

# B052 信息披露 Disclosure

项目	2019年12月31日 (账面余额)	2019年12月31日 (账面余额)	影响金额
流动资产:			
货币资金	1,514,520,844.10	1,506,962,126.69	7,558,717.41
应收账款	56,666,879.48	56,616,496.48	51,381.00
应收票据	60,932,904.48	57,420,694.88	3,512,210.60
应收款项融资	414,311,277.00	413,903,721.93	1,287,555.07
其他应收款	625,178,771.10	625,006,507.45	173,263.65
其中:应收股利	396,796,437.17	396,776,427.77	20,009.40
应收利息	629,218.22	629,218.22	-
预付款项	-	-	-
一年内到期的流动资产	1,503,727,463.22	1,503,579,463.22	1,498,000.00
其他流动资产	1,611,233,246.12	1,611,233,246.12	-
流动资产合计	6,798,526,376.00	6,772,963,236.77	12,563,139.23
非流动资产:			
长期股权投资	889,000,000.00	889,000,000.00	-
应付账款	8,466,482,760.02	8,466,482,760.02	-
其中:应付股利	-	-	-
长期应付款	1,148,000,000.00	1,148,000,000.00	-
递延所得税负债	412,139,126.26	412,139,126.26	-
其他非流动负债	116,004,383.54	116,004,383.54	-
其他非流动资产	6,426,797.58	6,426,797.58	-
非流动资产合计	11,024,662,026.29	11,024,662,026.29	-
负债合计	16,819,078,402.29	16,795,625,263.76	12,563,139.23
所有者权益:			
长期股权投资	889,000,000.00	889,000,000.00	-
应付账款	8,466,482,760.02	8,466,482,760.02	-
其中:应付股利	-	-	-
长期应付款	1,148,000,000.00	1,148,000,000.00	-
递延所得税负债	412,139,126.26	412,139,126.26	-
其他非流动负债	116,004,383.54	116,004,383.54	-
其他非流动资产	6,426,797.58	6,426,797.58	-
非流动资产合计	11,024,662,026.29	11,024,662,026.29	-
负债合计	16,819,078,402.29	16,795,625,263.76	12,563,139.23
所有者权益:			
长期股权投资	889,000,000.00	889,000,000.00	-
应付账款	8,466,482,760.02	8,466,482,760.02	-
其中:应付股利	-	-	-
长期应付款	1,148,000,000.00	1,148,000,000.00	-
递延所得税负债	412,139,126.26	412,139,126.26	-
其他非流动负债	116,004,383.54	116,004,383.54	-
其他非流动资产	6,426,797.58	6,426,797.58	-
非流动资产合计	11,024,662,026.29	11,024,662,026.29	-
负债合计	16,819,078,402.29	16,795,625,263.76	12,563,139.23

江西赣粤高速公路股份有限公司  
2020年4月21日

证券代码:600269 股票简称:赣粤高速 编号:临2020-012  
债券代码:122255 债券简称:13赣粤01  
债券代码:122316 债券简称:14赣粤01  
债券代码:122317 债券简称:14赣粤02  
债券代码:136002 债券简称:15赣粤02

## 江西赣粤高速公路股份有限公司关于会计估计变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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。

重要内容提示:  
●公司所属路段昌九高速公路延长收费年限,根据《企业会计准则》及公司会计估计相关规定,经委托第三方中介机构对昌九高速公路的车流量进行了重新预测,重新调整以后年度每标准车流量应计提的单位折旧额。  
●本次会计估计变更预计将减少公司2019年10-12月的折旧20,624.20万元,减少营业成本20,624.20万元,增加所得税费用5,156.05万元,增加归属于母公司所有者的净利润15,468.15万元,增加归属于母公司所有者权益15,468.15万元。

一、概述  
(一)董事会关于同意重新核定南昌至九江高速公路收费年限有关事项的批复(赣交财字〔2019〕197号),同意重新核定昌九高速公路收费年限,核定的收费年限暂定为30年,收费起止日为2019年10月1日至2049年9月30日。

公司委托第三方中介机构对昌九高速公路重新进行车流量预测,并出具了《江西省昌九高速公路交通量分析及预测报告》。根据财政部颁布的《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计及会计差错更正》和公司会计估计变更等相关规定,公司采用上述报告确定的预测车流量作为折旧依据,重新调整以后年度每标准车流量应计提的单位折旧额。本次会计估计变更起始日为2019年10月1日。

