



目 录

审计报告

资产负债表 1-2

利润表 3

现金流量表 4

所有者权益变动表 5-7

财务报表附注 8-41

审计报告

亚会B审字（2016）1484号

福建上河建筑工程有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建上河建筑工程有限公司（以下简称“上河建筑”）财务报表，包括2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日的资产负债表，2016年1-6月、2015年度、2014年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上河建筑管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上河建筑 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。



亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年七月十八日

资产负债表

2016年6月30日

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	48,356,820.52	959,341.53	114,294.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	15,588,661.07	11,034,503.41	5,316,091.62
预付款项	五、3	33,955,387.40	5,604,820.00	8,746,648.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	84,364,448.84	64,395,029.30	60,536,757.09
存货				-
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		182,265,317.83	81,993,694.24	74,713,791.22
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、5	4,564,191.64	4,956,628.72	5,738,407.33
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、6	406,361.15	272,451.05	130,629.23
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,970,552.79	5,229,079.77	5,869,036.56
资产总计		187,235,870.62	87,222,774.01	80,582,827.78

资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项	五、7	3,872,104.44	2,490,159.04	5,128,528.60
应付职工薪酬	五、8			
应交税费	五、9	1,473,319.18	1,276,991.75	854,245.58
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、10	7,117,359.00	10,297,351.00	4,233,338.88
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		12,462,782.62	14,064,501.79	10,216,113.06
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		12,462,782.62	14,064,501.79	10,216,113.06
实收资本	五、11	166,660,000.00	65,660,000.00	65,660,000.00
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、12	8,113,088.00	7,498,272.22	4,706,714.72
所有者权益合计		174,773,088.00	73,158,272.22	70,366,714.72
负债和所有者权益总计		187,235,870.62	87,222,774.01	80,582,827.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2016 年6月30日

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、13	12,428,053.76	30,513,142.68	30,077,617.02
减：营业成本	五、13	9,768,890.53	24,674,588.08	23,247,105.82
营业税金及附加	五、14	416,046.93	1,153,548.33	1,065,794.37
销售费用		-	-	-
管理费用	五、15	880,301.48	1,143,325.55	793,570.80
财务费用	五、16	7,420.05	1,910.41	116.16
资产减值损失	五、17	535,640.40	567,287.27	411,420.16
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		819,754.37	2,972,483.04	4,559,609.71
加：营业外收入	五、18	-	800,000.00	-
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、19	-	50,010.38	35.44
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额(损失以“-”号填列)		819,754.37	3,722,472.66	4,559,574.27
减：所得税费用	五、20	204,938.59	930,915.16	1,139,996.57
四、净利润(损失以“-”号填列)		614,815.78	2,791,557.50	3,419,577.70
五、其他综合收益的税后净额			-	-
(一)以后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净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
.....				
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益			-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
.....				
六、综合收益总额		614,815.78	2,791,557.50	3,419,577.70
七、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人

现金流量表

2016 年6月30日

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		14,033,253.33	21,604,074.06	26,957,546.49
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金	五、21	60,574,524.15	122,484,939.80	78,203,416.50
经营活动现金流入小计		74,607,777.48	144,089,013.86	105,160,962.99
购买商品、接受劳务支付的现金		32,522,644.19	20,748,772.58	28,341,734.52
支付给职工以及为职工支付的现金		483,489.01	905,055.79	699,707.34
支付的各项税费		515,368.64	1,768,021.18	1,512,319.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、21	94,688,796.65	119,819,317.29	114,730,349.25
经营活动现金流出小计		128,210,298.49	143,241,166.84	145,284,110.84
经营活动产生的现金流量净额		-53,602,521.01	847,847.02	-40,123,147.85
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	2,800.00	
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				
投资活动现金流出小计		-	2,800.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-2,800.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		101,000,000.00		40,000,000.00
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				
筹资活动现金流入小计		101,000,000.00	-	40,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		101,000,000.00	-	40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		47,397,478.99	845,047.02	-123,147.85
加：期初现金及现金等价物余额		959,341.53	114,294.51	237,442.36
六、期末现金及现金等价物余额		48,356,820.52	959,341.53	114,294.51

