



ST 云路桥

NEEQ: 830796

云南路桥股份有限公司

Yunnan Highway & Bridge Co., LTD.



年度报告

2022

## 公司年度大事记

公司起诉普洱磨思高速公路开发经营有限公司欠付工程款及利息、借款及利息一案，诉讼标的 1,809,431,153.47 元。公司终审胜诉。磨思公司不服判决，向最高人民法院申请再审，最高人民法院驳回磨思公司再审申请。

2022 年，公司通过执行收到磨思公司应收账款 5.87 亿元，累计收到磨思公司应收账款 13.41 亿元。

2022 年 9 月，公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过《关于免除磨思公司借款利息的议案》，公司与磨思公司达成执行和解，剩余磨思公司应收账款有望在 2023 年收回。

2020 年 9 月，公司就磨思公司偿付此前已承诺归还但未按期归还的本金 4.18 亿元所产生的利息 4715 万元向昆明市中级人民法院提起诉讼，昆明市中级人民法院一审判决公司胜诉，磨思公司向云南省高级人民法院提起上诉，2022 年 8 月，云南省高院（2022）云民终 760 号民事判决书驳回磨思公司上诉请求，维持原判。

2022 年 9 月，公司通过执行收到上述利息 4715 万元，该案执行结案。

广西阳鹿高速公路有限公司破产纠纷一案，广西高级人民法院（2020）桂民终 937 号民事判决书，确认公司施工建设广西阳鹿高速公路 4 标段债权 65,128,338.76 元为破产普通债权，驳回其余诉讼请求。公司向中华人民共和国最高人民法院申请再审，2021 年 9 月，公司收到中华人民共和国最高人民法院（2021）最高法民申 1659 号民事裁定书，驳回公司再审申请。

公司就裁定情况向广西壮族自治区人民检察院提起抗诉未被受理。

2022 年，公司中标了云南省 S35 永金高速永仁至大姚段建设项目路面工程、绿化工程二工区路面附属工程、永平县龙街公路(龙街至普渡段)改建工程设计施工总承包（EPC）、云南省曲靖市沾益区城市公共停车场项目、泸腾二级公路第一合同段 K72+200~K75+300 段路基、桥梁工程、西盟县翁噶科镇通三级公路、云南省 S45 永金高速新平（戛洒）至元江（红光）段土建七分部曼坡大桥、新村大桥桥梁下部结构及桥梁上部结构工程等 20 个项目，累计中标金额 3.19 亿元。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	26
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	33
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	38
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	43
第八节	财务会计报告 .....	47
第九节	备查文件目录 .....	164

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任，公司控股股东、实际控制人因未能提供定期报告需要由实际控制人进行审核确认的相关文件，对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	√是 □否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

### 1、 控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
云南省第四路桥梁工程有限公司、楚雄州国资委	控股股东或实际控制人	同意	<p>公司控股股东、实际控制人因公司未能提供定期报告需要进行审核确认的相关文件。</p> <p>控股股东推荐的董事郎维保、陈建刚、毛兴荣、蔡丛兵、生丽、洪团益均已签署书面确认意见，确认公司《2022 年年度报告》及其摘要包含的信息公允、全面、真实的反映了公司本报告期的财务状况和经营成果等事项。众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众会字(2023)第 05805 号审计报告是客观、公正、真实的。</p>

### 2、 董事会就非标准审计意见的说明

云南路桥股份有限公司

## 董事会对带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告

### 的专项说明

云南路桥股份有限公司（以下简称“公司”）2022 年度财务报告由众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该所为公司出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告（众会字(2023)第 05805 号）。

#### 一、“与持续经营相关的重大不确定性”段落如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2 所述，2022 年 12 月 31 日云南路桥合并财务报表负债总额超过资产总额 726,363,887.92 元、流动负债高于流动资产 669,068,280.20 元，归属于母公司所有者权益为-752,884,000.64 元，截至 2022 年 12 月 31 日云南路桥存在债务逾期未偿还的情况，由此引发公司面临较多的诉讼、仲裁及资产冻结。这些情况表明存在可能导致对云南路桥持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 二、董事会对“与持续经营相关的重大不确定性”段落的所涉事项的说明及拟采取的措施：

公司董事会认为该审计意见客观、公正的反映了公司 2022 年度的财务状况和经营成果，对该意见予以认可。鉴于上述情况，为有效化解风险，保持并促进公司可持续发展，董事会拟采取以下措施，解决公司面临的困难，继续保持公司的持续经营：

##### 一、发挥优势，全员参与市场开拓，确保经营稳定。

本公司拥有公路工程施工总承包一级资质、市政公用工程施工总承包一级资质及各类施工专业施工资质 11 项，公司经营管理团队经验丰富，具有年完成产值 100 亿元以上的生产能力，公司将充分发挥优势，抓机遇、促生产，确保经营稳定。

- ① 以劳务分包、专业分包等方式与省级平台公司开展合作，获取施工任务。
- ② 发挥区域优势，以楚雄州为根基做好市场开拓工作，积极主动参与楚雄州的基础设施建设。
- ③根据中央、云南省委省政府关于加快面向南亚东南亚“辐射中心”建设的文件精神，公司将抓牢机遇，重点跟踪跟进老挝磨丁至会晒公路项目，未来年度市场开拓目标为 35 亿元。

公司预计 2023 年获取约 15 亿的工程任务。截至 2022 年 12 月，公司在建项目工程存量 11.02 亿元。2023 年 1 月至 3 月，公司中标 7 个项目，中标金额 6.02 亿元。2023 年预计可实现收入超 10 亿元，综合毛利率预计为 5%。

##### 二、妥善解决债务问题，重建企业信用。

2022 年，公司带息负债下降超 5 亿元，带息负债规模大幅下降后，2022 年财务费用随之下降 1.20 亿元，降幅 50.63%。2023 年 6 月，普洱磨思高速公路开发经营有限公司将按和解协议向本公司还款 5.93 亿元，本公司将能大幅清偿债务，特别是涉诉债务。公司将提前制定还款计划，积极与债权人协商，妥

善解决债务问题，重建企业信用。

### 三、积极争取大股东支持，深挖企业自身潜力，保障日常经营现金流稳定。

2022 年末，公司对大股东云南省第四公路桥梁工程有限公司欠款本息合计 5.21 亿元，公司大股东已明确为保证公司正常生产经营，该项借款可延期 18 个月再行支付。另外，公司将深挖自身潜力，加快资产变现，保障日常经营现金流稳定。

公司拟采取上述改善措施及应对计划，但持续经营能力仍存在重大不确定性，但本公司管理层及本公司董事会确信在 2022 年 12 月 31 日后的十二个月内能够清偿到期的债务或进行再融资。本公司因而仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

特此说明。

云南路桥股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 26 日

**【重大风险提示表】**

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
持续经营重大不确定性	<p>公司磨思公司应收账款及地方 ppp 项目应收账款长期未能收回，公司债务、财务费用居高不下，公司部分借款、劳务费、材料款无法按时支付，诉讼案件高发，2016 年到 2022 年连续亏损。众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。</p> <p>截止 2022 年公司累计收到磨思公司账款 13.41 亿元，2022 年 9 月与磨思公司达成执行和解，磨思公司剩余应收账款有望在 2023 年收回。</p> <p>2023 年，公司继续对外加强债权追偿力度，化解债务风险，降低财务费用；发挥国有企业优势，全员参与市场开拓，确保经营稳定；妥善解决债务问题，重建企业信用；积极争取大股东支持，深挖企业自身潜力，保障日常经营现金流稳定。通过上述措施，努力确保公司走出困境，持续经营。</p>
财务风险	<p>磨思公司应收账款及地方 ppp 项目应收账款长期未能收回，公司债务、财务费用仍然居高，诉讼高发，公司面临较大的偿债资金压力；加之且现阶段的公路、市政项目和农村公路建设都需要部分或全部垫资。上述情况造成公司资金周转困难。</p>
市场风险	<p>公司所处行业面临着较为激烈的竞争，基础设施建设市场模式的重大变化，市场份额基本上被资金实力雄厚的央企或国企、省属大型国企（如交投、建投等）通过投资建设的方式瓜分，公司只能通过央企、国企的内部招募，获取少量劳务分包和专业分包的任务。其余的地方公路、市政项目和农村公路项目都从传统的施工招标转变为设计施工总承包（EPC），项目建设基本都需要部分或全部垫资，资金方面阻碍了公司市场开拓。从而给公司开拓市场和提高主营业务收入带来风险。</p>
经济周期风险	<p>公司主要收入来源于公路及桥梁建设等业务，均与经济周期具有一定相关性。如果经济增长放慢或出现衰退，基础设施建设市场萎缩，公司收入可能会减少，从而对公司经营规模和盈利能力产生不利影响。</p>
宏观政策变化风险	<p>公司目前主要从事公路、桥梁等交通基础设施的工程建设，国家宏观经济政策的调整也可能会影响公司的经营活动，不排除在一定的时期内对公司的经营环境和经营业绩产生不利影响的可能。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、云南路桥、股份公司	指	云南路桥股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
章程、公司章程	指	云南路桥股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	云南路桥股份有限公司股东大会
董事会	指	云南路桥股份有限公司董事会
监事会	指	云南路桥股份有限公司监事会
高级管理人员	指	云南路桥股份有限公司总经理、董事会秘书、副总经理、总工程师、总经济师、财务总监
管理层	指	云南路桥股份有限公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
楚雄州国资委	指	云南省楚雄州国有资产监督管理委员会
路桥四公司、控股股东、四公司	指	云南省第四公路桥梁工程有限公司
路桥房地产	指	云南路桥房地产开发有限公司
威远江电站	指	景谷威远江水电站开发经营有限公司
路桥试检	指	云南路桥检验检测有限公司
路桥监理	指	云南路桥监理咨询有限公司
路桥绿化	指	云南路桥绿化工程有限公司
兴滇交投	指	云南兴滇交通投资开发有限公司
普洱路远	指	普洱路远工程有限公司
以昇桥梁	指	云南以昇桥梁有限公司
路桥爆破	指	云南路桥爆破工程有限公司
个旧市政	指	个旧市兴滇市政建设有限公司
个旧交建	指	个旧市兴滇交通建设有限公司
兴滇公路	指	云南兴滇公路隧道工程有限公司
个屯隧道	指	个旧个屯公路隧道开发经营有限公司
磨思公司	指	普洱磨思高速公路开发经营有限公司
广西阳鹿	指	广西阳鹿高速公路有限公司
律师事务所、八谦	指	云南八谦律师事务所
会计师事务所、众华	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南路桥股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Road Bridge Co.,LTD -
证券简称	ST 云路桥
证券代码	830796
法定代表人	陈建刚

### 二、 联系方式

董事会秘书	尹成伟
联系地址	云南省昆明市官渡区关上宝海路 185 号
电话	0871-67168668
传真	0871-67161702
电子邮箱	ynlq_neeq@163.com
公司网址	<a href="http://www.ynlq.com.cn/">http://www.ynlq.com.cn/</a>
办公地址	云南省昆明市官渡区关上宝海路星河明居
邮政编码	650200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	云南路桥股份有限公司三楼办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 1 月 28 日
挂牌时间	2014 年 6 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑（E481）-公路工程建筑（E4812）
主要业务	公路工程建筑、桥梁工程建筑、隧道工程建筑、水利工程建筑、市政工程建筑、公路管理与养护等
主要产品与服务项目	公路、桥梁、隧道、水利，市政、铁路、港口、机场场道工程建筑，公路管理与养护等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	350,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（云南省第四公路桥梁工程有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（楚雄州国资委），一致行动人为（云南省第四公路桥梁工程有限公司）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915300007343114578	否
注册地址	云南省昆明市官渡区关上宝海路星河明居	否
注册资本	350,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券	
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	太平洋证券	
会计师事务所	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐毅	温云
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	488,755,345.71	1,223,373,304.17	-60.05%
毛利率%	-1.79%	8.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-249,623,071.26	-365,432,321.22	31.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-250,034,492.17	-243,690,332.51	-2.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.71	-1.05	32.38%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,704,523,987.27	4,860,523,713.14	-23.78%
负债总计	4,430,887,875.19	5,326,265,704.93	-16.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	-752,884,000.64	-492,338,620.69	-52.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-2.15	-1.41	-52.48%
资产负债率%（母公司）	119.90%	109.95%	-
资产负债率%（合并）	119.61%	109.58%	-
流动比率	0.82	0.63	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,677,668.98	84,207,890.95	-67.13%
应收账款周转率	0.43	1.05	-
存货周转率	0.42	0.9	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.78%	-18.09%	-
营业收入增长率%	-60.05%	-31.30%	-
净利润增长率%	31.79%	-2,945.13%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	350,000,000	350,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-78,468.24
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）	522,075.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,660.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>495,266.96</b>
所得税影响数	83,846.05
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>411,420.91</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是以公路桥梁施工建设为主业的传统建筑企业，属于土木工程建筑业（行业代码：E48），主营业务为公路、桥梁、隧道、水利、市政等工程建筑，商品混凝土加工及销售，以及工程测绘、新材料的研制与应用、道路监控系统的研制与开发、承包境外公路工程、对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员等。公司产品为道路、桥梁、隧道等建筑物。

报告期内，公司主要收入来源为工程施工，其余工程监理、试验检测、工程爆破、绿化项目取得的营业收入占比较小。公司通过本部及子公司云南路桥监理咨询有限公司、云南路桥试验检测有限公司开展公路工程施工和工程测绘、工程监理及试验检测业务。公司通过子公司云南路桥爆破工程有限公司开展公路施工爆破业务，云南路桥绿化工程有限公司开展公路工程项目绿化业务。

公司业务模式主要为公路工程施工承包模式，该模式是指客户（一般为业主或总包方）将施工、部分物料采购等承包给公司来完成，公司对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。在该业务模式中，公司与客户签订工程承包合同，按照工程承包合同的约定，公司按照业主提供设计图纸，开展工程施工等工作，客户按约定的阶段或者进度向公司支付工程款，形成现金流。当工程达到合同约定的交付验收条件后交付客户。目前该类业务占公司主营业务的比重在 90%以上，为公司目前的主要经营模式。报告期内，公司的商业模式较上年度无明显变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	51,768,371.11	1.40%	80,277,681.30	1.65%	-35.51%
应收票据	294,000.00	0.01%	0		-
应收账款	1,127,948,103.51	30.45%	1,156,700,535.24	23.80%	-2.49%
存货	3,387,811.52	0.09%	9,754,440.21	0.20%	-65.27%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	45,425,049.58	1.23%	53,064,628.62	1.09%	-14.40%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	632,223.57	0.02%	1,025,561.61	0.02%	-38.35%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	75,000.00	0.00%	0.00	0.00%	100%
应付账款	2,251,893,902.37	60.79%	2,458,570,673.42	50.58%	-8.41%
其他权益工具投资	1,200,000.00	0.03%	1,200,000.00	0.02%	0.00%
预付款项	6,682,728.61	0.18%	11,790,576.85	0.24%	-43.32%
合同资产	1,063,149,502.95	28.70%	1,313,587,087.85	27.03%	-19.07%
其他流动资产	75,660.04	0.00%	158,687.67	0.00%	-52.32%
递延所得税资产	82,187,716.64	2.22%	65,058,469.24	1.34%	26.33%
其他非流动资产	74,184,715.18	2.00%	189,241,007.11	3.89%	-60.80%
长期应付款	0.00	0.00%	131,908,555.92	2.71%	-100%
预计负债	0.00	0.00%	2,015,084.20	0.04%	-100%
其他非流动负债	623,708,766.00	16.84%	648,518,748.27	13.34%	-3.83%
长期应收款	362,096,929.68	9.77%	1,698,335,286.57	34.94%	-78.68%
预收款项	74,000.00	0.00%	459,430.00	0.01%	-83.89%
合同负债	87,475,053.68	2.36%	272,950,205.39	5.62%	-67.95%
应付职工薪酬	172,632,203.28	4.66%	166,434,677.65	3.42%	3.72%
一年内到期的非流动负债	96,098,101.28	2.59%	294,082,243.55	6.05%	-67.32%
使用权资产	1,227,366.74	0.03%	2,010,858.33	0.04%	-38.96%
其他应付款	928,032,331.78	25.05%	1,081,585,284.75	22.25%	-14.20%
一年内到期	732,022,103.33	19.76%	121,194,848.65	2.49%	504.00%

的非流动资产					
长期待摊费用	141,486.14	0.00%	381,541.78	0.01%	-62.92%
资产总计	3,704,523,987.27		4,860,523,713.14		-23.78%

### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金本期较上年同期减少 2851 万元，降幅 35.51%，主要是经营活动产生的现金净额减少 5653 万元及筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 2683 万元所致。

2、应收票据本年新增 29.4 万元，原因是云南路桥爆破工程有限公司实施的滇中引水武定项目收到中国中铁开发投资集团有限公司商业承兑汇票 50 万元，已承兑 20 万元，计提减值准备 0.6 万元。

3、应收账款本期末 11.28 亿元，占总资产比率为 30.45%，其中账龄为一年内的有 4.18 亿元，原因是项目的业主方或发包方短期的资金短缺；

4、存货较上期减少 636.66 万元，降幅 65.27%，主要原因是本期临沧分公司对已达到条件的材料进行验收入库，并调拨使用所致。

5、无形资产较年末减少 39.33 万元，降幅 38.35%，主要原因是上年度新增无形资产 27.72 万元及本年度计提摊销 39.33 万元所致。

6、长期借款本期新增 7.5 万元，增幅 100%，主要是云南以昇桥梁有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款 180 万元，借款余额 97.50 万元，其中 90 万元本金转入一年内到期的非流动负债核算。

7、应付账款本期末 22.52 亿元，占总资产比率为 60.78%，主要为公司工程劳务款项。

8、预付款项较上期末减少 510.78 万元，降幅为 43.32%，主要是本期已及时对已达条件的劳务工程办理结算，预付款项减少。

9、合同资产本期末 10.63 亿元，占总资产比率 28.70%，主要是存在已完工未与业主方结算的工程款项，其中大理海东滇西物流基地道路工程项目已完工未结算款项为 5.78 亿元，个旧市政及交通 PPP 项目已完工未结算款项 0.96 亿元，其他项目已完工未结算款项 3.89 亿元，

