限公司吕梁北高速公路分公司	同一最终控制方

## (三) 关联方交易

## 1、应收关联方款项

单位：元

项目	2023年6月30日余额		2022年12月31日余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
其他应收款						
山西交通建设监理咨询集团有限公司	14,649,778.38		73,541,073.77		无	否
山西交通控股集团有限公司	14,590.72					

(续)

项目	2021年12月31日余额		2020年12月31日余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
其他应收款						
山西交通建设监理咨询集团有限公司	73,541,213.77		103,541,213.77		无	否

## 2、应付关联方款项

单位：元

项目	2023年6月30日余额	2022年12月31日余额	条款和条件	是否取得或提供担保
应付账款				
山西晋北高速公路养护有限公司		80,410.00	无	否
山西省交通规划勘察设计院有限公司	87,000.00	312,942.00	无	否
山西交科桥梁隧道加固维护工程有限公司	113,806.50	113,806.50	无	否
山西交控集团吕梁北高速公路分公司	239,572.17		无	否
其他应付款				
山西省交通科学研究院有限公司	450,000.00	450,000.00	无	否
山西交通建设监理咨询集团有限公司	2,975,008.92	2,896,450.08	无	否

(续)

项 目	2021年12月 31日余额	2020年12月 31日余额	条款和 条件	是否取得或提 供担保
应付账款				
山西吕梁路桥有限公司	1,521,804.60			
山西晋北高速公路养护有限公司		132,600.00	无	否
山西交科桥梁隧道加固维护工程有限公司	133,806.50		无	否
其他应付款				
山西省交通科学研究院有限公司	450,000.00	450,000.00	无	否
山西交通建设监理咨询集团有限公司	1,243,732.93	930,956.60	无	否

## 7、承诺及或有事项

### 7.1 重大承诺事项

截至2023年06月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 7.2 或有事项

截至2023年06月30日，本公司无需要披露的或有事项。

## 8、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 9、其他重要事项

无

## 10、补充资料

### 10.1 本期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收 返还、减免				
计入当期损益的政府补助(与企业业 务密切相关,按照国家统一标准定额 或定量享受的政府补助除外)				
计入当期损益的对非金融企业收取 的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企 业的投资成本小于取得投资时应享 有被投资单位可辨认净资产公允价 值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而 计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用,如安置职工的支出、 整合费用等				


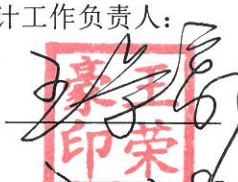

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	85,109.41	0.57	-	-11,302.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	85,109.41	0.57	-	-11,302.05
所得税影响额	21,277.35	0.14		-2,825.51
少数股东权益影响额（税后）				
合计	63,832.06	0.43		-8,476.54

山西省太佳项目管理咨询有限公司

2023年8月20日



第 11 页至第 54 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： 2023.8.20	日期： 2023.8.20	日期： 2023.8.20