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,498,272.22	73,158,272.22
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,498,272.22	73,158,272.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		101,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	614,815.78	101,614,815.78
（一）综合收益总额											614,815.78	614,815.78
（二）股东投入和减少资本		101,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101,000,000.00
1、股东投入的普通股		101,000,000.00										101,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对股东的分配												-
4、其他												-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5、其他												-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用（以负号填列）												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		166,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	8,113,088.00	174,773,088.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,706,714.72	70,366,714.72
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,706,714.72	70,366,714.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,791,557.50	2,791,557.50
（一）综合收益总额											2,791,557.50	2,791,557.50
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对股东的分配												-
4、其他												-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5、其他												-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用（以负号填列）												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,498,272.22	73,158,272.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：福建上河建筑工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		25,660,000.00									1,287,137.02	26,947,137.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		25,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,287,137.02	26,947,137.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,419,577.70	43,419,577.70
（一）综合收益总额											3,419,577.70	3,419,577.70
（二）股东投入和减少资本		40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000,000.00
1、股东投入的普通股		40,000,000.00										40,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												-
2、提取一般风险准备												-
3、对股东的分配												-
4、其他												-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5、其他												-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用（以负号填列）												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		65,660,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,706,714.72	70,366,714.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

福建上河建筑工程有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系廖成皓、杨丁辉共同出资组建，于 2011 年 11 月 25 日 在福建省清流县工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91350423585340237E 的营业执照。公司住所为福建省三明市清流县龙津镇水东路 149 号二、三层，法人代表为黄德利。

公司设立时的注册资本为 1,166.00 万元，其中廖成皓出资 699.60 万元、杨丁辉出资 466.40 万元；

2013 年 3 月 5 日，公司注册资本增加至 2,566.00 万元，其中廖成皓出资 1,539.60 万元、杨丁辉出资 1,026.40 万元；

2014 年 5 月 15 日，公司注册资本增加至 3,566.00 万元，其中廖成皓出资 2,139.60 万元、杨丁辉出资 1,426.40 万元；

2014 年 11 月 25 日，杨丁辉将所持有的占公司 5%、35%的股权分别转让给黄德利、吴捷春，廖成皓将所持有的占公司 60%的股权受让吴捷春；

2014 年 12 月 18 日，公司注册资本增加至 6,566.00 万元，其中黄德利出资 328.30 万元、吴捷春出资 6,237.70 万元；

2015 年 7 月 23 日，公司注册资本增加至 16,666.00 万元，其中黄德利出资 833.30 万元、吴捷春出资 15,832.70 万元。

(二) 经营范围

公司经营范围：房屋建筑工程、市政工程、土石方工程、钢结构工程、水利水电工程、公路工程、建筑幕墙工程、体育设施工程、装饰装修工程、城市及道路照明工程、城市园林绿化工程、环保工程、机电设备安装工程施工。（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）。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业，主要的经营活动为工程建筑。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 7 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2016-6-30、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化等的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	信用风险特征	账龄分析法
特殊风险组合	业务性质	不计提坏账准备

其中：对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	8.00	8.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

7、存货的确认和计量

本公司存货主要是未结算项目的施工成本。

存货按实际成本进行初始计量。非房地产开发产品成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。非房地产开发产品在取得时按实际成本入账。

建造合同的成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(或亏损) 与在建合同已办理结算的价款金额在资产负债表中以抵销后的差额反映。在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利 (或亏损) 大于已结算的价款金额，其差额在存货中列示；在建合同已结算的价款大于在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利 (或亏损) ，其差额在预收款项中列示。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

（1）投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本（资本）溢价；资本公积中的股本（资本）溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益）。

合并方或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。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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

本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，并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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

②权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司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；并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；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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、产成品发出时采用加权平均法计价。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的

计提资产减值的方法见附注四、15。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物			
机械设备	10	5	18
电子设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、15。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

10、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注四、15。

11、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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。

12、长期资产减值

本公司固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

14、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当

期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

15、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（2）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

本公司根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的，本公司分下列情况处理：

- 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，或该项补助是按照固定的定额标准拨付的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

18、主要会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	计税比例 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	11
营业税	建造合同收入	3
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
库存现金	22,130.79	10,833.05	63,046.23
银行存款	48,334,689.73	948,508.48	51,248.28
合 计	48,356,820.52	959,341.53	114,294.51