10、其他流动资产较上年末减少了 7.56 万元，降幅为 52.32%，主要为本期预缴增值税减少 6.54 万元。

11、递延所得税资产较上年末增加 1713 万元，增幅 26.33%，主要是资产减值准备可抵扣暂时性差异本期新增 1.14 亿元所形成的递延所得税资产。

12、其他非流动资产较上期末减少 1.15 亿元，降幅 60.80%，主要原因是工程质保金到期转出。

13、长期应付款较上年末减少了 1.32 亿元，降幅 100%，主要是本期已归还融资租赁款 3.55 亿元，剩余部分列至一年内到期的非流动负债进行核算。

14、预计负债较上期末减少 201.51 万元，降幅 100%，主要是本期不存在未结诉讼的预计负债。

15、其他非流动负债本期末 6.24 亿元，占总资产比例 16.84%，主要是把短期内无法支付的云南省第四公路桥梁工程有限公司长期往来款 5.21 亿元及一年以上合同负债 1.03 亿元转入其他非流动负债进行核算。

16、长期应收款较上期末减少 13.36 亿元，降幅 78.68%，主要是收回磨思项目垫资款及利息 6.35 亿元、个屯隧道垫资款 0.45 亿元、其他项目垫资款 0.13 亿元，同时调整 5.75 亿元到一年内到期的非流动资产进行核算。

17、预收款项较上期末减少 38.54 万元，降幅 83.89%，主要是确认预收租金 24.57 万元。

18、合同负债较上年末较少 1.85 亿元，降幅 67.95%，主要是本期对达到确认收入的结算款进行确认，同时调整 1.03 亿元一年以上合同负债到其他非流动负债内核算。

19、一年内到期的非流动负债较上期末减少 1.98 亿元，降幅 67.32%，主要是本期偿还融资租赁 3.55



亿元所致。

20、使用权资产较上期较少 78.35 万元，降幅 38.96%，主要是本期折旧所致。

21、其他应付款本期末 9.28 亿元，占总资产比率 25.05%，主要是借款 3.38 亿元、保证金 1.58 亿元、代收代付款项 1.01 亿元、往来款款项 3.2 亿元及应付利息 0.11 亿元。

22、一年内到期的非流动资产本期末 7.32 亿元，占总资产比率 19.76%，较上期增加 6.11 亿元，增幅 504.00%，主要是将长期应收款重分类至一年内到期的其他非流动资产核算。

23、长期待摊费用较上年末减少 24 万元，降幅 62.92%，主要是本期计提临时设施摊销所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	488,755,345.71	-	1,223,373,304.17	-	-60.05%
营业成本	497,524,455.41	101.79%	1,121,216,812.75	91.65%	-55.63%
毛利率	-1.79%	-	8.35%	-	-
销售费用	0		0	0.00%	
管理费用	25,219,244.84	5.16%	43,613,491.40	3.57%	-42.18%
研发费用	0		0	0.00%	
财务费用	117,425,950.31	24.03%	237,850,295.43	19.44%	-50.63%
信用减值损失	-117,519,527.19	-24.04%	-70,750,311.68	-5.78%	-66.10%
资产减值损失	4,420,490.73	0.90%	-2,398,160.01	-0.20%	284.33%
其他收益	610,224.89	0.12%	660,016.95	0.05%	-7.54%
投资收益	0.00	0.00%	-123,966,421.81	-10.13%	100%
公允价值变动收益	0		0	0.00%	
资产处置收益	-78,468.24	0.02%	216,020.03	0.02%	-136.32%
汇兑收益	0		0	0.00%	
营业利润	-264,752,382.18	-54.17%	-379,417,615.34	-31.01%	30.22%
营业外收入	113,260.00	0.02%	2,597,460.00	0.21%	-95.64%
营业外支出	0.00	0.00%	927,230.63	0.08%	-100%
净利润	-249,751,988.55	-51.10%	-366,146,312.69	-29.93%	31.79%

### 项目重大变动原因：

1、本年度实现营业收入 4.89 亿元，较上年减少 7.35 亿元，降幅 60.05%，主要存量项目大幅度减少及疫情影响，施工任务不饱和；同时广南县土地整治开发项目及景谷至宁洱高速 PPP 项目--隧道及桥梁工程二标段共计 9.87 亿元施工任务由于发包方资金等问题推进缓慢，基本处于停工状态。

- 2、本年度营业成本较上年减少 6.24 亿元，降幅 55.63%，因完成工作量减少，成本投入随之减少。
- 3、管理费用较上年减少 1839 万元，降幅 42.18%，因工作任务减少，公司加大对管理费使用的控制。
- 4、财务费用本期 1.17 亿元，占营业收入的 24.03%，主要是摊销未确认的融资费用 2867 万元、计提云南省第四公路桥梁工程有限公司借款利息 5701 万元、计提银行借款利息及其他 3175 万元；较上年减少 1.2 亿元，降幅 50.63%，主要是融资租赁费减少 1897 万元、民间借款利息及职工借款利息减少 0.98 亿元。
- 5、本期信用减值损失-1.18 亿元，较上年度增加 0.47 亿元，增幅 66.10%，主要是长期应收账款计提减值准备 0.80 亿元、应收账款计提减值准备 0.36 亿元。
- 6、本期资产减值损失较上年度减少 682 万元，降幅 284.33%，主要是本期转回合同资产减值准备 442 万元。
- 6、本期其他收益为 61 万元，主要是政府补助 46 万元。
- 7、本期投资收益较上期增幅 100%，主要是上期处置威远江水电站股权投资导致的投资损失。
- 8、本期资产处置收益较上期降幅 136.32%，主要是上期处置施工机械收益 22 万元，本期报废处置老旧施工机械和运输设备导致资产损失 7.8 万元。
- 9、本期营业利润-2.65 亿元，亏损占营业收入的-54.17%，主要是本期收入减少、财务费用还处于偏高状态，同时长期应收账款减值损失增加所致；亏损较上年减少 1.15 亿元，降幅 30.22%，主要是上年度处置威远江水电站股权投资损失 1.24 亿元及本年度财务费用较年度减少 1.20 亿元，同时本期计提减值准备 1.18 亿元。
- 10、本期营业外收入较上年减少 248 万元，降幅 95.64%，主要是行政事业单位拨付的科研补贴较上期减少 126 万元及物流公司上期计提的广告位补偿 128 万元。
- 11、本期营业外支出较上期末降幅 100%，主要是上期物流公司根据补偿协议计今日传媒补偿费用 92 万元，本期发生额为零。
- 12、本年度净利润-2.50 亿元，亏损主要原因是：（1）2022 年 9 月与磨思开发公司签订《执行和解协议》，利息减免，在本期冲减 2020 年 1 月 9 日至 2022 年 6 月 30 日已确认利息收入 1.44 亿元和 2022 年 7 至 12 月应确认利息收入 0.31 亿元，合计 1.75 亿元；（2）本年度受市场萎缩，收入较上年度减少 7.35 亿元，工作任务不饱满，导致人员、设备闲置，收入无法涵盖公司全部人员工资、社保、机械折旧、日常办公等费用。（3）财务费用 1.17 亿元，较上年度减少 1.2 亿元，但公司 2022 年度收入减少 7.35 亿元，施工利润无法涵盖财务费用。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	485,781,540.28	1,159,312,943.37	-58.10%
其他业务收入	2,973,805.43	64,060,360.80	-95.36%
主营业务成本	496,018,620.39	1,118,618,886.02	-55.66%
其他业务成本	1,505,835.02	2,597,926.7	-42.04%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

工程施工	453,320,977.36	464,937,644.63	-2.56%	-57.80%	-55.38%	-5.57%
工程监理	19,611,757.21	19,764,164.99	-0.78%	-33.68%	-24.67%	-12.06%
试验检测	5,672,450.58	5,561,373.84	1.96%	-41.61%	-48.74%	13.65%
水力发电	0.00	0.00	0.00%	-100%	-100%	-27.31%
爆破工程	3,202,617.55	2,063,800.72	35.56%	-33.19%	-30.43%	-2.55%
绿化工程	3,973,737.58	3,691,636.22	7.10%	-42.02%	-45.49%	5.91%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
云南省内	482,681,052.23	475,526,799.63	1.48%	-57.92%	-56.96%	-2.19%
其他省份	3,100,488.05	20,491,820.76	-560.92%	-74.87%	48.41%	-549.03%

**收入构成变动的的原因：**

- 1、工程施工营业收入较上年减少 6.21 亿元、降幅 57.80%，营业成本较上年减少 5.77 亿元、降幅 55.38%，主要是主要施工项目存量大幅度减少及疫情影响，施工任务不饱和。
- 2、工程监理收入较上年减少 996 万元，降幅 33.68%，由于存量项目减少，2022 年受市场及疫情影响获得项目也减少，致使监理服务收入减少。
- 3、试验检测收入较上年减少 404 万元、降幅 41.61%，营业成本较上年减少 529 万元、降幅 48.74%，原存量项目大幅度减少，同时受疫情及市场环境因素影响新增项目也较少。
- 4、水力发电收入 0 元，主要是 2021 年公司出售威远江水电站所致。
- 5、爆破工程收入较上期减少 159 万元、降幅 33.19%，成本较上期减少 90 万元、降幅 30.43%，主要是所施工的存量项目工作量减少，同时本年度无新增项目实施。
- 6、绿化工程收入较上期减少 288 万元、降幅 42.02%，营业成本较上期减少 308 万元、降幅 45.49%，主要是 2022 年未获得绿化项目，实施的都是极少的存量项目。
- 7、本年度云南省内营业收入减少 6.64 亿元、降幅 57.92%，营业成本较上期减少 6.29 亿元、降幅 56.96%，主要是本年度云南省内存量及获取都项目较少，施工任务不饱和，致使施工收入及成本都大幅度降低。
- 8、本年度其他省份营业收入较上年度减少 924 万元、降幅 74.87%，营业成本较上年度增加 668 万元、增幅 48.41%，主要是省外的施工项目大幅度减少，随之收入减少，其成本增加主要是公司实施的贵州水城县 S217 法德大桥危桥改造工程未达到确认收入的项目投入。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	镇雄县村组公路建设指挥部	67,334,898.08	13.78%	否
2	凤庆县农业农村投资开发有限公司	62,281,651.38	12.74%	否
3	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	45,950,533.87	9.40%	否

4	曲靖高新技术产业开发区建设投资有限责任公司	20,263,762.55	4.15%	否
5	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	16,175,760.12	3.31%	否
合计		212,006,606.00	43.38%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	成红	41,737,192.90	8.39%	否
2	丁志	30,789,502.54	6.19%	否
3	翁乾东	25,631,901.00	5.15%	否
4	四川睿能信建设工程有限公司	18,611,774.44	3.74%	否
5	云南企迈供应链有限公司	13,138,342.50	2.64%	否
合计		129,908,713.38	26.11%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,677,668.98	84,207,890.95	-67.13%
投资活动产生的现金流量净额	-211,450.00	2,733,773.31	-107.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-44,127,179.73	-70,952,438.99	37.81%

## 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 2768 万元，较上年减少 5653 万元，降幅 37.13%，主要是：销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 6.14 亿元，收到其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 0.92 亿元；购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少 3.72 亿元，支付给职工以及为职工支付的现金和支付的各项税费较上期减少 0.61 亿元，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少了 0.33 亿元；综合影响形成。

2、投资活动产生的现金流量净额为-21 万元，较上年减少 295 万元，主要是：收到其他与投资活动有关的现金及收到处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金较上期减少 431 万元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产及支付其他与投资活动有关的现金的较上期减少 136 万元综合影响形成。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-4413 万元，较上年增加了 2683 万元，主要是本期取得借款收到的现金和收到其他与筹资活动有关的现金较上年减少 1568 万元，分配股利、利润或偿付利息及偿还债务支付的现金较上年减少了 1121 万元，支付其他与筹资活动有关的现金较上年减少 3130 万元综合影响形成。

**(三) 投资状况分析****1. 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南路桥绿化工程有限公司	控股子公司	交通安全、公路绿化、园林绿化、施工劳务分包	20,000,000	38,417,981.12	18,138,970.79	4,018,125.53	-764,442.29
普洱路远工程有限公司	控股子公司	仓储、物流服务、场地租赁	5,000,000	12,903,246.55	8,307,224.54	1,352,306.05	228,970.28
云南路桥试验检测有限公司	控股子公司	建筑材料检测、公路、桥梁、隧道、水利、机场	10,000,000	15,329,684.00	10,828,928.85	7,457,890.53	36,397.53

		道路 现场 检测					
云南 以昇 桥梁 有限 公司	控股 子公 司	桥 梁设 备安 装及 桥梁 施工	10,000,000	38,054,451.77	10,246,819.52	42,652,025.63	-280,695.43
云南 兴滇 交通 投资 开发 有限 公司	控股 子公 司	公 路、 桥 梁、 隧 道 投 资 经 营	100,000,000	96,616,404.73	96,548,187.99	0.00	-1,288.27
云南 路桥 监 理 咨 询 有 限 公 司	控股 子公 司	公 路、 交 通、 绿 化、 机 电 施 工 监 理	10,000,000	40,335,522.22	6,295,947.55	19,619,776.08	-3,442,718.12
云南 兴滇 公	控股 子公 司	公 路、 桥 梁、 隧	60,000,000	58,074,627.89	57,359,885.20	129,613.43	-334,825.84

路工程隧道有限公司		道、水利、市政、机场场道工程建筑					
云南路桥爆破工程有限公司	控股子公司	拆除、岩土爆破	10,000,000	12,448,442.91	10,708,528.17	3,202,617.55	-375,511.87
个旧市兴滇市政建设有限公司	控股子公司	公路、桥梁、隧道、水利、市政、机场场道工程建筑	80,000,000	78,909,238.73	35,126,222.31		-6,466.93
个旧市兴滇交通建设	控股子公司	公路、桥梁、隧道、水利、市	80,000,000	143,990,426.00	78,565,625.26		-47,745.49

有限公司		政、 机场 场道 工程 建筑					
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	参股公司	个屯公路隧道经营管理	10,000,000	345,630,192.47	-201,822,823.6	55,022,204.51	4,212,299.35

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	无	以获取预期投资收益

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、持续经营评价

公司是以公路桥梁施工建设为主业的传统建筑企业，属于土木工程建筑业（行业代码：E48），主营业务为公路、桥梁、隧道、水利、市政等工程建设，商品混凝土加工及销售，以及工程测绘、新材料的研制与应用、道路监控系统的研制与开发、承包境外公路工程、对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员等。公司产品为道路、桥梁、隧道等建筑物。



公司磨思公司应收账款及地方 PPP 项目应收账款长期未能收回，公司债务、财务费用居高不下，公司部分借款、劳务费、材料款无法按时支付，诉讼案件高发，公司资金周转困难。加之公司所处行业面临着较为激烈的竞争，基础设施建设市场模式的重大变化，市场份额基本上被资金实力雄厚的央企或国企、省属大型国企（如交投、建投等）通过投资建设的方式瓜分，公司只能通过央企、国企的内部招募，获取少量劳务分包和专业分包的任务。且现阶段的公路、市政项目和农村公路项目都从传统的施工招标转变为设计施工总承包（EPC），项目建设基本都需要部分或全部垫资，资金方面阻碍了公司市场开拓，公司陷入极为困难的局面。

目前本公司经营管理团队架构稳定，公司治理机构健全。

2023 年，公司继续对外加强债权追偿力度，化解债务风险，降低财务费用；发挥国有企业优势，全员参与市场开拓，确保经营稳定；妥善解决债务问题，重建企业信用；积极争取大股东支持，深挖企业自身潜力，保障日常经营现金流稳定。通过上述措施，努力确保公司走出困境，持续经营。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.(七)

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,781,501,051.43	266,496,635.00	2,047,997,686.43	270.19%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
云南路桥	普洱磨思	借款及利	是	1,586,644,093.92	否	磨思公司	2021 年 9

	高速公路 开发经营 有限公司	息纠纷				再审被驳 回, 已达成 执行和解。	月 27 日
云南路桥	普洱磨思 高速公路 开发经营 有限公司	借款利息 纠纷	是	47,146,108.49	否	公司终审 胜诉, 已执 行收回款 项。	2022 年 8 月 24 日
云南路桥	广西阳鹿 高速公路 有限公司 管理人	破产债权 确认纠纷	是	147,271,209.02	否	公司向最 高人民法院 申请再 审被驳回, 公司向广 西检察院 提起抗诉 未被受理。	2021 年 9 月 27 日
余亚军	云南路桥	借款合同 纠纷	是	14,000,000.00	否	公司败诉, 已支付款 项	2022 年 5 月 20 日
崔燕	云南路桥	借款合同 纠纷	是	4,000,000.00	否	公司败诉, 已支付款 项	2022 年 5 月 20 日
李君义	云南路桥	建设工程 施工合同 纠纷	是	30,329,049.02	否	公司败诉, 处于执行 阶段	2022 年 2 月 14 日
丽江永胜 云新矿业 有限公司	云南路桥	买卖合同 纠纷	是	8,309,809.54	否	公司败诉, 处于执行 阶段	2022 年 3 月 16 日
福建捷灏 建设工程 有限公司	云南路桥	建设工程 施工合同 纠纷	是	8,784,078.95	否	公司败诉, 处于执行 阶段	2022 年 5 月 20 日
云南鼎兴 律师事务 所	云南路桥	法律服务 合同纠纷	是	3,164,900.00	否	调解付款, 处于执行 阶段	2022 年 5 月 20 日
封美慧	云南路桥	借款合同 纠纷	是	2,600,033.30	否	调解付款, 已支付款 项	2022 年 5 月 20 日
郑世雄	云南路桥	借款合同 纠纷	是	3,180,880.00	否	调解付款, 处于执行 阶段	2022 年 5 月 20 日
高兆琪	云南路桥	股权转让 纠纷	是	40,000,000.00	否	公司败诉, 处于执行 阶段	2022 年 8 月 24 日
云南路桥	江苏南通 三建集团	建设工程 施工合同	是	942,982.13	否	二审已判 决, 处于执	2022 年 5 月 23 日

