

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司

2015 年度、2016 年 1-6 月

财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字（2016）020830号

黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司(以下简称龙建一公司)财务报表，包括2016年6月30日、2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年1-6月、2015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龙建一公司管理层的责任，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。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，龙建一公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙建一公司2016年6月30日、2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年1-6月、2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：刘凤美

（签名并盖章）

中国注册会计师：吴枫

（签名并盖章）

中国.北京市

二〇一六年八月八日

合并资产负债表

编制单位：黑龙江省交建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	项　目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	62,093,520.44	79,892,184.71	短期借款	六、12	115,000,000.00	40,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	六、2	250,655,020.47	279,775,633.91	应付票据		-	-
预付款项	六、3	69,181,231.26	4,843,110.01	应付账款	六、13	301,740,377.23	261,460,066.13
应收保费				预收款项	六、14	263,315,271.25	122,520,813.25
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	六、15	34,014,855.69	29,746,537.33
应收股利				应交税费	六、16	14,462,812.47	18,364,930.64
其他应收款	六、4	119,331,898.39	76,658,701.85	应付利息		-	-
买入返售金融资产				应付股利	六、17	2,736,216.52	2,736,216.52
存货	六、5	456,540,263.27	226,719,429.30	其他应付款	六、18	96,961,635.92	93,256,590.29
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六、6	513,183.78	-	代理买卖证券款			
流动资产合计		958,315,117.61	667,889,059.78	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	六、19	9,918,766.78	2,709,730.90
可供出售金融资产		-	-	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		838,149,935.86	570,794,885.06
长期应收款	六、8	62,999,890.91	93,999,919.22	非流动负债：			
长期股权投资		-	-	长期借款		-	-
投资性房地产				应付债券			
固定资产	六、9	22,363,481.08	24,800,787.43	其中：优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				长期应付款	六、20	-	6,308,207.12
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款		-	-
油气资产				预计负债			
无形资产	六、10	216,583.31	228,083.33	递延收益	六、21	-	7,469,552.40
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		-	13,777,759.52
递延所得税资产	六、11	1,383,245.33	1,152,130.81	负债合计		838,149,935.86	584,572,644.58
其他非流动资产		-	-	所有者权益：			
非流动资产合计		86,963,200.63	120,180,920.79	股本	六、22	151,000,000.00	151,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六、23	20,096,742.09	20,096,742.09
				减：库存股			
				其他综合收益		-	-
				专项储备	六、24	257,564.30	-
				盈余公积	六、25	3,513,681.04	3,513,681.04
				一般风险准备			
				未分配利润	六、26	32,260,394.95	28,886,912.86
				归属于母公司所有者权益合计		207,128,382.38	203,497,335.99
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		207,128,382.38	203,497,335.99
资产总计		1,045,278,318.24	788,069,980.57	负债和所有者权益总计		1,045,278,318.24	788,069,980.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入		279,839,543.66	502,400,247.50
其中：营业收入	六、27	279,839,543.66	502,400,247.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		275,720,900.14	499,545,359.12
其中：营业成本	六、27	257,540,823.22	436,443,501.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、29	2,188,098.53	21,304,155.87
销售费用	六、30	1,028,491.25	2,653,264.63
管理费用	六、31	8,334,016.18	23,623,032.38
财务费用	六、32	5,705,012.86	14,466,749.22
资产减值损失	六、33	924,458.10	1,054,655.49
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		4,118,643.52	2,854,888.38
加：营业外收入	六、34	789,256.14	71,487.12
其中：非流动资产处置利得		789,256.14	71,487.12
减：营业外支出	六、35	-	58,162.84
其中：非流动资产处置损失			58,162.84
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		4,907,899.66	2,868,212.66
减：所得税费用	六、36	1,534,417.57	1,047,696.33
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,373,482.09	1,820,516.33
归属于母公司所有者的净利润		3,373,482.09	1,820,516.33
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	158.97
（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）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	158.97
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	六、36	-	158.97
七、综合收益总额		3,373,482.09	1,820,675.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,373,482.09	1,820,675.30
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2016年1-6月	2015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		480,234,288.30	411,967,544.45
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	33,259,409.97	21,111,896.76
经营活动现金流入小计		513,493,698.27	433,079,441.21
购买商品、接受劳务支付的现金		502,944,682.08	235,492,477.68
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			
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		11,778,258.65	24,385,403.73
支付的各项税费		8,611,079.56	21,211,754.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	73,002,754.38	85,628,835.12
经营活动现金流出小计		596,336,774.67	366,718,470.78
经营活动产生的现金流量净额		-82,843,076.40	66,360,970.43
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		3,617,112.60	385,088.95
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		3,617,112.60	385,088.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,323,335.59	4,303,849.47
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			
投资活动现金流出小计		2,323,335.59	4,303,849.47
投资活动产生的现金流量净额		1,293,777.01	-3,918,760.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		85,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		85,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,796,372.83	5,588,432.86
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	六、38	6,624,664.78	18,450,522.23
筹资活动现金流出小计		19,421,037.61	64,038,955.09
筹资活动产生的现金流量净额		65,578,962.39	-24,038,955.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,148.27	-14,406.94
五、现金及现金等价物净增加额		-15,974,485.27	38,388,847.88
加：期初现金及现金等价物余额		70,075,629.56	31,686,781.68
六、期末现金及现金等价物余额		54,101,144.29	70,075,629.56