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2016-6-30				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,154,105.65	100.00	1,565,444.58	9.13	15,588,661.07
其中：账龄组合	17,154,105.65	100.00	1,565,444.58	9.13	15,588,661.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,154,105.65	100.00	1,565,444.58	9.13	15,588,661.07
种 类	2015-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,064,307.59	100.00	1,029,804.18	8.54	11,034,503.41
其中：账龄组合	12,064,307.59	100.00	1,029,804.18	8.54	11,034,503.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,064,307.59	100.00	1,029,804.18	8.54	11,034,503.41
种 类	2014-12-31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,793,608.53	100.00	477,516.91	8.24	5,316,091.62
其中：账龄组合	5,793,608.53	100.00	477,516.91	8.24	5,316,091.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,793,608.53	100.00	477,516.91	8.24	5,316,091.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	14,942,176.69	1,195,374.14	8
1 至 2 年	1,446,307.00	216,946.05	15
2 至 3 年	765,621.96	153,124.39	20
合 计	17,154,105.65	1,565,444.58	9.13

账 龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,435,197.33	914,815.79	8
1 至 2 年	216,673.16	32,500.97	15
2 至 3 年	412,437.10	82,487.42	20
合 计	12,064,307.59	1,029,804.18	8.54

账 龄	2014-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	5,593,205.27	447,456.42	8
1 至 2 年	200,403.26	30,060.49	15
合 计	5,793,608.53	477,516.91	8.24

(2) 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	2016-6-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
清流县龙翔城市建设投资有限责任公司	5,547,847.92	32.34	533,777.83
福建省建宁县气象局	868,863.39	5.07	69,509.07
三明永宁高速公路有限责任公司	857,985.00	5.00	68,638.80
福建兴田城市建设投资有限责任公司	1,020,000.00	5.95	81,600.00
柘荣县林业局	1,015,883.57	5.92	81,270.69
合 计	9,310,579.88	54.28	834,796.39

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016-6-30		2015-12-31		2014-12-31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	33,955,387.40	100	5,604,820.00	100	8,746,648.00	100
合 计	33,955,387.40	100	5,604,820.00	100	8,746,648.00	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总 额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江西恒通租赁服务有限公司	11,700,000.00	34.46	1年以内	未到结算期
济南宏杰康盛商贸有限公司	9,500,000.00	27.98	1年以内	未到结算期
南陵县玉平大型机械售后技 术服务中心	8,000,000.00	23.56	1年以内	未到结算期
罗永红	1,860,000.00	5.48	1年以内	未到结算期
吴恩合	785,189.00	2.31	1年以内	未到结算期
合 计	31,845,189.00	93.79		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016-6-30				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	84,424,448.84	100.00	60,000.00	0.07	84,364,448.84
其中：账龄组合	300,000.00	0.36	60,000.00	20	240,000.00
特殊风险组合	84,124,448.84	99.64			84,124,448.84
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	84,424,448.84	100.00	60,000.00	0.07	84,364,448.84

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2015-12-31				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	64,455,029.30	100.00	60,000.00	0.09	64,395,029.30
其中：账龄组合	300,000.00	0.47	60,000.00	20	240,000.00
特殊风险组合	64,155,029.30	95.53			64,155,029.30
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	64,455,029.30	100.00	60,000.00	0.09	64,395,029.30

种 类	2014-12-31				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,581,757.09	100.00	45,000.00	0.07	60,536,757.09
其中：账龄组合	300,000.00	0.50	45,000.00	15	255,000.00
特殊风险组合	60,281,757.09	95.50			60,281,757.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	60,581,757.09	100.00	45,000.00	0.07	60,536,757.09
组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
账龄	2016-6-30				
	其他应收款		坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
1 至 2 年					
2 至 3 年	300,000.00		60,000.00	20.00	
合 计	300,000.00		60,000.00	20.00	
账龄	2015-12-31				
	其他应收款		坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
1 至 2 年					
2 至 3 年	300,000.00		60,000.00	20.00	
合 计	300,000.00		60,000.00	20.00	
账龄	2014-12-31				
	其他应收款		坏账准备	计提比例%	
1 年以内					
1 至 2 年	300,000.00		45,000.00	15.00	
2 至 3 年					
合 计	300,000.00		45,000.00	15.00	