	股份有限 公司	纠纷				行阶段	
禄丰和协 商贸	云南路桥	买卖合同 纠纷	是	2,594,124.60	否	调解付款,	2022年5 月23日
李君义	云南路桥	建设工程 施工合同 纠纷	是	2,400,000.00	否	公司败诉, 处于执行 阶段	2022年5 月31日
董艳利	云南路桥	民间借贷 纠纷	是	4,314,533.00	否	二审胜诉。	2022年5 月31日
丽江弘安 科技有限 公司	云南路桥	借款合同 纠纷	是	6,305,000.00	否	调解付款, 处于执行 阶段	2022年5 月31日
丽江绿恒 农产品有 限公司	云南路桥	借款合同 纠纷	是	11,220,459.00	否	调解付款, 处于执行 阶段	2022年5 月31日
张映鹏	云南路桥	民间借贷	是	2,758,167.43	否	公司败诉	2022年5 月31日
何勇	云南路桥	民间借贷	是	3,106,170.67	否	公司败诉, 本金已支 付	2022年5 月31日
云南同力 环境艺术 工程有限 公司	云南路桥	装修合同 纠纷	是	3,596,805.00	否	调解付款, 款项已付 清	2022年5 月31日
官宇	云南路桥	民间借贷	是	2,711,266.67	否	调解付款	2022年5 月31日
洪玲	云南路桥	民间借贷	是	4,099,305.40	否	调解付款	2022年5 月31日
丁自峰	云南路桥	民间借贷	是	2,022,294.67	否	调解付款, 本金已支 付	2022年5 月31日
赵于晴	云南路桥	民间借贷	是	3,525,969.33	否	调解付款, 本金已支 付	2022年5 月31日
赵万相	云南路桥	买卖合同 纠纷	是	4,640,414.29	否	一审败诉, 处于执行 阶段	2022年5 月31日
云南路桥	云南省第 三公路桥 梁有限责 任公司	代位权纠 纷	是	18,700,000.87	否	公司胜诉, 处于执行 阶段	2022年6 月2日
云南文光 科技有限 公司	云南路桥	建设工程 施工合同 纠纷	是	2,433,984.00	否	一审调解	2022年6 月29日

迪庆公路局机械化养护和应急中心	云南路桥	建设工程 施工合同 纠纷	是	36,436,379.23	否	一审已判决。	2022 年 9 月 2 日
<b>总计</b>	-	-	-	<b>2,007,238,018.53</b>	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

(1) 公司起诉普洱磨思高速公路开发经营有限公司欠付工程款及利息、借款及利息一案，诉讼标的 1,809,431,153.47 元。公司终审胜诉。磨思公司不服判决，向最高人民法院申请再审，最高人民法院驳回磨思公司再审申请。2022 年，公司通过执行收到磨思公司应收账款 5.87 亿元，累计收到磨思公司应收账款 13.41 亿元。2022 年 9 月，公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过《关于免除磨思公司借款利息的议案》，公司与磨思公司达成执行和解，剩余磨思公司应收账款有望在 2023 年收回。款项的回收对公司生产经营产生重大利好，公司能大幅清偿债务，财务费用大幅下降，有效缓解了公司困境。

(2) 2020 年 9 月，公司就磨思公司偿付此前已承诺归还但未按期归还的本金 4.18 亿元所产生的利息 4715 万元向昆明市中级人民法院提起诉讼，昆明市中级人民法院一审判决公司胜诉，磨思公司向云南省高级人民法院提起上诉，2022 年 8 月，云南省高院（2022）云民终 760 号民事判决书驳回磨思公司上诉请求，维持原判。2022 年 9 月，公司通过执行收到上述利息 4715 万元，该案执行结案。

(3) 广西阳鹿高速公路有限公司破产纠纷一案，广西高级人民法院（2020）桂民终 937 号民事判决书，确认公司施工建设广西阳鹿高速公路 4 标段债权 65,128,338.76 元为破产普通债权，驳回其余诉讼请求。公司向中华人民共和国最高人民法院申请再审，2021 年 9 月，公司收到中华人民共和国最高人民法院（2021）最高法民申 1659 号民事裁定书，驳回公司再审申请。公司就裁定情况向广西壮族自治区人民检察院提起抗诉未被受理。

(4) 其余诉讼及仲裁主要系公司未及时归还借款、未按时支付劳务费、材料款、设备租赁费等相关的纠纷，报告期内判决公司败诉案件，公司承担清偿责任。公司面临较大的偿债资金压力，对公司未来生产经营及利润产生不利影响。

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	32,800,000.00	504,854.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

### 企业集团财务公司关联交易情况

适用  不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/2/26		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2014/3/4		挂牌	诚信承诺	无违法、违规，诚信	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/3/5		挂牌	资金占用承诺	规范关联交易及避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/3/15		挂牌	劳动用工	承担劳动用工责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/3/15		挂牌	规范票据使用	规范票据使用	正在履行中

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	

为避免潜在同业竞争，维护公司及全体股东的利益，控股股东云南省第四公路桥梁工程有限公司于2014年2月26日出具《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“本公司及本公司控制的公司将不直接或间接从事或参与任何在商业上对云南路桥股份有限公司及其下属子公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；本公司在作为云南路桥股东期间，本承诺持续有效；本公司愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内，公司与控股股东云南省第四公路桥梁工程有限公司未发生同业竞争。

2014年3月5日，云南省第四公路桥梁工程有限公司出具《关于规范关联交易及避免资金占用的承诺》，“本公司尽量减少与云南路桥股份有限公司之间的关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。云南省第四公路桥梁工程有限公司和云南路桥股份有限公司就相互间关联事务及交易所做出的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。”

本公司保证严格遵守相关法规要求及《公司章程》等公司管理制度的规定，与其他股东一样平等的行使股东权利、履行股东义务，不利用控股股东的地位谋取不当利益，不损害云南路桥股份有限公司和其他股东的合法权益。

本公司及本公司参股或控股的公司不会以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用云南路桥股份有限公司之资金，且将严格遵守法人治理的有关规定，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来。”

报告期内，公司与云南省第四公路桥梁工程有限公司未发生资金占用，与其发生的关联交易事项均保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。

#### (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	104,273,278.07	2.81%	2016年9月，本公司与中国农业银行股份有限公司大理分行洱源支行签订固定资产借款合同，以《政府购买合同》项下回购款（应收账款）质押
货币资金	货币资金	质押	1,670,143.00	0.05%	公司向银行申请开具履约保函，按比例缴纳的保函保证金。
货币资金	货币资金	冻结	4,934,481.20	0.13%	公司银行账户涉讼被冻结
股权投资	股权投资	质押	4,900,000.00	0.13%	2015年9月，本公司及个旧个屯公路隧道开发经营有限公司与丰汇租赁租赁有限公司签订售后融资租回合同，以公司对个屯隧道的股权进行质押，合同期限为五年。
股权投资	股权投资	冻结	6,000,000.00	0.16%	公司对云南兴滇公路隧道工程有限公司股权涉讼被冻结
股权投资	股权投资	冻结	10,000,000.00	0.27%	公司对云南兴滇交通投资有限公司股权涉讼被冻结
股权投资	股权投资	冻结	36,000,000.00	0.97%	公司对个旧兴滇市政建设有限公司股

					权涉诉被冻结
房屋及建筑	固定资产	冻结	7,825,869.98	0.21%	公司星河明居房产、万兴花园房产、车位涉诉被冻结
总计	-	-	175,603,772.25	4.73%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司通过应收账款质押取得银行贷款，改善了公司的资金状况，有利于公司的生产经营；公司被冻结资产主要是由于公司部分借款、劳务费、材料款无法按时支付，引起诉讼被冻结，对公司正常生产经营产生了阻碍。

#### (六) 失信情况

报告期内，公司 70 个涉诉执行案件因公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，公司被法院列为失信被执行人，经公司与法院及执行申请人积极协商处理，截止本报告出具之日，除(2022)云 0722 执 1222 号、2023)云 0111 执 2216 号两个执行案件以外，其余案件法院已经将公司从失信被执行人名单中撤出。

#### (七) 自愿披露的其他事项

1、公司于 2022 年 4 月 15 日收到《云南省红河哈尼族彝族自治州中级人民法院（2021）云 25 执 555 号之三执行裁定书》，裁定云南路桥持有的个旧兴滇市政建设有限公司 70%股权被司法冻结，该 70%股权实际投资成本为 3600 万元。

2、公司截止征信报告出具日（2023 年 2 月 3 日）在金融机构的贷款逾期负债总额 10449.52 万元（其中本金和利息分别逾期 9320.63 万元、利息 1128.88 万元），为公司向中国农业银行股份有限公司大理分行借款。

3、云南路桥股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年、2021 年连续两个会计年度经审计的期末净资产均为负值，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的规定，公司存在被全国中小企业股份转让系统终止股票挂牌的风险，2022 年度经审计的期末净资产为 -726,363,887.92 元。

4、2023 年 1 月 16 日，云南路桥股份有限公司根据公司生产经营的实际情况，拟以云南展宏保安服务有限公司（以下简称“展宏公司”）欠公司 300 万元，购买展宏公司持有的云南路桥爆破工程有限公司（以下简称“爆破公司”）30%的股权。本次股权收购完成后，公司将直接持有爆破公司 100%的股权。



## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	348,369,544	99.53%		348,369,544	99.53%
	其中：控股股东、实际控制人	163,135,772	46.61%		163,135,772	46.61%
	董事、监事、高管	543,483	0.16%		543,483	0.16%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,630,456	0.47%		1,630,456	0.47%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	1,630,456	0.47%		1,630,456	0.47%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		350,000,000	-	0	350,000,000	-
普通股股东人数						424

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南省第四公路桥梁工程有限公司	84,385,772		84,385,772	24.1102%	0	84,385,772	75,000,000	

	司								
2	云南路桥房地产开发有限公司	78,750,000		78,750,000	22.5000%	0	78,750,000		
3	李凡	19,454,000		19,454,000	5.5583%	0	19,454,000		
4	北京高盛源商贸有限公司	15,177,973	-174,900	15,003,073	4.2866%	0	15,003,073		
5	云南省交通规划设计研究院有限公司	13,125,000		13,125,000	3.7500%	0	13,125,000		
6	浙江浙商创业投资股份有限公司	13,000,000		13,000,000	3.7143%	0	13,000,000		
7	山东华勤投资控股有限公司	11,950,716		11,950,716	3.4145%	0	11,950,716		
8	天津涌鑫投资有限公司	8,000,000		8,000,000	2.2857%	0	8,000,000		
9	顾颺宁	7,665,674	-97,885	7,567,789	2.1622%	0	7,567,789		
10	宣威	6,288,000		6,288,000	1.7966%	0	6,288,000		6,288,000

市会 伦恒 业发 展有 限公 司									
<b>合计</b>	<b>257,797,135</b>	<b>-272,785</b>	<b>257,524,350</b>	<b>73.5784%</b>	<b>0</b>	<b>257,524,350</b>	<b>75,000,000</b>	<b>6,288,000</b>	
普通股前十名股东间相互关系说明：股东云南路桥房地产开发有限公司为股东云南省第四公路桥梁工程有限公司全资子公司。									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截止 2022 年 12 月 31 日，云南省第四公路桥梁工程有限公司直接持有公司 24.11%的股份，通过其全资子公司云南路桥房地产开发有限公司间接持有公司 22.50%的股份，第四路桥合计持有公司 46.61% 股份，为公司控股股东。该公司基本情况如下：

公司名称：云南省第四公路桥梁工程有限公司

成立日期：1990 年 08 月 09 日

类型：有限责任公司

法定代表人：郎维保

注册资本：9,490 万元

住所：云南省楚雄彝族自治州楚雄市白龙新村白龙路 49 号

统一社会信用代码：91532300217430423H

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

根据楚雄州人民政府《关于将部分州级国有股权划拨给州开发投资公司的决定》（楚政发[2005]14号）及楚雄州国有资产监督管理委员会（以下简称“楚雄州国资委”）《关于云南省第四公路桥梁工程有限公司国有股权划转开发投资有限公司的通知》（楚国资[2005]8号），第四路桥国有所有者权益（国有股权占 100%）按账面价值无偿划入楚雄州开发投资有限公司（国有独资有限责任公司），2005 年 10 月 10 日，第四路桥依法完成企业国有资产产权变更登记，并在楚雄州工商行政管理局办理备案登记，国有产权出资人登记为楚雄州开发投资有限公司。

楚雄州开发投资有限公司成立于 2003 年 9 月 1 日，系国有独资有限责任公司，楚雄州国资委依法对其履行国有出资人职责，即公司实际控制人为楚雄州国资委。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	质押借款	农业银行大理分行洱源支行	银行	93,206,300.00	2016年9月29日	2022年9月21日	6.468%
合计	-	-	-	93,206,300.00	-	-	-

#### 九、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

**十、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈建刚	董事长	男	否	1967 年 10 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
应雄	副董事长	男	否	1978 年 12 月	2021 年 4 月 21 日	2023 年 1 月 12 日
蔡丛兵	董事、总经理	男	否	1976 年 8 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
毛兴荣	董事	男	否	1968 年 4 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
郎维保	董事	男	否	1972 年 4 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
高国岗	董事、副总经理	男	否	1973 年 12 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
洪团益	董事、财务总监	女	否	1980 年 10 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
王永刚	董事	男	否	1978 年 10 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
杨家琪	监事会主席	男	否	1976 年 8 月	2021 年 4 月 21 日	2023 年 1 月 3 日
樊仙洪	监事	男	否	1971 年 9 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
蔡为茂	监事	男	否	1962 年 10 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
何云峰	监事	男	否	1974 年 9 月	2021 年 4 月 21 日	2022 年 3 月 11 日
张涛	监事	男	否	1986 年 10 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
黄艳	监事	女	否	1979 年 7 月	2022 年 4 月 6 日	2024 年 4 月 21 日
段胜楼	副总经理	男	否	1974 年 9 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
周培君	副总经理	男	否	1977 年 9 月	2022 年 2 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
王开成	副总经理	男	否	1979 年 11 月	2022 年 2 月 21 日	2024 年 4 月 21 日

尹成伟	董事会秘书	男	否	1979 年 7 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
杨晓玲	总经济师	女	否	1974 年 4 月	2021 年 4 月 21 日	2022 年 9 月 5 日
蒋有春	总工程师	男	否	1974 年 7 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 21 日
董事会人数：					8	
监事会人数：					5	
高级管理人员人数：					8	

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董事、监事、高级管理人员中，公司董事长陈建刚、董事郎维保、毛兴荣、蔡丛兵、应雄、洪团益为控股股东提名董事，王永刚为天津涌鑫投资有限公司、宣威市会伦恒业发展有限公司、上海众晶创业投资合伙企业（有限合伙）联合提名董事，高国岗为北京高盛源商贸有限公司提名董事；公司监事杨家琪、樊仙洪为控股股东提名监事。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
周培君	无	新任	副总经理	工作变动	
王开成	无	新任	副总经理	工作变动	
黄艳	无	新任	监事	工作变动	
何云峰	监事	离任	无	个人原因辞职	
杨晓玲	总经济师	离任	无	工作调动辞职	

### 关键岗位变动情况

□适用 √不适用

## （三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄艳	监事	0	0	0	0.00%	0	0
周培君	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
王开成	副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

**2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

1、黄艳，女，1979 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999 年 8 月至 2011 年 3 月，历任公司项目技术员、计量员、结算中心主任；2011 年 4 月至 2022 年 4 月历任公司物流有限公司、普洱分公司、孟连分公司总工程师；2022 年 4 月至今，任公司职工监事。

2、周培君，男，1977 年出生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历。1998 年 8 月至 2004 年 6 月，历任公司项目技术员、计量工程师、质检工程师；2004 年 6 月至 2018 年 4 月，历任普洱磨思高速公路开发经营有限公司副总经理、总经理，兴滇交通投资有限公司总经理；2018 年 4 月至 2022 年 2 月，任公司办公室主任；2022 年 2 月至今任公司副总经理。

3、王开成，男，1979 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年 7 月至 2004 年 2 月，历任公司项目技术员、副主任工程师；2004 年 3 月至 2011 年 12 月，历任公司项目副经理、经理；2012 年 1 月至 2020 年 5 月，任公司第二工程处主任工程师、处长；2020 年 6 月至 2022 年 2 月，任公司经营部经理；2022 年 2 月至今任公司副总经理。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	



## (六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	158		19	139
技术人员	593		94	499
财务人员	82		9	73
生产人员	305	12		317
员工总计	1,138	12	122	1,028

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	309	270
专科	374	317
专科以下	454	440
员工总计	1,138	1,028

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实行岗位工资薪酬制度，定编、定岗、定员共分为六岗三档。公司每年按年初计划组织各个业务版块进行培训，公司组织的培训费用由公司承担。公司员工较年初减 110 人，为员工正常退休、辞职或违反公司规章制度，按规定予以辞退。公司没有为离退休人员承担费用情况，离退休人员转由社保发放工资。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
飞德存	无变动	公司工会主席	79,258	0	79,258
彭洪伟	无变动	分公司董事长	62,000	0	62,000
杨家琪	无变动	监事会主席	200,000	0	200,000
毛兴荣	无变动	党委书记、董事	2,000	0	2,000
窦有飞	无变动	分公司副经理	100,000	0	100,000
罗建明	无变动	子公司经理			
刘红飏	无变动	副总工程师			