(二)2020年4月17日,公司第七届董事会第十五次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》,表决结果为:同意票、反对票、弃权票0票。  
(三)是否需要提交股东大会审议,否。  
(四)具体情况及对公司的影响

一、会计估计变更的原因及内容  
经国家发展和改革委员会批准,昌九高速公路改扩建项目于2019年9月30日正式建成通车。根据《关于同意重新核定南昌至九江高速公路收费年限有关事项的批复》(赣交财字〔2019〕197号),同意重新核定昌九高速公路收费年限,核定的收费年限暂定为30年,收费起止日为2019年10月1日至2049年9月30日。

根据目前公司会计政策的规定,公司经营的高速公路资产采用工作量法(车流量法)计提折旧,各收费路段的工作量(车流量)由公司聘请独立的第三方研究机构进行车流及交通量调查,并以此计算每标准车流量应计提的单位折旧额,每年按实际车流量与预测车流量孰高原则计算当年应计提的路产折旧,公司每三年重新预测剩余收费期的总车流量,并据此调整以后年度应计提的折旧,以保证资产价值在经营期限内全部收回。

公司委托第三方中介机构对昌九高速公路重新进行车流量预测,并出具了《江西省昌九高速公路交通量分析及预测报告》。根据财政部颁布的《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计及会计差错更正》和公司会计估计变更等相关规定,公司采用上述报告确定的预测车流量作为折旧依据,重新调整以后年度每标准车流量应计提的单位折旧额。本次会计估计变更起始日为2019年10月1日。

二、会计估计变更后,公司按照第三方中介机构出具的《江西省昌九高速公路交通量分析及预测报告》计提折旧,具体变动情况如下表:

项目	2019年度 (账面余额)	2019年度 (账面余额)	影响金额
一、营业收入	4,576,272,261.24	4,567,479,463.22	8,792,798.02
减:营业成本	2,876,216,170.26	2,856,443,195.38	19,772,974.87
减:营业税金及附加	22,676,643.29	22,465,834.87	2,110,808.42
销售费用	31,009,134.68	31,102,006.39	-92,871.71
管理费用	36,062,793.24	100,326,938.95	-64,264,145.71
研发费用	20,060,650.00	20,719,713.19	-65,917,063.19
财务费用	607,600,326.00	607,947,562.39	-338,237.38
其中:利息费用	641,017,122.38	641,017,122.38	-
加:其他收益	49,515,363.74	49,067,031.55	448,332.19
加:其他综合收益	5,427,164.80	5,426,604.65	11,480.15
投资收益:损失以“-”号填列	97,218,928.79	97,218,928.79	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	97,218,928.79	97,218,928.79	-
公允价值变动收益:损失以“-”号填列	538,690.76	538,690.76	-
资产处置收益:损失以“-”号填列	-10,017,800.62	-10,017,800.62	-
营业外收入:损失以“-”号填列	639,122,533.37	639,122,533.37	-
营业外支出:损失以“-”号填列	1,483,379,539.30	1,476,123,876.63	6,265,662.67
加:营业外收入	300,060,354.04	300,260,283.25	100,101.21
减:营业外支出	162,504,928.36	162,471,824.51	32,093.85
其他综合收益:损失以“-”号填列	1,626,328,898.58	1,618,032,304.95	8,322,103.63
减:所得税费用	615,796,979.71	615,022,568.24	774,407.47
一、净利润(净亏损以“-”号填列)	1,111,128,890.27	1,103,579,736.71	7,549,153,566
二、其他综合收益	-	-	-
1.权益法下被投资单位其他综合收益变动	1,111,128,890.27	1,103,579,736.71	7,549,153,566
2.终止确认权益工具投资	-	-	-
三、综合收益总额	1,111,128,890.27	1,103,579,736.71	7,549,153,566
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,111,128,890.27	1,103,579,736.71	7,549,153,566
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

(二)会计估计变更对当期和未来期间的影响  
根据《企业会计准则》规定,公司对昌九高速公路剩余收费期的车流量进行变更属于会计估计变更事项,应采用未来适用法进行相应的会计处理,不进行追溯调整。

本次会计估计变更预计将减少公司2019年10-12月的折旧20,624.20万元,减少营业成本20,624.20万元,增加所得税费用5,156.05万元,增加归属于母公司所有者的净利润15,468.15万元,增加归属于母公司所有者权益15,468.15万元。