（2）本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
保证金	6,388,731.40	10,185,043.00	6,510,084.50
关联方往来款	1,887,544.12	1,583,544.12	
其他往来款	76,148,173.32	52,686,442.18	54,071,672.59
合计	84,424,448.84	64,455,029.30	60,581,757.09

(4) 2016-6-30 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	性质或内容
吴其炽	27,928,423.32		借款
三明市中创贸易有限公司	13,999,800.00		借款
济南宏宏杰康盛商贸有限公司	10,500,000.00		借款
三明市荣威贸易有限公司	9,999,950.00		借款
江西恒通机械设备有限公司	8,300,000.00		借款
合 计	70,728,173.32		

(5) 终止确认的其他应收款情况：无。

(6) 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(7) 本公司应收关联方款项情况见附注六、2。

5、固定资产

(1) 分类列示

项 目	机械设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计			
1、2015-12-31	8,252,500.00	2,800.00	8,255,300.00
2、本期增加金额			
购置			
在建工程转入			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2016-6-30	8,252,500.00	2,800.00	8,255,300.00
二、累计折旧			
1、2015-12-31	3,298,080.17	591.11	3,298,671.28
2、本期增加金额	391,993.75	443.33	392,437.08

项 目	机械设备	电子设备及其他	合计
计提			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2016-6-30	3,690,073.92	1,034.44	3,691,108.36
三、减值准备			
1、2015-12-31			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2016-6-30			
四、账面价值合计			
1、2016-6-30	4,562,426.08	1,765.56	4,564,191.64
2、2015-12-31	4,954,419.83	2,208.89	4,956,628.72

续

项 目	机械设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计			
1、2014-12-31	8,252,500.00		8,252,500.00
2、本期增加金额			
购置		2,800.00	2,800.00
在建工程转入			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2015-12-31	8,252,500.00	2,800.00	8,255,300.00
二、累计折旧			
1、2014-12-31	2,514,092.67		2,514,092.67
2、本期增加金额			
计提	783,987.50	591.11	784,578.61
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2015-12-31	3,298,080.17	591.11	3,298,671.28
三、减值准备			
1、2014-12-31			
2、本期增加金额			

项 目	机械设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额			
4、2015-12-31			
四、账面价值合计			
1、2015-12-31	4,954,419.83	2,208.89	4,956,628.72
2、2014-12-31	5,738,407.33		5,738,407.33

续

项 目	机械设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值合计			
1、2013-12-31	8,252,500.00		8,252,500.00
2、本期增加金额			
购置			
在建工程转入			
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2014-12-31	8,252,500.00		8,252,500.00
二、累计折旧			
1、2013-12-31	1,730,105.17		1,730,105.17
2、本期增加金额			
计提	783,987.50		783,987.50
3、本期减少金额			
处置或报废			
4、2014-12-31	2,514,092.67		2,514,092.67
三、减值准备			
1、2013-12-31			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2014-12-31			
四、账面价值合计			
1、2014-12-31	5,738,407.33		5,738,407.33
2、2013-12-31	6,522,394.83		6,522,394.83

6、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2016-6-30		2015-12-31		2014-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,625,444.58	406,361.15	1,089,804.18	272,451.05	522,516.91	130,629.23
合计	1,625,444.58	406,361.15	1,089,804.18	272,451.05	522,516.91	130,629.23

7、预收款项

项 目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
预收工程款	3,872,104.44	2,490,159.04	5,128,528.60
合 计	3,872,104.44	2,490,159.04	5,128,528.60

8、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
短期薪酬		405,981.69	405,981.69	
合 计		405,981.69	405,981.69	

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
短期薪酬		835,560.56	835,560.56	
合 计		835,560.56	835,560.56	

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
短期薪酬		536,582.04	536,582.04	
合 计		536,582.04	536,582.04	

(2) 短期薪酬

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		318,044.20	318,044.20	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		20,936.95	20,936.95	
其中：医疗保险费		11,272.00	11,272.00	
工伤保险费		6,687.73	6,687.73	
生育保险费		2,977.22	2,977.22	
(4) 住房公积金				
合 计		338,981.15	338,981.15	

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		662,500.00	662,500.00	
(2) 职工福利费		24,852.60	24,852.60	
(3) 社会保险费		31,487.46	31,487.46	
其中：医疗保险费		13,312.00	13,312.00	
工伤保险费		11,620.68	11,620.68	
生育保险费		6,554.78	6,554.78	
(4) 住房公积金				
合 计		718,840.06	718,840.06	