唐周发	无变动	公司技术质量部经理			
彭正禹	无变动	分公司经理			
周培君	无变动	公司副总经理			
高洋	无变动	子公司执行董事			
徐家锦	无变动	子公司副经理			
顾金荣	无变动	技术员			
丁自峰	无变动	技术员			
李镜先	无变动	子公司书记			
代勇斌	无变动	财务副总监			
洪团益	无变动	财务总监			
李八柱	无变动	分公司经理			
徐宝芝	无变动	分公司结算主任			
周绍学	无变动	子公司副经理			
蒋有春	无变动	公司总工			
王开成	无变动	公司副总经理			
李任飞	离职				
汤正华	离职				
何云峰	离职				

#### 核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

报告期内，公司未认定核心员工。公司核心员工较上年减少 3 人，李任飞、何云峰因个人原因辞职，汤正华退休。本次核心员工的变动不会对公司经营产生不利影响。

### 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2023 年 1 月 3 日，公司监事、监事会主席杨家琪先生因工作变动原因辞职；2023 年 1 月 12 日，公司董事、副董事长应雄先生因身体原因辞职。

2023 年 2 月 7 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《更换公司董事》、《更换公司监事》的议案，生丽女士任公司董事、岳光震先生任公司监事；同日召开的公司第七届监事会第六次会议审议通过《关于选举监事会主席的议案》，任命岳光震先生为公司监事会主席。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能够严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司现有的治理机制能够有效提高公司治理水平，符合《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了完善的投资者关系管理机制和内部管理制度，以充分保护股东与投资者行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，并给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

公司充分发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责、勤勉尽责，通过《股东大会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》及《信息披露管理制度》等制度为公司股东特别是中小股东应享有的权利提供了有效地保障，使得公司规范治理更趋完善。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程，报告期内，公司未修改公司章程。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	4	2

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及《公司章程》规定，董事会、监事会、股东大会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的独立性和自主经营能力。

1、业务独立：公司具备与主营业务经营有关的场所和设施，拥有与生产经营相关的政府许可、资质及专利、技术，能够独立进行产品的研发、生产。公司以自身名义对外开展业务，能够面向市场独立经营。公司能够独立核算和决策，独立承担责任与风险，未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司所有资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司核心技术和产品均具有自主知识产权。

4、财务独立：公司设有独立的财务部门，配有专职财务人员，已经建立了独立完整的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

5、机构独立：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于实际控制人控制的其他企业。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司结合自身的经营特点和风险因素，已经建立了较为完善法人治理制度和健全的内部控制制度，公司现有的会计核算体系、财务管理和风险控制、对外投资管理制度、关联交易管理制度及信息披露管理制度等重大内部管理制度，能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。公司的治理机制在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。

报告期内，未发现公司内部控制制度重大缺陷。

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2016 年 4 月 28 日召开的第五届董事会第十六次会议审议通过了《云南路桥股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司管理层及信息披露责任人严格遵守了上述制度，公司未发生重大会计差错更正、重

大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》要求，公司在 2021 年年度股东大会召开时，对审议的需要单独计票事项提供网络投票，并对中小股东网络投票进行单独计票及披露。

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众会字(2023)第 05805 号
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐毅 温云 3 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	37 万元

## 审 计 报 告

众会字(2023)第 05805 号

云南路桥股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南路桥股份有限公司（以下简称“云南路桥”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了云南路桥 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于云南路桥，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2 所述，2022 年 12 月 31 日云南路桥合并财

务报表负债总额超过资产总额 726,363,887.92 元、流动负债高于流动资产 669,068,280.20 元，归属于母公司所有者权益为-752,884,000.64 元，截至 2022 年 12 月 31 日云南路桥存在债务逾期未偿还的情况，由此引发公司面临较多的诉讼、仲裁及资产冻结。这些情况表明存在可能导致对云南路桥持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他信息**

云南路桥管理层对其他信息负责。其他信息包括云南路桥 2022 年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**

云南路桥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，管理层负责评估云南路桥的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南路桥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南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：

（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，就可能导致对云南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云南路桥不能持续经营。

（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。

（六）就云南路桥中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐毅

（项目合伙人）

中国注册会计师：温 云

中国 上海

二〇二三年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	51,768,371.11	80,277,681.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	294,000.00	
应收账款	5.3	1,127,948,103.51	1,156,700,535.24
应收款项融资			
预付款项	5.4	6,682,728.61	11,790,576.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	152,100,218.67	156,742,502.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	3,387,811.52	9,754,440.21
合同资产	5.7	1,063,149,502.95	1,313,587,087.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.8	732,022,103.33	121,194,848.65
其他流动资产	5.9	75,660.04	158,687.67
<b>流动资产合计</b>		<b>3,137,428,499.74</b>	<b>2,850,206,359.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.10	362,096,929.68	1,698,335,286.57
长期股权投资	5.11	0.00	0.00
其他权益工具投资	5.12	1,200,000.00	1,200,000.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.13	45,425,049.58	53,064,628.62
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.14	1,227,366.74	2,010,858.33
无形资产	5.15	632,223.57	1,025,561.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.16	141,486.14	381,541.78
递延所得税资产	5.17	82,187,716.64	65,058,469.24
其他非流动资产	5.18	74,184,715.18	189,241,007.11
<b>非流动资产合计</b>		567,095,487.53	2,010,317,353.26
<b>资产总计</b>		3,704,523,987.27	4,860,523,713.14
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.19	2,251,893,902.37	2,458,570,673.42
预收款项	5.20	74,000.00	459,430.00
合同负债	5.21	87,475,053.68	272,950,205.39
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	5.22	172,632,203.28	166,434,677.65
应交税费	5.23	270,291,187.55	268,677,919.55
其他应付款	5.24	928,032,331.78	1,081,585,284.75
其中：应付利息		11,066,978.07	1,578,964.44
应付股利			
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	5.25	96,098,101.28	294,082,243.55
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,806,496,779.94	4,542,760,434.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.26	75,000.00	0.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.27	607,329.25	1,062,882.23
长期应付款	5.28		131,908,555.92
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.29		2,015,084.20
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	5.30	623,708,766.00	648,518,748.27
<b>非流动负债合计</b>		<b>624,391,095.25</b>	<b>783,505,270.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,430,887,875.19</b>	<b>5,326,265,704.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.31	350,000,000.00	350,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.32	200,000.46	200,000.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.33	20,670,400.11	31,592,708.80
盈余公积	5.34	161,702,390.02	161,702,390.02
一般风险准备			
未分配利润	5.35	-1,285,456,791.23	-1,035,833,719.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-752,884,000.64	-492,338,620.69
少数股东权益		26,520,112.72	26,596,628.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-726,363,887.92</b>	<b>-465,741,991.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,704,523,987.27</b>	<b>4,860,523,713.14</b>

法定代表人：陈建刚主管会计工作负责人：洪团益会计机构负责人：蔡兴启

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,526,643.97	67,626,328.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	1,101,539,131.03	1,144,534,557.86

应收款项融资			
预付款项		5,376,529.49	9,041,256.24
其他应收款	11.2	170,608,502.36	159,484,144.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,387,811.52	9,754,440.21
合同资产		836,899,775.70	1,085,024,862.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		731,946,777.79	121,160,262.63
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,872,285,171.86</b>	<b>2,596,625,852.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		362,096,929.68	1,698,335,286.57
长期股权投资	11.3	314,001,019.00	314,001,019.00
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		40,832,542.04	48,794,721.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		632,223.57	1,025,561.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		80,965,777.36	64,330,906.98
其他非流动资产		70,212,002.14	187,003,577.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>868,740,493.79</b>	<b>2,313,491,073.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,741,025,665.65</b>	<b>4,910,116,925.77</b>
<b>流动负债：</b>			
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		2,218,939,779.28	2,439,353,031.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		163,015,196.37	159,201,486.39
应交税费		268,719,705.02	267,104,995.47

其他应付款		1,029,793,657.19	1,184,494,663.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		86,630,043.09	272,607,928.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		94,707,727.80	293,593,400.03
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,861,806,108.75</b>	<b>4,616,355,506.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			131,908,555.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,015,084.20
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		623,708,766.00	648,518,748.27
<b>非流动负债合计</b>		<b>623,708,766.00</b>	<b>782,442,388.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,485,514,874.75</b>	<b>5,398,797,894.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		350,000,000.00	350,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		200,000.46	200,000.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		20,503,264.45	31,547,842.40
盈余公积		161,702,390.02	161,702,390.02
一般风险准备			
未分配利润		-1,276,894,864.03	-1,032,131,201.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-744,489,209.10</b>	<b>-488,680,969.03</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,741,025,665.65</b>	<b>4,910,116,925.77</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		488,755,345.71	1,223,373,304.17
其中：营业收入	5.36	488,755,345.71	1,223,373,304.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		640,940,448.08	1,406,552,062.99
其中：营业成本	5.36	497,524,455.41	1,121,216,812.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.37	770,797.52	3,871,463.41
销售费用		0	0
管理费用	5.38	25,219,244.84	43,613,491.40
研发费用			
财务费用	5.39	117,425,950.31	237,850,295.43
其中：利息费用		117,359,568.83	237,683,701.17
利息收入		9,118,107.63	82,500.05
加：其他收益	5.40	610,224.89	660,016.95
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41		-123,966,421.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	5.42	-117,519,527.19	-70,750,311.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	4,420,490.73	-2,398,160.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	-78,468.24	216,020.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-264,752,382.18	-379,417,615.34
加：营业外收入	5.45	113,260.00	2,597,460.00
减：营业外支出	5.46	0.00	927,230.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-264,639,122.18	-377,747,385.97
减：所得税费用	5.47	-14,887,133.63	-11,601,073.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-249,751,988.55	-366,146,312.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-249,751,988.55	-366,146,312.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-128,917.29	-713,991.47
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-249,623,071.26	-365,432,321.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-249,751,988.55	-366,146,312.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-249,623,071.26	-365,432,321.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-128,917.29	-713,991.47
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.71	-1.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.71	-1.05

法定代表人：陈建刚 主管会计工作负责人：洪团益 会计机构负责人：蔡兴启

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	11.4	412,333,952.81	1,143,379,262.38
减：营业成本	11.4	424,785,595.52	1,054,349,165.55
税金及附加		630,191.21	3,143,497.98
销售费用			



管理费用		18,223,049.46	32,503,981.27
研发费用			
财务费用		117,425,815.76	232,248,718.60
其中：利息费用		117,374,694.17	232,161,619.70
利息收入		8,993,137.19	10,664,829.51
加：其他收益		417,870.25	538,213.24
投资收益（损失以“-”号填列）	11.5		-339,094,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		-115,426,985.35	-70,384,598.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,527,849.48	54,290.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-78,468.24	207,827.12
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-259,290,433.00</b>	<b>-587,544,868.31</b>
加：营业外收入		111,600.00	1,319,960.00
减：营业外支出			910.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-259,178,833.00</b>	<b>-586,225,818.79</b>
减：所得税费用		-14,415,170.88	-8,076,899.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-244,763,662.12</b>	<b>-578,148,919.44</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-244,763,662.12	-578,148,919.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-244,763,662.12</b>	<b>-578,148,919.44</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		480,335,316.19	1,094,623,329.81
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		108,084.14	12,844.87
收到其他与经营活动有关的现金	5.49.1	193,910,747.03	102,323,529.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>674,354,147.36</b>	<b>1,196,959,703.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		454,051,416.06	826,115,101.58
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		95,207,148.52	131,417,229.21
支付的各项税费		19,528,839.67	44,749,399.88
支付其他与经营活动有关的现金	5.49.2	77,889,074.13	110,470,082.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>646,676,478.38</b>	<b>1,112,751,813.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,677,668.98</b>	<b>84,207,890.95</b>
<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		50,000.00	340,612.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.49.3		4,020,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		50,000.00	4,360,612.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,450.00	804,943.00
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	5.49.4		821,895.69
<b>投资活动现金流出小计</b>		261,450.00	1,626,838.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-211,450.00	2,733,773.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,910,000.00	30,390,685.11
<b>筹资活动现金流入小计</b>		14,710,000.00	30,390,685.11
偿还债务支付的现金		360,868.46	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,053,328.74	8,117,497.49
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	5.49.5	57,422,982.53	88,725,626.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,837,179.73	101,343,124.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-44,127,179.73	-70,952,438.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-27,337.96	29,366.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-16,688,298.71	16,018,591.77
加：期初现金及现金等价物余额		61,852,045.62	45,833,453.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		45,163,746.91	61,852,045.62

法定代表人：陈建刚主管会计工作负责人：洪团益会计机构负责人：蔡兴启

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		462,702,002.96	1,034,346,115.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		356,086,003.55	210,736,972.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		818,788,006.51	1,245,083,087.99
购买商品、接受劳务支付的现金		453,543,603.60	801,948,914.52
支付给职工以及为职工支付的现金		82,272,117.24	107,042,629.52

支付的各项税费		16,992,089.57	37,944,621.13
支付其他与经营活动有关的现金		254,218,281.49	217,097,743.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>807,026,091.90</b>	<b>1,164,033,908.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,761,914.61</b>	<b>81,049,179.57</b>
<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		50,000.00	323,312.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			905,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>1,228,812.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			213,600.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>213,600.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,000.00</b>	<b>1,015,212.00</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,910,000.00	30,390,685.11
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,910,000.00</b>	<b>30,390,685.11</b>
偿还债务支付的现金		60,868.46	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,053,328.74	7,644,324.38
支付其他与筹资活动有关的现金		56,858,552.53	88,394,926.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>57,972,749.73</b>	<b>97,039,250.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,062,749.73</b>	<b>-66,648,565.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-27,337.96</b>	<b>29,366.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-33,278,173.08</b>	<b>15,445,192.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		49,200,692.85	33,755,500.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,922,519.77</b>	<b>49,200,692.85</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	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	350,000,000.00				200,000.46			31,592,708.80	161,702,390.02		-1,035,833,719.97	26,596,628.90	-465,741,991.79
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	350,000,000.00			200,000.46			31,592,708.80	161,702,390.02		-1,035,833,719.97	26,596,628.90	-465,741,991.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-10,922,308.69			-249,623,071.26	-76,516.18	-260,621,896.13
（一）综合收益总额										-249,623,071.26	-128,917.29	-249,751,988.55
（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						-10,922,308.69				52,401.11		-10,869,907.58
1. 本期提取						2,623,282.44				60,135.11		2,683,417.55
2. 本期使用						13,545,591.13				7,734.00		13,553,325.13
(六) 其他												
四、本年期末余额	350,000,000.00				200,000.46		20,670,400.11	161,702,390.02		-1,285,456,791.23	26,520,112.72	-726,363,887.92

项目	2021 年												
	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	350,000,000.00				200,000.46			62,679,852.05	161,702,390.02		-670,401,398.75	27,438,454.43	-68,380,701.79

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	350,000,000.00			200,000.46			62,679,852.05	161,702,390.02		-670,401,398.75	27,438,454.43	-68,380,701.79
三、本期增 减变动金 额(减少以 “-”号填 列)							-31,087,143.25			-365,432,321.22	-841,825.53	-397,361,290.00
(一)综合 收益总额										-365,432,321.22	-713,991.47	-366,146,312.69
(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							-31,087,143.25				-127,834.06		-31,214,977.31
1. 本期提取							2,454,367.02				64,779.15		2,519,146.17
2. 本期使用							33,541,510.27				192,613.21		33,734,123.48
（六）其他													
<b>四、本年期未余额</b>	<b>350,000,000.00</b>				<b>200,000.46</b>		<b>31,592,708.80</b>	<b>161,702,390.02</b>		<b>-1,035,833,719.97</b>	<b>26,596,628.90</b>		<b>-465,741,991.79</b>

法定代表人：陈建刚主管会计工作负责人：洪团益会计机构负责人：蔡兴启

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	350,000,000.00				200,000.46			31,547,842.40	161,702,390.02		-1,032,131,201.91	-488,680,969.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	350,000,000.00				200,000.46			31,547,842.40	161,702,390.02		-1,032,131,201.91	-488,680,969.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-11,044,577.95			-244,763,662.12	-255,808,240.07
(一) 综合收益总额											-244,763,662.12	-244,763,662.12
(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							-11,044,577.95					-11,044,577.95
1. 本期提取							2,422,832.07					2,422,832.07
2. 本期使用							13,467,410.02					13,467,410.02
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>350,000,000.00</b>			<b>200,000.46</b>			<b>20,503,264.45</b>	<b>161,702,390.02</b>		<b>-1,276,894,864.03</b>		<b>-744,489,209.10</b>

项目	2021 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	350,000,000.00				200,000.46			59,933,553.91	161,702,390.02		-453,982,282.47	117,853,661.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	350,000,000.00				200,000.46			59,933,553.91	161,702,390.02		-453,982,282.47	117,853,661.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-28,385,711.51			-578,148,919.44	-606,534,630.95
(一) 综合收益总额											-578,148,919.44	-578,148,919.44
(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							-28,385,711.51					-28,385,711.51
1. 本期提取							2,222,986.52					2,222,986.52
2. 本期使用							30,608,698.03					30,608,698.03
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>350,000,000.00</b>			<b>200,000.46</b>			<b>31,547,842.40</b>	<b>161,702,390.02</b>		<b>-1,032,131,201.91</b>		<b>-488,680,969.03</b>



### 三、 财务报表附注

## 1公司基本情况

### 1.1公司概况

公司名称：云南路桥股份有限公司（以下简称本公司）  
注册及办公地址：云南省昆明市官渡区关上宝海路星河明居  
注册资本（实收资本）：35000 万元  
统一社会信用代码：915300007343114578  
法定代表人：陈建刚  
本公司属建筑施工业。

经营范围：公路工程建筑、桥梁工程建筑、隧道工程建筑、水利工程建筑、市政工程建筑、公路管理与养护、铁路工程建筑、港口工程建筑、机场场道工程建筑、土石方工程，商品混凝土加工及销售，工程测绘，新材料研制与应用、道路监控系统的研制与开发；对生物工程、环境保护、房地产、电力、旅游、信息产业的投资；承包境外公路工程 and 境内国际招标工程以及上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；工程咨询、项目建议书、规划、可行性研究、勘察、设计、岩土工程、水土保持方案编制，代建及项目管理；工程方面的技术服务、技术培训、技术咨询；房屋、设备、车辆的租赁。特种防护用品销售；劳动保护用品销售；五金产品零售；广告制作；建筑智能化工程施工；交通及公共管理用标牌销售；电气安装服务。（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）