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年1-6月													
	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	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	-	-	203,497,335.99
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	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	-	-	203,497,335.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	257,564.30	-	-	3,373,482.09	-	-	3,631,046.39
（一）综合收益总额							-				3,373,482.09		-	3,373,482.09
（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. 其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	257,564.30	-	-	-	-	-	257,564.30
1. 本期提取								4,013,595.76					-	4,013,595.76
2. 本期使用								-3,756,031.46					-	-3,756,031.46
（六）其他														-
四、本期期末余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	257,564.30	3,513,681.04	-	32,260,394.95	-	-	207,128,382.38

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项目	2015年度													
	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	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	151,000,000.00				20,096,742.09		-158.97	-	3,331,629.41		27,248,448.16		-	201,676,660.69
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	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-158.97	-	3,331,629.41	-	27,248,448.16	-	-	201,676,660.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	158.97	-	182,051.63	-	1,638,464.70	-	-	1,820,675.30
（一）综合收益总额							158.97				1,820,516.33		-	1,820,675.30
（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	-	-	-	-	-	-	-		182,051.63	-	-182,051.63	-	-	-
1．提取盈余公积									182,051.63		-182,051.63			-
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．其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取								6,987,735.58					-	6,987,735.58
2．本期使用								-6,987,735.58					-	-6,987,735.58
（六）其他														-
四、本期期末余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	-	-	203,497,335.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日	项目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		61,515,269.93	79,892,184.71	短期借款		115,000,000.00	40,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	十三、1	250,655,020.47	279,775,633.91	应付票据		-	-
预付款项		69,181,231.26	4,843,110.01	应付账款		301,447,931.23	261,460,066.13
应收保费				预收款项		263,315,271.25	122,520,813.25
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬		34,004,903.06	29,746,537.33
应收股利				应交税费		14,459,825.06	18,364,930.64
其他应收款	十三、2	119,302,198.39	76,658,701.85	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利		2,736,216.52	2,736,216.52
存货		456,540,263.27	226,719,429.30	其他应付款		96,810,173.92	93,256,590.29
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产		513,183.78	-	代理买卖证券款			
流动资产合计		957,707,167.10	667,889,059.78	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债		9,918,766.78	2,709,730.90
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		837,693,087.82	570,794,885.06
长期应收款		62,999,890.91	93,999,919.22	非流动负债：			
长期股权投资	十三、3	1,000,000.00	-	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产		21,521,913.08	24,800,787.43	其中：优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				长期应付款		-	6,308,207.12
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产		216,583.31	228,083.33	递延收益			
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债		-	7,469,552.40
长期待摊费用				非流动负债合计		-	13,777,759.52
递延所得税资产		1,383,170.33	1,152,130.81	负债合计		837,693,087.82	584,572,644.58
其他非流动资产				所有者权益：			
非流动资产合计		87,121,557.63	120,180,920.79	股本		151,000,000.00	151,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		20,096,742.09	20,096,742.09
				减：库存股			
				其他综合收益		-	-
				专项储备		257,564.30	-
				盈余公积		3,513,681.04	3,513,681.04
				一般风险准备			
				未分配利润		32,267,649.48	28,886,912.86
				所有者权益合计		207,135,636.91	203,497,335.99