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		407,600.00	407,600.00	
(2) 职工福利费		20,480.00	20,480.00	
(3) 社会保险费		28,422.04	28,422.04	
其中：医疗保险费		14,536.00	14,536.00	
工伤保险费		8,029.80	8,029.80	
生育保险费		5,856.24	5,856.24	
(4) 住房公积金				
合 计		456,502.04	456,502.04	

(3) 设定提存计划：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
基本养老保险		61,888.54	61,888.54	
失业保险费		5,112.00	5,112.00	
合计		67,000.54	67,000.54	

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
基本养老保险		107,244.00	107,244.00	
失业保险费		9,476.50	9,476.50	
合计		116,720.5	116,720.5	

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
基本养老保险		72,072.00	72,072.00	
失业保险费		8,008.00	8,008.00	
合计		80,080.00	80,080.00	

9、应交税费

税 项	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
企业所得税	1,424,686.24	1,276,971.75	854,225.58
其他	48,632.94	20.00	20.00
合 计	1,473,319.18	1,276,991.75	854,245.58

10、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
关联方往来	2,425,000.00	6,473,000.00	3,428,538.88
其他	4,692,359.00	3,824,351.00	804,800.00
合计	7,117,359.00	10,297,351.00	4,233,338.88

(2) 本公司应付关联方款项情况见附注六、2。

11、实收资本

股东名称	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
吴捷春	62,377,000.00	95,950,000.00		158,327,000.00
黄德利	3,283,000.00	5,050,000.00		8,333,000.00
合 计	65,660,000.00	101,000,000.00		166,660,000.00

股东名称	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
吴捷春	62,377,000.00			62,377,000.00
黄德利	3,283,000.00			3,283,000.00
合 计	65,660,000.00			65,660,000.00

股东名称	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
廖成皓	15,396,000.00	6,000,000.00	21,396,000.00	
杨丁辉	10,264,000.00	4,000,000.00	14,264,000.00	
吴捷春		62,377,000.00		62,377,000.00
黄德利		3,283,000.00		3,283,000.00
合 计	25,660,000.00	75,660,000.00	35,660,000.00	65,660,000.00

12、未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	7,498,272.22	4,706,714.72	1,287,137.02	
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	7,498,272.22	4,706,714.72	1,441,187.02	
加：本期归属于公司所有者的净利润	614,815.78	2,791,557.50	1,287,137.02	
减：提取法定盈余公积				
期末未分配利润	8,113,088.00	7,498,272.22	4,706,714.72	

13、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细情况

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,428,053.76	9,768,890.53	30,513,142.68	24,674,588.08	30,077,617.02	23,247,105.82
合 计	12,428,053.76	9,768,890.53	30,513,142.68	24,674,588.08	30,077,617.02	23,247,105.82

(2) 营业收入和营业成本分类情况

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建筑业	12,428,053.76	9,768,890.53	30,513,142.68	24,674,588.08	30,077,617.02	23,247,105.82
合计	12,428,053.76	9,768,890.53	30,513,142.68	24,674,588.08	30,077,617.02	23,247,105.82

14、营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
营业税	302,456.18	887,205.22	807,330.45
城市维护建设税	17,749.78	48,887.87	41,523.88
教育费附加	9,938.45	26,686.81	24,480.02
地方教育费附加	6,625.63	17,791.22	16,320.00
其他	79,276.89	172,977.21	176,140.02
合 计	416,046.93	1,153,548.33	1,065,794.37

15、管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
工资	318,044.20	662,500.00	407,600.00
技术开发费	400,000.00		
劳动保险费	76,665.49	134,895.96	95,006.08
税金	14,412.61	119,482.43	155,265.14
培训费	17,036.00	44,210.00	26,856.00
福利费	11,272.00	38,164.60	35,016.00
办公费	7,167.20	30,853.00	36,860.00
差旅费	722.00	10,395.70	6,258.00
招待费		2,970.00	1,030.00
折旧	443.34	591.11	
其他	34,538.64	99,262.75	29,679.58
合 计	880,301.48	1,143,325.55	793,570.80