### 1.2本年度合并财务报表范围

详见本财务报表附注“7.在其他主体中权益的披露”之说明。

## 2财务报表的编制基础

### 2.1编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2持续经营

2022 年 12 月 31 日云南路桥合并财务报表负债总额超过资产总额 726,363,887.92 元、流动负债高于流动资产 669,068,280.20 元，归属于母公司所有者权益为-752,884,000.64 元，截至 2022 年 12 月 31 日云南路桥存在债务逾期未偿还的情况，由此引发公司面临较多的诉讼、仲裁及资产冻结。这些情况表明存在可能导致对云南路桥持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司拟采取如下改进措施：

一、发挥优势，全员参与市场开拓，确保经营稳定。

本公司拥有公路工程施工总承包一级资质、市政公用工程施工总承包一级资质及各类施工专业施工资质 11 项，公司经营管理团队经验丰富，具有年完成产值 100 亿元以上的生产能力，公司将充分发挥优势，抓机遇、促生产，确保经营稳定。

③ 以劳务分包、专业分包等方式与省级平台公司开展合作，获取施工任务。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

④ 发挥区域优势，以楚雄州为根基做好市场开拓工作，积极主动参与楚雄州的基础设施建设。  
③ 根据中央、云南省委省政府关于加快面向南亚东南亚“辐射中心”建设的精神，公司将抓牢机遇，重点跟踪跟进老挝磨丁至会晒公路项目，未来年度市场开拓目标为 35 亿元。  
公司预计 2023 年获取约 15 亿的工程任务。截至 2022 年 12 月，公司在建项目工程存量 11.02 亿元。2023 年 1 月至 3 月，公司中标 7 个项目，中标金额 6.02 亿元。2023 年预计可实现收入超 10 亿元，综合毛利率预计为 5%。

二、妥善解决债务问题，重建企业信用。

2022 年，公司带息负债下降超 5 亿元，带息负债规模大幅下降后，2022 年财务费用随之下降 1.20 亿元，降幅 50.63%。2023 年 6 月，普洱磨思高速公路开发经营有限公司将按和解协议向本公司还款 5.93 亿元，本公司将能大幅清偿债务，特别是涉诉债务。公司将提前制定还款计划，积极与债权人协商，妥善解决债务问题，重建企业信用。

三、积极争取大股东支持，深挖企业自身潜力，保障日常经营现金流稳定。

2022 年末，公司对大股东云南省第四公路桥梁工程有限公司欠款本息合计 5.21 亿元，公司大股东已明确为保证公司正常生产经营，该项借款可延期 18 个月再行支付。另外，公司将深挖自身潜力，加快资产变现，保障日常经营现金流稳定。

公司拟采取上述改善措施及应对计划，但持续经营能力仍存在重大不确定性，但本公司管理层及本公司董事会确信在 2022 年 12 月 31 日后的十二个月内能够清偿到期的债务或进行再融资。本公司因而仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

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

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

#### 3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。

#### 3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

### 3.5 合并财务报表的编制方法

#### 3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

#### 3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3.5.6 特殊交易会计处理

#### 3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投

资。

### 3.8 外币业务和外币报表折算

#### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.9 金融工具

#### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

#### 3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

- 1) 以摊余成本计量的金融资产

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 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。
- (2) 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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- (1) 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。
- (2) 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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 (债务工具投资) 之外的金融资产, 本公司将其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, 本公司可以将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 (非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为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, 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整



体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3.9.6 金融工具的计量

#### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

#### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3.9.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

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:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

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金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

#### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 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是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- (1) 对于金融资产, 信用损失为本公司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, 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。
- (4) 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。
- (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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票组合
应收票据组合 2	商业承兑汇票组合
应收账款组合 3	本公司合并内关联方往来组合
应收账款组合 4	账龄组合

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率 (%)
一年以内	2%
一至二年	5%
二至三年	15%
三至四年	30%
四至五年	50%
五年以上	100%

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5) 其他应收款减值

按照 3.9.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	本公司合并内关联方往来组合
其他应收款组合 2	账龄组合
其他应收款组合 3	保证金组合

各组合预期信用损失率

组合分类	预期信用损失率
本公司合并内关联方往来组合	0%
保证金组合	5%

账龄组合：

项目	预期信用损失率
一年以内	3%
一至二年	12%
二至三年	30%
三至四年	45%
四至五年	60%
五年以上	100%

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	工程承包项目工程款合同资产
合同资产组合 2	尚未到期的质保金

各组合预期信用损失率

组合分类	预期信用损失率
工程承包项目工程款合同资产	1%
尚未到期的质保金	2%

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.9.7 2 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将长期应收

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 长期应收款组合 1	确定组合依据 长期应收款工程款
各组合预期信用损失率	
组合 长期应收款工程款	预期信用损失率 3%

### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.9.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额

## 3.10 应收票据

### 3.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3.11 应收账款

#### 3.11.1 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 3.9 金融工具

### 3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 3.13 其他应收款

#### 3.13.1 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 3.9 金融工具

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的类别

存货包括原材料和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

#### 3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

#### 3.14.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用采用一次转销法核算成本。

### 3.15 合同资产

#### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

#### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3.16 合同成本

#### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3.17 持有待售资产

#### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

- 1) 根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) 出售极可能发生，即公司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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3.18 长期应收款

#### 3.18.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

##### 3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### 3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处 理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

#### 3.19.3.4 处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	30-40	3	2.43—3.23

### 3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	30-40	3	2.43—3.23
施工机械	年数总和法	5-10	3	1.8-33.3
运输设备	平均年限法	5	3	19.4
机器设备	年数总和法	5-10	3	1.8-33.3
其他资产	平均年限法	2-4	3	24.25-48.5

### 3.22 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3.23 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3.24 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

### 3.25 无形资产

#### 3.25.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

软件专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### 3.25.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.28 合同负债

#### 3.28.1 合同负债的确认方法

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

### 3.29 职工薪酬

#### 3.29.1 短期薪酬

在职工为公司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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### 3.29.2 离职后福利

##### 3.29.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3.29.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

### 3.29.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

1) 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。

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.29.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

1) 服务成本。

2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。



### 3.30 租赁负债

#### 3.30.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.30.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

##### 3.30.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### 3.30.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

#### 3.30.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 3.31 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本公司对于合同诉讼形成的预计负债，根据诉讼胜诉概率进行合理预计，并最终形成最佳估计数。

### 3.32 收入

#### 3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.32.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要

风险和报酬。

- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 3.32.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.32.1.3 收入确认的具体方法

3.32.1.3.1 按时点确认的收入

电力、物资、材料销售：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

3.32.1.3.2 按履约进度确认的收入

a.工程合同收入和劳务收入：本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

b.让渡资产使用权：根据其他方使用本公司资金，根据合同约定期间和利率，累计计算利息收入。

### 3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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，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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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；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。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

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

### 3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，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。

## 3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

## 3.35 租赁

### 3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### 3.35.2 本公司作为承租人

#### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

#### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3.35.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

#### 3.35.5 售后租回

本公司按照“3.33 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

##### 3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.36.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

### 3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)导致的会计政策变更  
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。  
相关企业会计解释的施行对本公司财务报表无重大影响。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)导致的会计政策变更  
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。  
相关企业会计解释的施行对本公司财务报表无重大影响。



## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、15%、25%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
房产税	自有房屋按房产原值减除扣除数为基数；	1.2%

### 4.2 税收优惠

#### 4.2.1 本公司所得税优惠

根据国家西部大开发有关优惠政策，2003 年 5 月云南省地方税务局“云地税二[2003]64 号”批复，本公司从 2002 年 7 月 1 日起符合西部大开发税收优惠政策，同意减按 15% 税率缴纳企业所得税。依据有关优惠政策规定，本公司 2022 年度仍然符合企业所得税减免优惠条件。

#### 4.2.2 适用小微企业普惠性税收减免政策的情况

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 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。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）的规定：“自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”

云南路桥试验检测有限公司、云南路桥监理咨询有限公司、云南路桥绿化工程有限公司、云南路桥爆破工程有限公司、云南以昇桥梁有限公司企业所得税率为 25%，2022 年应纳税所得额小于 100 万元，根据减免政策减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税享受实际税负率 2.5% 的企业所得税税收优惠，享受小微企业“六税两费”减免政策。

云南兴滇交通投资开发有限公司、普洱路远工程有限公司、云南兴滇公路隧道工程有限公司、个旧市兴滇交通建设有限公司、个旧市兴滇市政建设有限公司企业所得税率为 25%，2022 年应纳税所得额小于 100 万元，根据减免政策减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税享受实际税负率 2.5% 的企业所得税税收优惠。

## 5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2022 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2022 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2022 年度发生额，上期发生额系 2021 年度发生额。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	357,393.62	1,015,997.97
银行存款	49,740,834.49	77,591,540.33
其他货币资金	1,670,143.00	1,670,143.00
合计	51,768,371.11	80,277,681.30
其中：存放在境外的款项总额	278,553.84	656,383.74
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,604,624.20	18,425,635.68

其他说明：

受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
用于担保的定期存款			
履约保函保证金	1,428,743.00	1,428,743.00	长期保证金
投标保函保证金	90,000.00	90,000.00	长期保证金
预付款保函保证金	151,400.00	151,400.00	长期保证金
被查封存款	4,934,481.20	16,755,492.68	涉诉冻结
合计	6,604,624.20	18,425,635.68	

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	294,000.00	-
合计	294,000.00	-

#### 5.2.2 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00	6,000.00	2.00	294,000.00
其中：					
商业承兑汇票组合	300,000.00	100.00	6,000.00	2.00	294,000.00
合计	<u>300,000.00</u>		<u>6,000.00</u>		<u>294,000.00</u>

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
其中：					
按组合计提坏账准备	-		-		-
其中：					
商业承兑汇票组合					
合计	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票组合\_

名称	期末余额		计提比例
	应收票据	坏账准备	
商业承兑汇票组合	300,000.00	6,000.00	2.00

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合计	300,000.00	6,000.00
----	------------	----------

### 5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据 减值准备	-	6,000.00	-	-	-	6,000.00
合计	-	6,000.00	-	-	-	6,000.00

## 5.3 应收账款

### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	417,914,672.85
1 至 2 年	404,644,409.88
2 至 3 年	337,994,692.85
3 至 4 年	45,949,168.46
4 至 5 年	29,039,255.77
5 年以上	17,436,762.04
小计	1,252,978,961.85
减：坏账准备	125,030,858.34
合计	1,127,948,103.51

### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	-		-		-
其中：					-
按组合计提 坏账准备	1,252,978,961.85	100.00	125,030,858.34	9.98	1,127,948,103.51
其中：					-
账龄组合	1,252,978,961.85	100.00	125,030,858.34	9.98	1,127,948,103.51

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合并范围内	-	-	-
关联方组合	-	-	-
合计	<u>1,252,978,961.85</u>	<u>125,030,858.34</u>	<u>1,127,948,103.51</u>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提	-	-	-	-	-
坏账准备	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
按组合计提	1,245,377,044.05	100.00	88,676,508.81	7.12	1,156,700,535.24
坏账准备					
其中：					
账龄组合	1,245,377,044.05	100.00	88,676,508.81	7.12	1,156,700,535.24
合并范围内	-	-	-	-	-
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	<u>1,245,377,044.05</u>	<u>100.00</u>	<u>88,676,508.81</u>	<u>7.12</u>	<u>1,156,700,535.24</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	417,914,672.85	8,358,293.45	2.00
1 至 2 年	404,644,409.88	20,232,220.49	5.00
2 至 3 年	337,994,692.85	50,699,203.93	15.00
3 至 4 年	45,949,168.46	13,784,750.54	30.00
4 至 5 年	29,039,255.77	14,519,627.89	50.00
5 年以上	17,436,762.04	17,436,762.04	100.00
合计	<u>1,252,978,961.85</u>	<u>125,030,858.34</u>	

本公司对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量坏账准备，整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	88,676,508.81	36,354,349.53				125,030,858.34
						-
						-
合计	88,676,508.81	36,354,349.53	-	-	-	125,030,858.34

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账龄	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末余 额
大理海东开发市政建设有限公司	1-2 年、2-3 年	239,927,700.00	19.15	24,489,155.00
贵州宏财投资集团有限责任公司	2-3 年	85,106,036.59	6.79	12,765,905.49
曲靖高新技术产业开发区建设投资有限责任公司	1 年以内、1-2 年	85,219,413.63	6.80	3,118,463.97
漾濞县交通局	1-2 年	77,430,557.70	6.18	3,871,527.89
香格里拉县西内环建设指挥部	3-4 年、4-5 年、5 年以上	72,350,085.06	5.77	42,951,279.20
合 计		560,033,792.98		87,196,331.55

云南路桥股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**5.3.5 关联方应收账款情况**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	988,613.88	39,830.69	1,018,613.88	20,372.28
云南路桥房地产开发有限公司楚雄分公司	17,341.29	5,202.39	17,341.29	2,601.19
合计	1,005,955.17	45,033.08	1,035,955.17	22,973.47

**5.4 预付款项**

**5.4.1 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	4,852,941.88	72.62	8,835,003.75	74.93
1~2年	864,551.91	12.94	1,059,679.22	8.99
2~3年	392,443.22	5.87	1,446,620.90	12.27
3年以上	572,791.60	8.57	449,272.98	3.81
合计	6,682,728.61	100.00	11,790,576.85	100.00

**5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例%
镇雄县周洋劳务服务部	551,347.95	1年以内、1-2年	8.25
云南旭昊建筑劳务有限公司	416,635.83	1年以内	6.23
鲁爱国	403,323.64	1年以内	6.04
何伟	391,724.57	1年以内、1-2年	5.86
四川迎楠建设工程有限公司	386,138.00	1年以内	5.78
合计	2,149,169.99		

**5.5 其他应收款**

**5.5.1 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	152,100,218.67	156,742,502.11
合计	<u>152,100,218.67</u>	<u>156,742,502.11</u>

## 5.5.2 其他应收款

### 5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	26,278,231.05
1 至 2 年	28,789,813.98
2 至 3 年	12,458,856.64
3 至 4 年	55,454,179.05
4 至 5 年	34,489,606.12
5 年以上	264,744,413.19
小计	<u>422,215,100.03</u>
减：坏账准备	<u>270,114,881.36</u>
合计	<u>152,100,218.67</u>

### 5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金	5,005,825.87	5,055,414.13
往来款	227,001,426.50	271,421,844.87
其他	29,947,464.40	25,797,500.02
保证金	160,260,383.26	123,819,292.00
小计	<u>422,215,100.03</u>	<u>426,094,051.02</u>
减：坏账准备	<u>270,114,881.36</u>	<u>269,351,548.91</u>
合计	<u>152,100,218.67</u>	<u>156,742,502.11</u>

### 5.5.2.3 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	67,052,661.35	-	202,298,887.56	269,351,548.91
2022 年 1 月 1 日余额在	-	-	-	-



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	629,332.45	-	134,000.00	763,332.45
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	67,681,993.80	-	202,432,887.56	270,114,881.36

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	60,928,108.86	714,872.22	-	-	-	61,642,981.08
单项组合	202,298,887.56	134,000.00	-	-	-	202,432,887.56
保证金组合	6,124,552.49	-85,539.77	-	-	-	6,039,012.72
	-	-	-	-	-	-
合计	269,351,548.91	763,332.45	-	-	-	270,114,881.36

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.5.2.5 单项计提坏账准备的其他应收款情况**

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
云南国运矿业投资开发有限公司	75,152,038.53	75,152,038.53	1-2 年、2-3 年、3-4 年 及 4-5 年	100.00%	客户已无法正常经营
云南第三公路桥梁工程有限责任公司	63,176,241.27	63,176,241.27	1 年以内、1-2 年、4-5 年及 5 年以上	100.00%	客户经营出现明显异常
广西阳鹿高速公路有限公司	36,910,128.76	36,910,128.76	5 年以上	100.00%	客户已破产
云南路桥进出口贸易有限公司	21,744,479.00	21,744,479.00	1-2 年、2-3 年及 5 年以 上	100.00%	客户已无法正常经营
云南保甸大树地铅锌矿业有限公司	3,120,000.00	3,120,000.00	5 年以上	100.00%	客户已无法正常经营
云南第二公路桥梁工程有限责任公司	2,330,000.00	2,330,000.00	2-3 年、4-5 年及 5 年以 上	100.00%	客户经营出现明显异常
合计	<u>202,432,887.56</u>	<u>202,432,887.56</u>			

云南路桥股份有限公司  
 2022 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.5.2.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南国运矿业投资开发有限公司	代垫款	75,152,038.53	1-2 年、2-3 年、 3-4 年及 4-5 年	17.59	75,152,038.53
云南第三公路桥梁工程有限责任公司	代垫款	63,176,241.27	1 年以内、1-2 年、 4-5 年及 5 年以 上	14.76	63,176,241.27
瑞丽重点开发开放试验区高速公路 开发有限公司	保证金	40,000,000.00	5 年以上	9.36	2,000,000.00
广西阳鹿高速公路有限公司	保证金	36,910,128.76	5 年以上	8.64	36,910,128.76
国道 214 线洱源县城至大理市上关 段改造工程指挥部	保证金	32,227,752.00	5 年以上	7.54	1,611,387.60
合计		<u>247,466,160.56</u>			178,849,796.16

## 5.6 存货

### 5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	3,387,811.52	-	3,387,811.52
在产品	-	-	-
库存商品	-	-	-
周转材料	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-
合同履约成本	-	-	-
发出商品	-	-	-
合计	3,387,811.52	-	3,387,811.52

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	9,754,440.21	-	9,754,440.21
在产品	-	-	-
库存商品	-	-	-
周转材料	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-
合同履约成本	-	-	-
发出商品	-	-	-
合计	9,754,440.21	-	9,754,440.21