三、董事会、独立董事、监事会的结论性意见  
(一)董事会意见  
董事会认为:昌九高速公路改扩建项目建成通车后重新核定收费年限,根据《企业会计准则》的要求,公司董事会同意对昌九高速公路剩余收费期的车流量进行变更,该事项属于会计估计变更事项,采用未来适用法进行相应的会计处理,不进行追溯调整。

(二)独立董事意见  
独立董事认为:公司将《关于会计估计变更的议案》提交董事会审议前,已经将该议案提交了董事会审计委员会和全体独立董事审议,并取得了我们的认可。  
1、本次会计估计变更符合公司的实际情况,不会公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合《企业会计准则》的相关要求。  
2、公司董事会审议本次会计估计变更的程序符合有关法律、法规的规定。我们同意公司本次会计估计变更。

(三)监事会意见  
监事会认为:本次会计估计变更体现了会计谨慎性原则,变更后的会计估计能够准确地反映公司固定资产的实际使用状况,能够为投资者提供真实可靠、准确的会计信息,符合《企业会计准则》和有关法律的规定,没有损害公司和全体股东的合法权益。

四、上市公司附则  
(一)第七届董事会第十五次会议决议;  
(二)独立董事关于第七届董事会第十五次会议相关事项的独立意见;  
(三)第七届监事会第九次会议决议;  
(四)大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于江西赣粤高速公路股份有限公司会计政策、会计估计变更情况专项说明。



## 江西赣粤高速公路股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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。

因子公司江西兴科技术有限公司(以下简称“兴科”)并购江西公路开发有限责任公司(以下简称“公路开发”)全资子公司江西路桥科技开发有限公司(以下简称“路桥公司”)100%股权的交易属于同一控制下的企业合并,根据《企业会计准则》等相关要求,公司对比较期间相关财务报表数据进行了追溯调整。

一、公司财务报表追溯调整的原因  
根据公司第七届董事会第六次会议决议及与公路开发公司签署的《江西兴科技术有限公司增资扩股协议》,子公司兴科公司以并购路桥公司100%股权的方式进行增资扩股。增资完成后,为方公司注册资本由10,500.00万元增加至12,693.27万元;公司和公路开发公司持有兴科公司股权比例分别为82.72%和17.28%,路桥公司成为兴科公司全资子公司。兴科公司于2019年4月1日在江西省市场监督管理局办理了工商变更登记。

公路开发公司为子公司控股股东江西省高速公路投资集团有限责任公司(以下简称“省高速集团”)的全资子公司,本次交易后,公司和公路开发公司均受省高速集团控制,并且该控制并非暂时性的,因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并。  
根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定,对于同一控制下的企业合并,应视同合并形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的,体现在合并财务报表中,即由合并后形成的母子企业构成的报告主体,无论是其资产规模还是经营成果都应连续计算,在合并当期编制合并财务报表时,应对合并资产负债表的期初数进行调整,同时比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响  
按照上述会计准则规定,公司对比较期间相关财务报表数据进行了追溯调整,调整前后有关情况见下表:

项目	2019年12月31日 (追溯调整)	2019年12月31日 (追溯调整)	影响金额
流动资产:			
货币资金	2,880,600,267.81	2,869,510,487.46	21,089,780.35
交易性金融资产	-	-	-
应收账款	602,265,265.80	548,913,304.56	53,342,961.24
应收款项融资	-	-	-
预付款项	28,189,925.11	26,942,117.93	1,247,808.18
其他应收款	127,324,307.13	113,389,181.86	13,936,025.27
其中:应收利息	-	-	-
应收股利	4,465,727.08	4,465,727.08	-
存货	1,997,819,027.22	1,997,469,797.70	349,229.52
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	126,194,412.11	124,744,931.47	453,480.64
流动资产合计	5,772,010,588.14	5,681,581,713.04	90,428,875.10
非流动资产:			
长期股权投资	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	1,637,170,890.02	1,637,170,890.02	-
其他权益工具投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	823,198,401.46	823,198,401.46	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动资产	720,064,531.54	720,064,531.54	-
非流动资产合计	27,301,364,380.07	27,299,807,724.25	1,556,555.82
资产合计	33,073,375,366.21	32,981,389,446.49	91,585,919.72