16、财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			
减：利息收入	2,424.15	6,943.18	3,231.22
手续费及其他	9,844.20	8,853.59	3,347.38
合计	7,420.05	1,910.41	116.16

17、资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账准备	535,640.40	567,287.27	411,420.16
合 计	535,640.40	567,287.27	411,420.16

18、营业外收入

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处 置利得合计 其中：固定资 产处置利得						
政府补助	800,000.00			800,000.00		
合 计	800,000.00			800,000.00		

19、营业外支出

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处 置损失合计 其中：固定资 产处置损失						
对外捐赠	50,000.00			50,000.00		
其他	10.38	35.44		10.38	35.44	
合 计	50,010.38	35.44		50,010.38	35.44	

20、所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定 计算的当期所得税	338,848.69	1,072,736.98	1,242,851.61
递延所得税费用	-133,910.10	-141,821.82	-102,855.04
合计	204,938.59	930,915.16	1,139,996.57

21、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收到银行存款利息收入	2,424.15	6,943.18	3,231.22
收回保证金	60,572,100.00	115,613,984.50	73,970,500.00
收到政府补助		800,000.00	
收到其他往来		6,064,012.12	4,229,685.28
合 计	60,574,524.15	122,484,939.8	78,203,416.5

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
付现费用	449,412.88	282,050.20	77,174.96
往来款	5,399,507.77	255,484.09	38,044,689.79
支付的保证金	88,839,876.00	119,281,783.00	76,608,484.50
合 计	94,688,796.65	119,819,317.29	114,730,349.25

22、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	614,815.78	2,791,557.50	3,419,577.70
加：资产减值准备	535,640.40	567,287.27	411,420.16
固定资产折旧	392,437.08	784,578.61	783,987.50
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-	
财务费用（收益以“－”号填列）			
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-133,910.10	-141,821.82	-102,855.04
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）			

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-48,096,732.77	-7,002,143.27	-52,257,738.33
经营性应付项目的增加（减少以“二”号填列）	-6,914,771.40	3,848,388.73	7,622,460.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-53,602,521.01	847,847.02	-40,123,147.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	48,356,820.52	959,341.53	114,294.51
减：现金的期初余额	959,341.53	114,294.51	237,442.36
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	47,397,478.99	845,047.02	-123,147.85

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
一、现金	48,356,820.52	959,341.53	114,294.51
其中：库存现金	2,130.79	10,833.05	63,046.23
可随时用于支付的银行存款	48,334,689.73	948,508.48	51,248.28
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	48,356,820.52	959,341.53	114,294.51

六、关联方及关联交易

1、本公司的关联方情况：

关联方名称	与本公司的关系
吴捷春	本公司第一大股东
苏桂婷	本公司高管
苏桂珠	本公司高管

2、关联方款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	2016-6-30		2015-12-31		2014-12-31
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	
苏桂珠	817,544.12		513,544.12		
吴捷春	1,070,000.00		1,070,000.00		
合 计	1,887,544.12		1,583,544.12		

(2) 其他应付款

关联方名称	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
苏桂婷	2,425,000.00	6,473,000.00	
苏桂珠			3,428,538.88
合计	2,425,000.00	6,473,000.00	3,428,538.88

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016-6-30，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2016-6-30，本公司不存在应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

2016 年 5 月 26 日，本公司与中铁十七局（集团）有限公司签定专业分包合同，后者将其获取的贵州省息烽县龙泉大道建设项目施工二标段工程中的路基工程、排水工程、管综工程分包给本公司。分包合同总价款暂定为 2.38 亿元，该分包工程预计开工日期为 2016 年 7 月底。

十、补充资料

- 1、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

当期非经常性损益明细表	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
(1) 非流动性资产处置损益			
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		800,000.00	
(3) 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)			
(4) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(5) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(6) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-50,010.38	-35.44
(7) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计		749,989.62	-35.44
减：非经常性损益的所得税影响数		187,497.41	-8.86
非经常性损益净额		562,492.21	-26.58
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
合 计		562,492.21	-26.58

2、净资产收益率

报告期利润	项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	加权平均净资产收益率	0.84%	3.78%	11.87%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	加权平均净资产收益率	0.84%	2.99%	11.87%

福建上河建筑工程有限公司

2016 年 7 月 18 日

（公章）