## 5.7 合同资产

### 5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	1,073,977,384.81	10,827,881.86	1,063,149,502.95
工程质保金	217,476,051.78	4,348,598.26	213,127,453.52
减：计入其他非流动资产	217,476,051.78	4,348,598.26	213,127,453.52
	-	-	-

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

			-
合计	1,073,982,858.76	10,833,355.81	1,063,149,502.95
(续)			
项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	1,326,855,644.29	13,268,556.44	1,313,587,087.85
工程质保金	316,764,270.17	6,328,414.41	310,435,855.76
减：计入其他非流动资产	316,764,270.17	6,328,414.41	310,435,855.76
			-
			-
合计	1,326,855,644.29	13,268,556.44	1,313,587,087.85

#### 5.7.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
已完工未结算	-2,440,674.58	-	-	
工程质保金	-1,979,816.15	-	-	
合计	-4,420,490.73	-	-	

#### 5.8 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	-	-
一年内到期的其他债权投资	-	-
一年内到期的其他非流动资产	732,022,103.33	121,194,848.65
合计	732,022,103.33	121,194,848.65

#### 5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	-	65,388.24
待抵扣进项税额	75,151.68	60,720.54
预缴个人所得税	508.36	-
预缴企业所得税	-	32,578.89
合计	75,660.04	158,687.67

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.10 长期应收款**

**5.10.1 长期应收款情况**

项 目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收长期工程款	250,799,974.56	7,476,777.38	243,323,197.18	
分期收款提供劳务	838,842,874.13	125,444,901.44	713,397,972.69	
减：未实现融资收益	1,574,061.78	-	1,574,061.78	
减：一年内到期的非流动资产	714,772,983.12	121,722,804.71	593,050,178.41	
			-	
合 计	373,295,803.79	11,198,874.11	362,096,929.68	

(续)

项 目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收长期工程款	254,294,925.26	7,312,676.48	246,982,248.78	
分期收款提供劳务	1,507,105,237.52	45,213,157.13	1,461,892,080.39	
减：未实现融资收益	10,539,042.60	-	10,539,042.60	
减：一年内到期的非流动资产			-	
			-	
合 计	1,750,861,120.18	52,525,833.61	1,698,335,286.57	

**5.10.2 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	52,525,833.61	-	-	52,525,833.61
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	120,347,630.91	-	-	120,347,630.91
本期转回	-	-	-	-

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-161,674,590.41	-	-	-161,674,590.41
2022 年 12 月 31 日余额	11,198,874.11	-	-	11,198,874.11

**5.10.3 关联方长期应收款情况**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
个旧个屯公路隧道 开发经营有限公司	124,069,891.01	3,722,096.73	167,198,697.36	5,015,960.92
合计	124,069,891.01	3,722,096.73	167,198,697.36	5,015,960.92

云南路桥股份有限公司  
 2022 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.11 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							其他	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
1. 联营企业											
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	4,900,000.00									4,900,000.00	4,900,000.00
										-	
小计	4,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
合计	4,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.11.1 不重要合营企业和联营企业的汇总信息**

项目	本期数	上期数
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	4,212,299.35	-28,070,534.33
其他综合收益		
综合收益总额	4,212,299.35	-28,070,534.33

其他说明：

对个旧个屯公路隧道开发经营有限公司的长期股权投资为 4,900,000.00 元，已于以前年度全额计提减值准备。

**5.12 其他权益工具投资**

**5.12.1 其他权益工具投资情况**

项目	期末余额	期初余额
云南展宏爆破工程集团有限公司	-	-
普洱鸿达建筑材料有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	1,200,000.00	1,200,000.00

**5.13 固定资产**

**5.13.1 固定资产汇总情况**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45,425,049.58	53,064,628.62
固定资产清理	-	-
合计	45,425,049.58	53,064,628.62

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.13.2 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	施工机械	运输工具	机器设备	其他资产	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	19,766,602.24	138,784,944.36	48,087,645.15	10,663,867.46	6,291,434.07	223,594,493.28
2. 本期增加金额	-	8,162,801.66	794,293.11	-	178,201.35	9,135,296.12
(1) 购置	-	8,162,801.66	-	-	178,201.35	8,341,003.01
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 重分类	-	-	794,293.11	-	-	794,293.11
3. 本期减少金额	-	-	2,408,812.00	-	794,293.11	3,203,105.11
(1) 处置或报废	-	-	2,408,812.00	-	-	2,408,812.00
(2) 重分类	-	-	-	-	794,293.11	794,293.11
4. 期末余额	19,766,602.24	146,947,746.02	46,473,126.26	10,663,867.46	5,675,342.31	229,526,684.29
二、累计折旧						
1. 期初余额	11,301,717.62	101,556,976.49	45,783,217.19	6,792,957.29	5,094,996.07	170,529,864.66
2. 本期增加金额	639,014.64	13,498,968.46	1,227,127.09	752,419.59	544,375.79	16,661,905.57
(1) 计提	639,014.64	13,498,968.46	473,539.21	752,419.59	544,375.79	15,908,317.69
(2) 重分类	-	-	753,587.88	-	-	753,587.88
3. 本期减少金额	-	-	2,336,547.64	-	753,587.88	3,090,135.52
(1) 处置或报废	-	-	2,336,547.64	-	-	2,336,547.64
(2) 重分类	-	-	-	-	753,587.88	753,587.88
4. 期末余额	11,940,732.26	115,055,944.95	44,673,796.64	7,545,376.88	4,885,783.98	184,101,634.71
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

云南路桥股份有限公司  
 2022 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2) 重分类							-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
(2) 重分类							-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 期末账面价值	7,825,869.98	31,891,801.07	1,799,329.62	3,118,490.58	789,558.33		45,425,049.58
2. 期初账面价值	8,464,884.62	37,227,967.87	2,304,427.96	3,870,910.17	1,196,438.00		53,064,628.62

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.13.3 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	-
机器设备	-
运输工具	56,496.91

5.14 使用权资产

项目	房屋租赁	类型 2	类型 3	合计
一、账面原值	-	-	-	
1. 期初余额	2,849,352.34	-	-	2,849,352.34
2. 本期增加金额	-	-	-	-
	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
	-	-	-	-
4. 期末余额	2,849,352.34	-	-	2,849,352.34
二、累计折旧				
1. 期初余额	838,494.01	-	-	838,494.01
2. 本期增加金额	783,491.59	-	-	783,491.59
(1) 计提	783,491.59	-	-	783,491.59
	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
	-	-	-	-
4. 期末余额	1,621,985.60	-	-	1,621,985.60
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	1,227,366.74	-	-	1,227,366.74
2. 期初账面价值	2,010,858.33	-	-	2,010,858.33

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 5.15 无形资产

### 5.15.1 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,233,654.12	-	-	3,233,654.12
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(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	3,233,654.12	-	-	3,233,654.12
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,208,092.51	-	-	2,208,092.51
2. 本期增加金额	393,338.04	-	-	393,338.04
(1) 计提	393,338.04	-	-	393,338.04
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	2,601,430.55	-	-	2,601,430.55
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	632,223.57	-	-	632,223.57
2. 期初账面价值	1,025,561.61	-	-	1,025,561.61

## 5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
临时设施	150,208.28	-	85,833.32	-	64,374.96
房屋及建筑物	231,333.50	-	154,222.32	-	77,111.18

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费					
房租	-	-	-	-	-
合计	381,541.78	-	240,055.64	-	141,486.14

## 5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

### 5.17.1 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	543,172,586.72	81,455,445.48	430,051,313.21	64,316,110.33
税前可弥补亏损	-	-	337,297.08	8,432.43
权益核算投资损失	4,900,000.00	735,000.00	4,900,000.00	735,000.00
使用权资产税差	-109,153.67	-2,728.84	-42,940.62	-1,073.52
合计	547,963,433.05	82,187,716.64	435,245,669.67	65,058,469.24

### 5.17.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	-	-
可抵扣亏损	716,479,863.82	618,912,427.38
合计	716,479,863.82	618,912,427.38

### 5.17.3 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	期末余额	期初余额	备注
2023	106,623,106.27	106,623,171.69	
2024	629,558.42	629,558.42	
2025	122,901.65	122,901.65	
2026	511,536,795.62	511,536,795.62	
2027	97,567,501.86		
合计	716,479,863.82	618,912,427.38	

## 5.18 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合同取得成本	-	-	-
合同履约成本	-	-	-
应收退货成本	-	-	-
合同资产	216,892,571.82	4,359,304.88	212,533,266.94
递延收益	-	-	-
减一年内到期部分	141,193,882.86	2,845,331.10	138,348,551.76
合计	75,698,688.96	1,513,973.78	74,184,715.18

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	-	-	-
合同履约成本	-	-	-
应收退货成本	-	-	-
合同资产	316,764,270.17	6,328,414.41	310,435,855.76
递延收益	-	-	-
减一年内到期部分	123,667,507.07	2,472,658.42	121,194,848.65
合计	193,096,763.10	3,855,755.99	189,241,007.11

## 5.19 应付账款

### 5.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备材料采购款项	5,052,331.07	10,161,550.17
工程劳务款项	2,245,867,780.65	2,448,216,123.25
租赁款及其他	973,790.65	193,000.00
合计	2,251,893,902.37	2,458,570,673.42

### 5.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
余德发	214,694,561.08	未结算
何锐安	185,212,261.00	未结算
李广成	151,965,980.00	未结算
杨曦然	99,788,416.20	未结算
祖大锦	84,364,527.14	未结算
合计	736,025,745.42	

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.19.3 关联方应付账款情况**

项目	期末余额	期初余额
云南省第四公路桥梁工程有限公司	286,649.00	286,649.00
合计	286,649.00	286,649.00

**5.20 预收款项**

**5.20.1 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	-	-
已结算未完工	-	-
预收租金	74,000.00	459,430.00
预收服务费	-	-
合计	74,000.00	459,430.00

**5.21 合同负债**

**5.21.1 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
试验检测费	-	-
预收工程款	190,156,310.67	307,736,411.74
减：计入其他非流动负债	102,681,256.99	34,786,206.35
合计	87,475,053.68	272,950,205.39

**5.21.2 关联方合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
云南省第四公路桥梁工程有限公司	880,224.30	880,224.30
合计	880,224.30	880,224.30

**5.22 应付职工薪酬**

**5.22.1 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	111,846,620.88	93,008,835.75	93,339,018.73	111,516,437.90
二、离职后福利-设定提存计划	54,588,056.77	12,165,807.88	5,638,099.27	61,115,765.38
三、辞退福利	-	-	-	-



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	<u>166,434,677.65</u>	<u>105,174,643.63</u>	<u>98,977,118.00</u>	<u>172,632,203.28</u>

### 5.22.2 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	58,409,067.61	76,156,673.32	74,277,505.75	60,288,235.18
2. 职工福利费	833,102.00	4,415,743.23	4,031,241.73	1,217,603.50
3. 社会保险费	10,337,970.07	10,174,925.18	13,602,347.80	6,910,547.45
其中：1. 医疗保险费	4,996,515.36	7,936,851.20	10,972,581.69	1,960,784.87
2. 工伤保险费	3,704,148.86	1,413,904.74	680,209.27	4,437,844.33
3. 生育保险费	1,637,305.85	824,169.24	1,949,556.84	511,918.25
4. 住房公积金	-	-	-	-
5. 住房公积	38,282,955.39	1,405,877.00	376,379.00	39,312,453.39
6. 工会经费和职工教育经费	3,983,525.81	855,617.02	1,051,544.45	3,787,598.38
7. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
8. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	<u>111,846,620.88</u>	<u>93,008,835.75</u>	<u>93,339,018.73</u>	<u>111,516,437.90</u>

### 5.22.3 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	52,162,239.01	11,657,032.86	5,224,555.70	58,594,716.17
2. 失业保险费	2,425,817.76	508,775.02	413,543.57	2,521,049.21
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	<u>54,588,056.77</u>	<u>12,165,807.88</u>	<u>5,638,099.27</u>	<u>61,115,765.38</u>

### 5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	78,819,054.06	77,750,627.27
增值税	170,462,676.16	168,653,466.84

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

房产税	-	-
土地使用税	-	-
印花税	26,300.60	12,747.42
个人所得税	6,335,564.33	6,378,832.60
资源税	-	-
车船使用税	-	-
城市维护建设税	8,073,784.08	8,744,998.93
教育费附加	3,948,435.19	4,284,049.54
地方教育费附加	2,625,373.13	2,853,196.95
应交库区基金	-	-
应交水资源费	-	-
合 计	270,291,187.55	268,677,919.55

## 5.24 其他应付款

### 5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,066,978.07	1,578,964.44
应付股利		
其他应付款	916,965,353.71	1,080,006,320.31
合 计	928,032,331.78	1,081,585,284.75

### 5.24.2 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-
企业债券利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
其中：	-	-
其他	11,066,978.07	1,578,964.44
合 计	11,066,978.07	1,578,964.44

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国农业银行股份有限公司洱源县支行	11,066,978.07	资金紧张，暂无资金支付

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合计	11,066,978.07
----	---------------

### 5.24.3 其他应付款

#### 5.24.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	157,819,742.53	194,101,618.68
借款	338,043,686.05	362,809,421.76
代收代付	100,916,637.37	116,470,439.87
往来款	320,010,281.93	406,488,622.51
押金、定金	175,005.83	136,217.49
	-	-
合计	916,965,353.71	1,080,006,320.31

#### 5.24.3.2 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
个旧市交通建设工程有限公司	61,550,000.00	股东注入工程款，尚未结算
高兆琪	50,216,196.00	暂无资金全额支付
何瑞泽	42,950,087.91	暂无资金全额支付
个旧市新农村建设投资有限责任公司	36,992,179.11	股东注入工程款，尚未结算
国道 214 线洱源县城至大理市上关段改造工程指挥部	36,131,850.03	尚未结算
杨继荣	28,020,819.80	暂无资金全额支付
曾馥	24,000,000.00	暂无资金全额支付
何菊兰	18,930,430.66	暂无资金全额支付
王毓婷（李香默）	17,641,590.55	暂无资金全额支付
李观华	17,080,000.00	暂无资金全额支付
王斌	10,000,000.00	暂无资金全额支付
合计	343,513,154.06	

#### 5.24.3.3 关联方其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
何云峰	-	4,500,000.00
杨晓玲	-	1,750,000.00
蔡丛兵	-	1,900,000.00
洪团益	-	120,000.00
云南路桥房地产开发有限公司	800,000.00	800,000.00

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	446,376.81	130,000.00
云南省第四公路桥梁工程有限公司	1525,000.00	1525,000.00
楚雄州开发投资有限公司	9,972,916.67	9,972,916.67
张涛		500
合计	12,744,293.48	20,698,416.67

### 5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	94,106,300.00	99,500,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	1,501,427.80	192,343,948.42
一年内到期的递延收益	-	-
一年内到期的租赁负债	490,373.48	488,843.52
长期借款利息	-	1,749,451.61
合 计	96,098,101.28	294,082,243.55

### 5.26 长期借款

#### 5.26.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	93,206,300.00	101,249,451.61
抵押借款	-	-
保证借款	975,000.00	-
信用借款	-	-
减：一年内到期的长期借款	94,106,300.00	101,249,451.61
合 计	75,000.00	-

#### 5.26.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
云南路桥股份有限公司	农业银行洱源支行	93,206,300.00	2016/9/29	2022/9/21	人民币	6.468%	G214 上洱段改造工程下山口段项目未来 3.29 亿元收款权作质押
云南以昇桥梁有限公司	深圳微众银行股份有限公司	1,800,000.00	2022/1/17	2024/1/17	人民币	12.96%	王兴聪连带责任担保
合计		95,006,300.00					

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 5.26.3 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
云南路桥股份有限公司	93,206,300.00	G214 上洱段改造工程下山口段项目 未来 3.29 亿元收款权作质押
合计	93,206,300.00	

1、云南路桥股份有限公司（以下简称：云南路桥）向中国农业银行股份有限公司洱源支行（以下简称：洱源农行）期末长期借款本金余额 9,320.63 万元。借款利率 6.468%，该借款为质押借款，质押物为 G214 上洱段改造工程下山口段项目未来 3.29 亿元收款权。

2、因 2021 年未按期还款，洱源农行向云南省大理白族自治州中级人民法院（以下简称：法院）提请诉讼请求；2021 年 8 月 16 日经法院主持调解，分别于 2021 年 8 月 20 日之前归还 300 万元，于 2021 年 9 月 20 日之前归还 200 万元，于 2021 年 11 月 20 日之前归还 2779 万元，于 2022 年 5 月 20 日之前归还 3479 万元，2022 年 9 月 21 日之前归还 3492 万元。

3、2022 年度实际归还长期借款本金 629.37 万元，剩余未归还本金 9,320.63 万元，均为一年内到期的长期借款；逾期未支付利息 1,106.70 万元已计入应付利息科目核算。

### 5.26.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保情况
云南以昇桥梁有限公司	1,800,000.00	王兴聪连带责任担保
合计	1,800,000.00	

2022 年 1 月 17 日，本公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款 1,800,000.00 元，借款期限 2022 年 1 月 17 日至 2024 年 1 月 17 日止，截止 2022 年 12 月 31 日，借款余额 975,000.00 元（重分类至一年内到期本金 900,000 元），利率 12.96%，为担保借款，由王兴聪提供担保。

## 5.27 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,246,838.48	1,809,839.90
减：未确认的融资费用	149,135.75	258,114.15
重分类至一年内到期的非流动负债	490,373.48	488,843.52
		-
合 计	607,329.25	1,062,882.23

## 5.28 长期应付款

### 5.28.1 分类列示

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	131,908,555.92
专项应付款		
合 计	-	131,908,555.92

**5.28.2 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
丰汇租赁有限公司	1,501,427.80	1,501,427.80
云南省第四公路桥梁工程有限公司	-	358,226,095.04
减：未确认融资费用	-	35,475,018.50
丰汇租赁有限公司	-	-
云南省第四公路桥梁工程有限公司	-	35,475,018.50
减：一年内到期部分	1,501,427.80	192,343,948.42
合 计	-	131,908,555.92