项目	2019年12月31日 (账面余额)	2019年12月31日 (账面余额)	影响金额
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
应付账款	8,466,482,760.02	8,466,482,760.02	-
其中:应付股利	-	-	-
长期应付款	1,148,000,000.00	1,148,000,000.00	-
递延所得税负债	412,139,126.26	412,139,126.26	-
其他非流动负债	116,004,383.54	116,004,383.54	-
其他非流动资产	6,426,797.58	6,426,797.58	-
非流动资产合计	11,024,662,026.29	11,024,662,026.29	-
负债合计	16,819,078,402.29	16,795,625,263.76	12,563,139.23
所有者权益:			
长期股权投资	889,000,000.00	889,000,000.00	-
应付账款	8,466,482,760.02	8,466,482,760.02	-
其中:应付股利	-	-	-
长期应付款	1,148,000,000.00	1,148,000,000.00	-
递延所得税负债	412,139,126.26	412,139,126.26	-
其他非流动负债	116,004,383.54	116,004,383.54	-
其他非流动资产	6,426,797.58	6,426,797.58	-
非流动资产合计	11,024,662,026.29	11,024,662,026.29	-
负债合计	16,819,078,402.29	16,795,625,263.76	12,563,139.23

江西赣粤高速公路股份有限公司  
2020年4月21日

证券代码:600269 股票简称:赣粤高速 编号:临2020-012  
债券代码:122255 债券简称:13赣粤01  
债券代码:122316 债券简称:14赣粤01  
债券代码:122317 债券简称:14赣粤02  
债券代码:136002 债券简称:15赣粤02

## 江西赣粤高速公路股份有限公司关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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。

因子公司江西兴科技术有限公司(以下简称“兴科”)并购江西公路开发有限责任公司(以下简称“公路开发”)全资子公司江西路桥科技开发有限公司(以下简称“路桥公司”)100%股权的交易属于同一控制下的企业合并,根据《企业会计准则》等相关要求,公司对比较期间相关财务报表数据进行了追溯调整。

一、公司财务报表追溯调整的原因  
根据公司第七届董事会第六次会议决议及与公路开发公司签署的《江西兴科技术有限公司增资扩股协议》,子公司兴科公司以并购路桥公司100%股权的方式进行增资扩股。增资完成后,为方公司注册资本由10,500.00万元增加至12,693.27万元;公司和公路开发公司持有兴科公司股权比例分别为82.72%和17.28%,路桥公司成为兴科公司全资子公司。兴科公司于2019年4月1日在江西省市场监督管理局办理了工商变更登记。

公路开发公司为子公司控股股东江西省高速公路投资集团有限责任公司(以下简称“省高速集团”)的全资子公司,本次交易后,公司和公路开发公司均受省高速集团控制,并且该控制并非暂时性的,因此本次企业合并属于同一控制下的企业合并。  
根据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定,对于同一控制下的企业合并,应视同合并形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的,体现在合并财务报表中,即由合并后形成的母子企业构成的报告主体,无论是其资产规模还是经营成果都应连续计算,在合并当期编制合并财务报表时,应对合并资产负债表的期初数进行调整,同时比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响  
按照上述会计准则规定,公司对比较期间相关财务报表数据进行了追溯调整,调整前后有关情况见下表:

项目	2019年度 (账面余额)	2019年度 (账面余额)	影响金额
一、营业收入	4,576,272,261.24	4,567,479,463.22	8,792,798.02
减:营业成本	2,876,216,170.26	2,856,443,195.38	19,772,974.87
减:营业税金及附加	22,676,643.29	22,465,834.87	2,110,808.42
销售费用	31,009,134.68	31,102,006.39	-92,871.71
管理费用	36,062,793.24	100,326,938.95	-64,264,145.71
研发费用	20,060,650.00	20,719,713.19	-65,917,063.19
财务费用	607,600,326.00	607,947,562.39	-338,237.38
其中:利息费用	641,017,122.38	641,017,122.38	-
加:其他收益	49,515,363.74	49,067,031.55	448,332.19
加:其他综合收益	5,427,164.80	5,426,604.65	11,480.15
投资收益:损失以“-”号填列	97,218,928.79	97,218,928.79	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	97,218,928.79	97,218,928.79	-
公允价值变动收益:损失以“-”号填列	538,690.76	538,690.76	-
资产处置收益:损失以“-”号填列	-10,017,800.62	-10,017,800.62	-
营业外收入:损失以“-”号填列	639,122,533.37	639,122,533.37	-