1、2015 年 12 月景谷威远江水电站开发经营有限公司（以下简称：威远江电站）、云南路桥股份有限公司（以下简称：云南路桥）与北京丰汇租赁有限公司（以下简称：丰汇租赁公司）分别签订了《融资租赁合同》、《股权质押合同》、《抵押合同》、《应收账款质押合同》、《保证合同》，并于 2018 年 6 月签订了编号 FHLHZIND2015039-1-补的《融资租赁合同补充协议》。融资租赁合同标的价 3 亿元，租赁期为 2015 年 12 月至 2020 年 12 月。因景谷威远江公司和云南路桥资金紧张，造成该笔融资租赁业务分期款未能按期支付，形成逾期。2021 年 8 月 27 日，丰汇租赁有限公司确认截至 2020 年 12 月 31 日，该笔融资租赁剩余租赁款共计 243,755,486.71 元，其中剩余本金 189,654,038.22 元、应付利息 54,101,448.49 元。2021 年云南路桥出售威远江电站的股权和整体资产，直接将转让款用于偿付丰汇租赁的融资租赁款，根据 2021 年 8 月丰汇租赁公司出具的《结清证明》及《剩余利息告知函》，路桥公司仅有 2021 年 8 月这 1 期的租赁利息 1,501,427.80 元未支付，不再涉及逾期利息。截止 2022 年 12 月 31 日该笔利息尚未支付。

2、2018 年 8 月，本公司通过母公司云南省第四公路桥梁工程有限公司向楚雄彝族自治州人民医院取得长期融资款 752,340,400.00 元，以楚雄彝族自治州人民医院为融资主体，分五个融资项目以融资租赁的方式开展融资，所融资金以云南省第四公路桥梁工程有限公司为借款主体，由楚雄彝族自治州人民医院申请借款，并签订《借款合同》，由于该款项具有长期融资款性质，本公司将该项长期融资款作为长期应付款核算。该融资租赁共形成 260,352,543.10 的未确认融资费用，按照 10.9216%-14.6949% 的实际利率分期摊销，本期本公司已向云南省第四公路桥梁工程有限公司提前还款，本金已结清。

**5.28.3 关联方长期应付款情况**

项目	期末余额	期初余额
云南省第四公路桥梁工程有限公司		322,751,076.54
合 计		322,751,076.54

**5.29 预计负债**

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	-	-	
未决诉讼	-	2,015,084.20	
产品质量保证	-	-	
重组义务	-	-	
待执行的亏损合同	-	-	
应付退货款	-	-	
	-	-	
合 计	-	2,015,084.20	

预计负债明细情况

项目	形成原因	估计说明
未决诉讼	因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量	详见或有事项

针对本公司的诉讼案件，属于已判决/调解的现实义务的，已与账面金额进行比对调整，确保账面金额与判决书/调解书金额一致。对于或有业务，如一审判决已出，本公司败诉，提请二审的，根据一审判决文书确认预计负债金额，截至本报告报出之日，本公司不存在此类情况，故本期无预计负债。对于法院尚在审理中，在附注“10.2.1 其他未决诉讼”进行披露。

### 5.30 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
售后回租-递延收益	-	-
一年以上合同负债	102,681,256.99	34,786,206.35
云南省第四公路桥梁工程有限公司长期往来款	521,027,509.01	613,732,541.92
	-	-
合计	623,708,766.00	648,518,748.27

### 5.31 实收资本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
股本	350,000,000.00	100.00%			350,000,000.00	100.00%
					-	
合计	350,000,000.00		-	-	350,000,000.00	

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 5.32 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)	0.46	-	-	0.46
其他资本公积	200,000.00	-	-	200,000.00
		-	-	-
合计	200,000.46	-	-	200,000.46

### 5.33 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				-
安全生产费	31,592,708.80	2,623,282.44	13,545,591.13	20,670,400.11
				-
合计	31,592,708.80	2,623,282.44	13,545,591.13	20,670,400.11

### 5.34 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	161,702,390.02	-	-	161,702,390.02
任意盈余公积金	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	161,702,390.02	-	-	161,702,390.02

### 5.35 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,035,833,719.97	-670,401,398.75
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-1,035,833,719.97	-670,401,398.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-249,623,071.26	-365,432,321.22
其他综合收益结转留存收益	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
	-	-
期末未分配利润	-1,285,456,791.23	-1,035,833,719.97



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 5.36 营业收入和营业成本

#### 5.36.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	485,781,540.28	496,018,620.39	1,159,312,943.37	1,118,618,886.02
其他业务	2,973,805.43	1,505,835.02	64,060,360.80	2,597,926.73
合计	488,755,345.71	497,524,455.41	1,223,373,304.17	1,121,216,812.75

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与相应工程承包合同的进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

#### 5.36.2 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	453,320,977.36	464,937,644.62	1,074,333,654.95	1,041,950,552.74
工程监理	19,611,757.21	19,764,164.99	29,573,022.30	26,236,752.32
试验检测	5,672,450.58	5,561,373.84	9,714,020.01	10,849,704.95
水力发电	-	-	11,455,109.42	8,326,323.52
爆破工程	3,202,617.55	2,063,800.72	4,793,434.94	2,966,646.21
特种设备服务	-	-	22,589,667.31	21,516,640.34
绿化工程	3,973,737.58	3,691,636.22	6,854,034.44	6,772,265.94
合计	485,781,540.28	496,018,620.39	1,159,312,943.37	1,118,618,886.02

#### 5.36.3 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
云南省内	482,681,052.23	475,526,799.63	1,146,973,270.17	1,104,811,341.60
其他省份	3,100,488.05	20,491,820.76	12,339,673.20	13,807,544.42
境外	-	-	-	-
合计	485,781,540.28	496,018,620.39	1,159,312,943.37	1,118,618,886.02

#### 5.36.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
镇雄县村组公路建设指挥部	67,334,898.08	13.78

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

凤庆县农业农村投资开发有限公司	62,281,651.38	12.74
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司云南分公司	45,950,533.87	9.40
曲靖高新技术产业开发区建设投资有限责任公司	20,263,762.55	4.15
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	16,175,760.12	3.31
合计	212,006,606.00	43.38

### 5.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	227,959.36	1,847,919.91
教育费附加	122,504.61	752,345.19
地方教育费附加	77,682.83	511,073.76
房产税	166,080.92	312,557.48
土地使用税	11,820.07	23,006.44
印花税	128,844.83	359,638.44
车船使用税	35,904.90	51,574.20
环境保护税		13,347.99
合计	770,797.52	3,871,463.41

### 5.38 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保及附加	17,594,459.85	27,530,838.12
日常办公费	1,229,941.15	2,173,362.50
税费	-	-
低值易耗品摊销	332,110.20	110,199.86
折旧费	1,489,241.47	1,813,757.35
无形资产摊销	393,338.04	288,369.51
中介机构服务费	2,117,474.42	9,332,804.43
广告费	22,203.37	14,521.98
安全生产费	81,744.98	151,759.91
业务招待费	263,889.42	503,656.41
差旅费	448,955.51	905,191.60
车辆费用	685,395.28	458,457.53
其他	560,491.15	330,572.20
合计	25,219,244.84	43,613,491.40

### 5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	126,477,676.46	248,458,258.06

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

减：利息收入	9,118,107.63	10,712,127.31
利息净支出	117,359,568.83	237,746,130.75
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	28,429.12	60,521.94
银行手续费	37,952.36	43,642.74
融资租赁费	-	-
合计	117,425,950.31	237,850,295.43

#### 5.40 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	460,475.20	642,323.56
专项资金补助	-	-
稳岗补贴	58,568.43	1,593.43
个税返还	18,625.09	13,970.99
代扣代缴个税手续费返还	50,417.24	1,138.87
增值税税金减免	22,138.93	990.10
合计	610,224.89	660,016.95

#### 5.41 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-123,966,421.81
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
债务重组产生的利得和损失	-	-
合计	-	-123,966,421.81

#### 5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-6,000.00	78,000.00
应收账款坏账损失	-36,354,349.53	-2,213,144.29
其他应收款坏账损失	-763,332.45	-74,225,730.75
债权投资减值损失	-	-
其他债权投资减值损失	-	-

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

长期应收款坏账损失	-80,395,845.21	5,610,563.36
合 计	-117,519,527.19	-70,750,311.68

### 5.43 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-
二、长期股权投资减值损失	-	-
三、投资性房地产减值损失	-	-
四、固定资产减值损失	-	-
五、工程物资减值损失	-	-
六、在建工程减值损失	-	-
七、生产性生物资产减值损失	-	-
八、油气资产减值损失	-	-
九、无形资产减值损失	-	-
十、商誉减值损失	-	-
十一、合同资产减值损失	4,420,490.73	-2,298,160.01
十二、其他	-	-100,000.00
合 计	4,420,490.73	-2,398,160.01

### 5.44 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-78,468.24	216,020.03
合计	-78,468.24	216,020.03

### 5.45 营业外收入

#### 5.45.1 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
接受捐赠	-	-	
与企业日常活动无关的政府补助	61,600.00	1,319,960.00	61,600.00
盘盈利得	-	-	
非流动资产毁损报废利得	-	-	
其他	51,660.00	1,277,500.00	51,660.00
合 计	113,260.00	2,597,460.00	113,260.00

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.45.2 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
昆明市官渡区 2019 年度研发经费投入后补助	61,600.00		与收益相关
楚雄州第三批“彝乡名匠”培养工程经费		100,000.00	与收益相关
昆明市官渡区科学技术和信息化局 2021 年度企业研发经费投入后补助		605,000.00	与收益相关
官渡区落实 2021 年省级研发经费投入奖补资金		62,000.00	与收益相关
昆明官渡区 2018 年度研发经费投入后补助		402,960.00	与收益相关
昆明市官渡区科学技术和信息化局工业及高新技术产业提升计划-钢管拱桥拱肋缆索吊装施工技术研究项目		150,000.00	与收益相关
合计	61,600.00	1,319,960.00	

**5.46 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
对外捐赠	-	-	
盘亏损失	-	-	
非流动资产毁损报废损失	-	-	
税款滞纳金	-	2,800.63	
其他	-	924,430.00	
合 计	-	927,230.63	-

**5.47 所得税费用**

**5.47.1 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,242,113.77	2,088,981.98
递延所得税费用	-17,129,247.40	-13,690,055.26
合 计	-14,887,133.63	-11,601,073.28

**5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
----	-------

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额
利润总额	-250,223,951.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-38,077,874.09
子公司适用不同税率的影响	2,167,013.23
调整以前期间所得税的影响	-9,225.59
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,297.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	20,952,377.01
小型微利企业减免所得税	-
适用税负变化导致期初递延所得税资产转回	-721.19
所得税费用	-14,887,133.63

#### 5.48 其他综合收益

详见附注：5.57。

#### 5.49 现金流量表项目

##### 5.49.1 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
收其他单位款项	173,518,644.28	64,495,406.63
收回保证金	9,340,863.63	17,090,169.85
收回备用金	632,905.32	2,069,906.08
收银行存款利息	255,875.32	95,714.80
收借支款	9,615,022.70	6,245,279.52
收政府补助款	547,435.78	1,480,044.01
被冻结的银行存款解冻		10,847,008.38
合计	193,910,747.03	102,323,529.27

##### 5.49.2 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
支付其他公司往来款	10,594,446.61	24,152,256.80
支付、退还保证金	17,947,483.90	15,911,840.48
支付备用金	10,996,361.07	23,969,413.52
支付日常费用	36,927,782.55	45,692,830.66
偿还借支款	1,423,000.00	743,740.87
被冻结的银行存款	-	-
合计	77,889,074.13	110,470,082.33

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**5.49.3 收到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
收到股东投入的项目建设款	-	4,020,000.00
收到项目银行存款利息	-	-
合计	-	4,020,000.00

**5.49.4 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
处置威远江公司收到交易款与账面现金的差额	-	821,895.69
支付经营租赁款	-	-
合计	-	821,895.69

**5.49.5 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
收回受限质押存款	-	-
收到民间借款	12,910,000.00	30,390,685.11
合计	12,910,000.00	30,390,685.11

**5.49.6 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
支付融资租赁款项	-	8,195,639.32
支付经营租赁款	564,430.00	330,700.00
偿付民间借款	56,858,552.53	80,199,287.29
合计	57,422,982.53	88,725,626.61

**5.50 现金流量表补充资料**

**5.50.1 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-249,751,988.55	-366,146,312.69
加: 资产减值准备	-4,420,490.73	2,398,160.01
信用减值损失	117,519,527.19	70,750,311.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,908,317.69	18,424,594.45
使用权资产折旧	783,491.59	838,494.01

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	393,338.04	299,942.99
长期待摊费用摊销	240,055.64	1,498,481.87
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）	78,468.24	-216,020.03
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）	117,359,568.83	237,683,701.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-123,966,421.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,129,247.40	-8,481,403.13
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）	6,366,628.69	-498,368.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	407,962,141.49	952,772,830.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-367,632,141.74	-700,292,198.34
其他	-	-857,900.81
经营活动产生的现金流量净额	27,677,668.98	84,207,890.95
<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	45,163,746.91	61,852,045.62
减：现金的期初余额	61,852,045.62	45,833,453.85
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	-16,688,298.71	16,018,591.77

**5.50.2 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,163,746.91	61,852,045.62
其中：库存现金	357,393.62	1,015,997.97
可随时用于支付的银行存款	44,806,353.29	60,836,047.65
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	45,163,746.91	61,852,045.62



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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

**5.50.3 其他说明：**

**5.50.3.1 未体现现金流支付事项**

应收账款 G214 上洱段改造工程下山口段项目本期共收款 6,869,503.19 元，款项作为公司向中国农业银行股份有限公司洱源支行长期借款质押物，全部款项直接通过协助执行由洱源中院扣划转付至洱源农行。

2022 年度，路桥公司委托普洱磨思高速公路开发经营有限公司支付以下款项：（1）代还云南省第四公路桥梁工程有限公司 2019、2022 年借款本息和楚雄州医院融资租赁款 5 亿元；（2）代付杨继荣借款本金及利息 14,345,753.42 元；（3）委托磨思公司代付林梅娟借款本金及利息 785,327.00 元。

**5.51 所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

**5.52 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	6,604,624.20	质押及冻结
应收账款	104,273,278.07	质押
股权投资	56,900,000.00	质押及冻结
固定资产	7,825,869.98	查封
无形资产	-	
合计	175,603,772.25	

**5.53 外币货币性项目**

**5.53.1 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	19,932.23	6.9646	138,820.01
老挝币	344,012,592.60	0.000402	138,293.06

**5.54 政府补助**

**5.54.1 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	522,075.20	政府补助	522,075.20

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

与收益相关	58,568.43	稳岗补贴	58,568.43
与收益相关	22,138.93	个税返还	22,138.93

## 6在其他主体中权益的披露

### 6.1 在子公司中的权益

#### 6.1.1 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 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南路桥试验检测有限公司	云南楚雄	云南省楚雄州楚雄市开发区振兴路紫云街	建筑材料试验检测	100.00		投资设立
云南路桥绿化工程有限公司	云南昆明	云南省昆明市关上万兴花园 B16 幢-1 号	交通安全设施公路绿化工程	100.00		投资设立
云南兴滇交通投资开发有限公司	云南昆明	云南省昆明市官渡区新民航路 C-2 地块星河明居 A 幢 Ab 二单元 4-5 层-G 号	公路、桥梁投资	100.00		投资设立
普洱路远工程有限公司(曾用名:云南路桥物流有限公司)	云南普洱	云南省普洱市思茅区普洱人家小区第 4 区 96 栋 05-06 号商铺	仓储服务、物流服务	100.00		投资设立
云南路桥监理咨询有限公司	云南昆明	云南省昆明市官渡区关上万兴花园 B16 幢	工程监理	100.00		购买取得
云南路桥爆破工程有限公司	云南昆明	云南省昆明市关上万兴花园 B16 幢	拆除、岩土爆破设计与施工	70.00		投资设立
云南以昇桥梁有限公司(曾用名:云南路桥特种设备经营有限公司)	云南昆明	云南省昆明市宝海路星河明居 C 栋 1 单元 101 室	特种设备销售、租赁及咨询	100.00		投资设立
云南兴滇公路隧道工程有限公司	云南昆明	云南省新民航路 C-2 地块星河明居 A 幢 Ab 二单元 4-5 层-G 号	工程建设、施工技术开发应用	100.00		投资设立
个旧市兴滇交通建设有限公司	云南红河	云南省红河州个旧市八号洞隧道口	公路运营维护	70.00		投资设立
个旧市兴滇市政建设有限公司	云南红河	云南省红河州个旧市八号洞隧道口	公路运营维护	70.00		投资设立
云南云庆建设工程有限公司	云南昆明	中国(云南)自由贸易试验区昆明片区官渡区新民航路 C-2 地块星河明居 A 幢 Ab 二单元 4-5 层-G 号(401 室)	建设工程施工;建设工程监理;建筑劳务分包	100		购买取得

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2022 年 7 月，云南路桥试验检测公司向李如兴购买云南云庆建设工程有限公司 100% 股权，股权对价款 165,000.00 元，已支付金额 148,500.00 元。2022 年 11 月完成工商变更，纳入合并范围。

#### 6.1.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	4,212,299.35	-28,070,534.33
其他综合收益		
综合收益总额	4,212,299.35	-28,070,534.33

注：截止 2022 年 12 月 31 日个旧个屯公司期末净资产为-201,822,823.60 元

## 7 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、预付账款、应收票据、应收及其他应收款、借款、应付及其他应付款、预收款项等。本公司管理层管理及监控这些风险，力求减少对财务业绩的潜在不利影响。相关金融工具详见于各附注披露。

### 7.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据及应收账款、合同资产主要为应收工程款及商品劳务销售款，该部分款项均设定了回款期限及回款制度，并采取相关政策以控制信用风险敞口。长期应收款为公司应收项目款项，该部分款项中应收磨思开发公司的部分已经法院判决认定，并经法院强制执行，本期已逐渐回款，故该笔长期应收款的信用风险在可控范围，其他长期应收均设定了回款期限及回款制度，并采取相关政策以控制信用风险敞口。其他应收款主要为各类工程保证金、履约保证金等，本公司的投标及签约客户都是经过信用水平调查后选定，这使本公司整体信用风险在可控范围内。

本公司应收票据及应收账款和其他应收款、合同资产、长期应收款等产生的信用风险敞口的量化数据，详见各相关附注披露。

#### 7.1.1 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
其他应收款	202,298,887.56	202,298,887.56	难以收回或无法收回

## 7.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在对公司现在及过去的现金流量分析的基础上预测未来现金流量使用情况，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定。本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
应付账款	2,251,893,902.37				2,251,893,902.37
其他应付款	928,032,331.78				928,032,331.78
长期借款			75,000.00		75,000.00-
长期应付款	1,501,427.80				1,501,427.80
其他流动负债	102,681,256.99	521,027,509.01			623,708,766.00
合计	3,284,108,918.94	521,027,509.01	75,000.00		3,805,211,427.95

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
应付账款	2,458,570,673.42				2,458,570,673.42
其他应付款	1,081,585,284.75				1,081,585,284.75
长期借款	101,249,451.61				101,249,451.61
长期应付款	192,343,948.42	167,383,574.42			359,727,522.84
其他流动负债	34,786,206.35		613,732,541.92		648,518,748.27
合计	3,868,535,564.55	167,383,574.42	613,732,541.92		4,649,651,680.89

## 7.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### 7.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

### 7.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的借款利率情况: 6.468%至 11.5%

### 7.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

## 8公允价值的披露

### 8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层 次 公允价 值计量	第二层 次 公允价 值计量	第三层 次 公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.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			1,200,00 0.00	1,200,00 0.00
（1）其他权益工具投资			1,200,00 0.00	1,200,00 0.00

本公司将上述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，是基于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判断。本期用以确定公允价值的近期信息不足，且成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，因此采用成本作为对公允价值的恰当估计。

## 9关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
云南省第四公路 桥梁工程有限公 司	楚雄市 白龙新 村白龙 路 49 号	建筑施工	9490 万	24.11	24.11

本公司最终控制方是：楚雄州开发投资有限公司。

## 9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：在子公司中的权益。

## 9.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注：在合营企业或联营企业中的权益

## 9.4 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
楚雄白龙饮品有限公司	受同一控制方控制
云南省第四公路桥梁工程有限公司白龙酒厂	受同一控制方控制
云南路桥房地产开发有限公司楚雄分公司	本公司股东
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	本公司的参股公司
陈建刚	董事长
蔡丛兵	董事、总经理
毛兴荣	董事、党委书记
高国岗	副总经理、董事
蒋有春	总工程师
洪团益	财务总监、董事
张涛	监事

## 9.5 关联交易情况

### 9.6 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 9.6.1 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
个旧个屯隧道开发经营有限公司	提供劳务	504,854.37	5,903,645.18

### 9.7 关联方应收应付款项

#### 9.7.1 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
应收账款	个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	988,613.88	39,830.69	1,018,613.88	20,372.28
应收账款	云南路桥房地产开发有限公司楚雄分公司	17,341.29	5,202.39	17,341.29	2,601.19

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

长期 应收 款	个旧个屯公 路隧道开发 经营有限公 司	124,069,891.01	3,722,096.73	167,198,697.36	5,015,960.92
---------------	------------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------

### 9.7.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	云南省第四公路桥梁工程有限公司	286,649.00	286,649.00
其他应付款	云南省第四公路桥梁工程有限公司	1,525,000.00	1,525,000.00
其他应付款	楚雄州开发投资有限公司	9,972,916.67	9,972,916.67
其他应付款	蔡丛兵		1,900,000.00
其他应付款	洪团益		120,000.00
其他应付款	云南路桥房地产开发有限公司		800,000.00
其他应付款	个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	440,126.00	130,000.00
合同负债	云南省第四公路桥梁工程有限公司	880,224.30	880,224.30
长期应付款	云南省第四公路桥梁工程有限公司		322,751,076.54
其他非流动负债	云南省第四公路桥梁工程有限公司	521,027,509.01	613,732,541.92

### 9.7.3 关联方资金拆借

1.截至 2021 年 12 月 31 日，云南省第四公路桥梁工程有限公司为本公司提供带息资金拆借共计 613,732,541.92 元，其中本金 530,348,465.96 元，利息 83,384,075.96 元。2022 年度本公司偿还借款本金 103,529,765.56 元，偿还利息 46,183,348.16 元，本期计提利息 57,008,080.81 元。截至 2022 年 12 月 31 日，云南省第四公路桥梁工程有限公司为本公司提供带息资金拆借共计 521,027,509.01 元，其中本金 426,818,700.40 元，利息 94,208,808.61 元。

## 10 承诺及或有事项

### 10.1 重要承诺事项

公司本年度无重要承诺事项

### 10.2 或有事项

针对本公司的诉讼案件，属于已判决/调解的现实义务的，已与账面金额进行比对调整，确保账面金额与判决书/调解书金额一致。对于或有业务，如一审判决已出，本公司败诉，提请二审的，根据一审判决文书确认预计负债金额，截至本报告报出之日，本公司不存在此类情况，故本期无预计负债。对于法院尚在审理中，在附注“10.2.1 其他未决诉讼”进行披露。

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**10.2.1 其他未决诉讼**

原告	被告	案由	受理法院	标的额/元	案件进展情况
永胜县永北镇兴达五金建材供应站	云南路桥股份有限公司	买卖合同纠纷	永胜县人民法院	152,781.45	一审审理中
崔孟贵	云南路桥股份有限公司	劳务分包纠纷	个旧市人民法院	125,000.00	一审审理中
阮洋阮雯阮桂芝	云南路桥股份有限公司	建设工程合同纠纷	漾濞县彝族自治州人民法院	348,679.00	一审审理中
陈米者、杨斗简、李忠龙等 18 人	云南路桥股份有限公司	劳务分包纠纷	金平苗族瑶族傣族自治县人民法院	288,920.00	一审审理中
吕晶	云南路桥股份有限公司	租赁合同纠纷	剑川县人民法院	1,057,360.77	一审审理中
王国华	云南路桥股份有限公司	劳务分包纠纷	勐腊县人民法院	402,972.41	一审审理中
云南诺迪能源科技有限公司	云南路桥股份有限公司	建设工程合同纠纷	泸西县人民法院	1,367,366.15	一审审理中
郭正磊	云南路桥股份有限公司	追索劳动报酬纠纷	洱源县人民法院	476,000.00	一审审理中
李乔华	云南路桥股份有限公司	建设工程合同纠纷	昆明市官渡区人民法院	1,423,666.72	一审审理中
合计				5,642,746.50	

## 11 资产负债表日后事项

2023 年 1 月 16 日，云南路桥股份有限公司根据公司生产经营的实际情况，拟以云南展宏保安服务有限公司（以下简称“展宏公司”）欠公司 300 万元，购买展宏公司持有的云南路桥爆破工程有限公司（以下简称“爆破公司”）30%的股权。本次股权收购完成后，公司将直接持有爆破公司 100%的股权。

## 12 其他重要事项

1.云南路桥于 2022 年 4 月 15 日收到《云南省红河哈尼族彝族自治州中级人民法院（2021）云 25 执 555 号之三执行裁定书》，裁定云南路桥持有的个旧兴滇市政建设有限公司 70%股权被司法冻结，该 70%股权实际投资成本为 3600 万元。

2.2022 年 9 月 21 日，云南路桥与普洱磨思高速公路开发经营有限公司签订了《执行和解协议》，达成实质上的债务重组，路桥公司同意减免自 2020 年 1 月 8 日后的借款利息和迟延履行利息（包括：2020 年 1 月 9 日至 2022 年 6 月 30 日的借款利息 153,796,198.70 元、迟延履行利息 93,673,198.56 元以及 2022 年 7 月 1 日后的借款利息和迟延履行利息，即：本协议签订后普洱磨思公司实际应向路桥公司清



云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

偿的债务总额为 1,108,181,258.83 元, 其中借款本金 620,969,165.12 元、借款利息 487,212,093.71 元。普洱磨思公司于 2022 年 9 月 29 日向路桥公司支付人民币 5 亿元(包括借款利息 487,212,093.71 元、借款本金 12,787,906.29 元, 根据协议内容, 将于 2023 年 6 月 30 日前向甲方支付完剩余借款本金人民币 608,181,258.83 元。

3.云南路桥股份有限公司(以下简称“公司”)2020 年、2021 年连续两个会计年度经审计的期末净资产均为负值, 根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的规定, 公司存在被全国中小企业股份转让系统终止股票挂牌的风险, 2022 年度经审计的期末净资产为-726,363,887.92 元。

## 13 母公司财务报表项目附注

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	397,752,345.08
1 至 2 年	399,061,009.95
2 至 3 年	341,097,942.23
3 至 4 年	42,239,357.32
4 至 5 年	24,296,643.82
5 年以上	16,912,600.01
小计	1,221,359,898.41
减: 坏账准备	119,820,767.38
合计	1,101,539,131.03

#### 13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,221,359,898.41	100.00	119,820,767.38	9.81	1,101,539,131.03
其中:		0.00			-
账龄组合	1,206,294,877.42	98.77	119,820,767.38	9.93	1,086,474,110.04
合并范围内关联方组合	15,065,020.99	1.23		0.00	15,065,020.99
合计	1,221,359,898.41		119,820,767.38		1,101,539,131.03

(续)

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提	
				比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,230,139,883.09	100.00	85,605,325.23	6.96	1,144,534,557.86
其中：		0.00			-
账龄组合	1,213,310,020.92	98.63	85,605,325.23	7.06	1,127,704,695.69
合并范围内关联方组合	16,829,862.17	1.37		0.00	16,829,862.17
合计	1,230,139,883.09		85,605,325.23		1,144,534,557.86

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	387,944,632.26	7,758,892.65	2.00
1 至 2 年	399,061,009.95	19,953,050.50	5.00
2 至 3 年	335,840,634.06	50,376,095.11	15.00
3 至 4 年	42,239,357.32	12,671,807.20	30.00
4 至 5 年	24,296,643.82	12,148,321.91	50.00
5 年以上	16,912,600.01	16,912,600.01	100.00
合计	1,206,294,877.42	119,820,767.38	

### 13.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销 或核 销	其他 变动	
账龄组合	85,605,325.23	34,215,442.15				119,820,767.38
合计	85,605,325.23	34,215,442.15	-	-	-	119,820,767.38

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	账龄	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大理海东开发市政建设有限公司	1-2 年、 2-3 年	239,927,700.00	19.79%	24,489,155.00
贵州宏财投资集团有限责任公司	2-3 年	85,106,036.59	7.02%	12,765,905.49
曲靖高新技术产业开发 区建设投资有限责任公司	1 年以 内、1-2 年	85,219,413.63	7.03%	3,118,463.97
漾濞县交通局	1-2 年	77,430,557.70	6.39%	3,871,527.89
香格里拉县西内环建设 指挥部	3-4 年、 4-5 年、5 年以上	72,350,085.06	5.97%	42,951,279.20
合计		<u>560,033,792.98</u>		<u>87,196,331.55</u>

**13.1.5 关联方应收账款情况**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南以昇桥梁有限公司	6,218,004.57		2,550,000.00	
云南路桥绿化工程有限公司	8,847,016.42		14,279,862.17	
合计	<u>15,065,020.99</u>	<u>-</u>	<u>16,829,862.17</u>	<u>-</u>

**13.2 其他应收款**

**13.2.1 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	170,608,502.36	159,484,144.88
合计	<u>170,608,502.36</u>	<u>159,484,144.88</u>

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

**13.2.2 其他应收款**

**13.2.2.1 按账龄披露**

	账龄	期末账面余额
1 年以内		46,421,059.92
1 至 2 年		28,802,610.67
2 至 3 年		12,384,531.64
3 至 4 年		54,456,179.05
4 至 5 年		34,197,256.12
5 年以上		263,755,212.22
	小计	440,016,849.62
减：坏账准备		269,408,347.26
	合计	170,608,502.36

**13.2.2.2 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金	4,471,637.84	4,537,868.18
往来款	247,864,377.23	276,052,541.19
其他	29,735,814.77	25,755,206.26
保证金	157,945,019.78	121,731,178.52
小计	440,016,849.62	428,076,794.15
减：坏账准备	269,408,347.26	268,592,649.27
合计	170,608,502.36	159,484,144.88

**13.2.2.3 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	66,293,761.71		202,298,887.56	268,592,649.27
2022 年 1 月 1 日余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	681,697.99		134,000.00	815,697.99

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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）	
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2022 年 12 月 31 日余额	66,975,459.70	-	202,432,887.56	269,408,347.26

**13.2.2.4 坏账准备的情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	60,169,209.22	871,005.93				61,040,215.15
单项组合	202,298,887.56	134,000.00				202,432,887.56
保证金组合	6,124,552.49	-189,307.94				5,935,244.55
	-					-
合计	268,592,649.27	815,697.99		-	-	269,408,347.26

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**13.2.2.5 单项计提坏账准备的其他应收款情况**

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
云南国运矿业投资开发有限公司	75,152,038.53	75,152,038.53	1-2 年、2-3 年、3-4 年 及 4-5 年	100.00%	客户已无法正常经营
云南第三公路桥梁工程有限责任公司	63,176,241.27	63,176,241.27	1 年以内、1-2 年、4-5 年及 5 年以上	100.00%	客户经营出现明显异常
广西阳鹿高速公路有限公司	36,910,128.76	36,910,128.76	5 年以上	100.00%	客户已破产
云南路桥进出口贸易有限公司	21,744,479.00	21,744,479.00	1-2 年、2-3 年及 5 年 以上	100.00%	客户已无法正常经营
云南保甸大树地铅锌矿业有限公司	3,120,000.00	3,120,000.00	5 年以上	100.00%	客户已无法正常经营
云南第二公路桥梁工程有限责任公司	2,330,000.00	2,330,000.00	2-3 年、4-5 年及 5 年 以上	100.00%	客户经营出现明显异常
合计	<u>202,432,887.56</u>	<u>202,432,887.56</u>			

**13.2.2.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末余 额
云南国运矿业投资开发有限公司	代垫款	75,152,038.53	1-2 年、2-3 年、 3-4 年及 4-5 年	16.89	75,152,038.53
云南第三公路桥梁工程有限责任公司	代垫款	63,176,241.27	1 年以内、1-2 年、4-5 年及 5 年以上	14.17	63,176,241.27
瑞丽重点开发开放试验区高速公路开发有限公司	保证金	40,000,000.00	5 年以上	8.99	2,000,000.00

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

广西阳鹿高速公路有限公司	保证金	36,910,128.76	5 年以上	8.29	36,910,128.76
国道 214 线洱源县城至大理市上关段改造工程指挥部	保证金	32,227,752.00	5 年以上	7.24	1,611,387.60
合计		<u>247,466,160.56</u>			178,849,796.16

13.2.2.7 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南以昇桥梁有限公司(曾用名: 云南路桥特种设备经营有限公司)			161,400.00	
普洱路远工程有限公司(曾用名: 云南路桥物流有限公司)	2,552,634.19		5,182,393.87	
云南路桥试验检测有限公司	150,000.00		150,000.00	
云南路桥绿化工程有限公司			206,374.32	
个旧市兴滇市政建设有限公司	164,917.00		107,069.00	
个旧市兴滇交通建设有限公司	194,291.00		94,686.00	
云南路桥监理咨询有限公司	19,962,309.13			
合计	<u>23,024,151.32</u>	<u>-</u>	<u>5,901,923.19</u>	<u>-</u>

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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	314,001,019.00		314,001,019.00	314,001,019.00		314,001,019.00
对联营、合营企业投资	4,900,000.00	4,900,000.00	-	4,900,000.00	4,900,000.00	-
合计	318,901,019.00	4,900,000.00	314,001,019.00	318,901,019.00	4,900,000.00	314,001,019.00

### 13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
子公司						
云南路桥监理咨询有限公司	10,001,019.00			10,001,019.00		
云南路桥试验检测有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南路桥绿化工程有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
云南兴滇交通投资开发有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
普洱路远工程有限公司(曾用名: 云南路桥物流有限公司)	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南路桥爆破工程有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
云南以昇桥梁有限公司(曾用名: 云南路桥特种设备经营有限公司)	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南兴滇公路隧道工程有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
个旧市兴滇市政建设有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
个旧市兴滇交通建设有限公司	56,000,000.00			56,000,000.00		
合计	314,001,019.00			314,001,019.00		



云南路桥股份有限公司  
 2022 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1.联营企业											
个旧个屯公路隧道开发经营有限公司	4,900,000.00									4,900,000.00	4,900,000.00
小计	4,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00
合计	4,900,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,000.00	4,900,000.00

### 13.4 营业收入和营业成本

#### 13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	409,281,371.87	423,147,576.10	1,080,426,254.57	1,052,540,869.29
其他业务	3,052,580.94	1,638,019.42	62,953,007.81	1,808,296.26
合计	412,333,952.81	424,785,595.52	1,143,379,262.38	1,054,349,165.55

#### 13.4.2 主营业务（分行业）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	409,281,371.87	423,147,576.10	1,080,426,254.57	1,052,540,869.29
合计	409,281,371.87	423,147,576.10	1,080,426,254.57	1,052,540,869.29

### 13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-339,094,500.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
债务重组产生的利得和损失		

云南路桥股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计		-339,094,500.00

## 14 补充资料

### 14.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-78,468.24	
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）	522,075.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,600.00	
所得税影响额	-83,846.05	
合计	411,420.91	

### 14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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		-0.71	-0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.71	-0.71

## 15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

云南路桥股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 4 月 26 日

## 第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

云南路桥股份有限公司三楼办公室