资产总计		1,044,828,724.73	788,069,980.57	负债和所有者权益总计		1,044,828,724.73	788,069,980.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2016年1-6月	2015年度
一、营业收入	十三、4	279,713,330.07	502,400,247.50
减：营业成本	十三、4	257,513,823.22	436,443,501.53
营业税金及附加		2,188,098.53	21,304,155.87
销售费用		1,028,491.25	2,653,264.63
管理费用		8,228,046.61	23,623,032.38
财务费用		5,704,739.31	14,466,749.22
资产减值损失		924,158.10	1,054,655.49
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（亏损以“－”号填列）		4,125,973.05	2,854,888.38
加：营业外收入		789,256.14	71,487.12
其中：非流动资产处置利得		71,487.12	2,445,908.90
减：营业外支出		-	58,162.84
其中：非流动资产处置损失		58,162.84	1,260,462.88
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		4,915,229.19	2,868,212.66
减：所得税费用		1,534,492.57	1,047,696.33
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,380,736.62	1,820,516.33
五、其他综合收益的税后净额		-	158.97
（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）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	158.97
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		-	158.97
六、综合收益总额		3,380,736.62	1,820,675.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2016年1-6月	2015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		480,108,074.71	411,967,544.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		33,107,672.52	21,111,896.76
经营活动现金流入小计		513,215,747.23	433,079,441.21
购买商品、接受劳务支付的现金		502,917,682.08	235,492,477.68
支付给职工以及为职工支付的现金		11,778,237.65	24,385,403.73
支付的各项税费		8,613,343.93	21,211,754.25
支付其他与经营活动有关的现金		72,886,764.48	85,628,835.12
经营活动现金流出小计		596,196,028.14	366,718,470.78
经营活动产生的现金流量净额		-82,980,280.91	66,360,970.43
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		3,617,112.60	385,088.95
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		3,617,112.60	385,088.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,764,381.59	4,303,849.47
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		1,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,764,381.59	4,303,849.47
投资活动产生的现金流量净额		852,731.01	-3,918,760.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		85,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		85,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,796,372.83	5,588,432.86
支付其他与筹资活动有关的现金		6,624,664.78	18,450,522.23
筹资活动现金流出小计		19,421,037.61	64,038,955.09
筹资活动产生的现金流量净额		65,578,962.39	-24,038,955.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,148.27	-14,406.94
五、现金及现金等价物净增加额		-16,552,735.78	38,388,847.88
加：期初现金及现金等价物余额		70,075,629.56	31,686,781.68
六、期末现金及现金等价物余额		53,522,893.78	70,075,629.56

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年1-6月											
	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	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	203,497,335.99
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	203,497,335.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	257,564.30	-	-	3,380,736.62	3,638,300.92
（一）综合收益总额							-				3,380,736.62	3,380,736.62
1．股东投入资本	-											-
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．对所有者（或股东）的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	257,564.30	-	-	-	257,564.30
1．本期提取								4,013,595.76				4,013,595.76
2．本期使用								-3,756,031.46				-3,756,031.46
（六）其他												-
四、本期期末余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	257,564.30	3,513,681.04	-	32,267,649.48	207,135,636.91

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	2015年度											
	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	151,000,000.00				20,096,742.09		-158.97	-	3,331,629.41		27,248,448.16	201,676,660.69
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-158.97	-	3,331,629.41	-	27,248,448.16	201,676,660.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	158.97	-	182,051.63	-	1,638,464.70	1,820,675.30
（一）综合收益总额							158.97				1,820,516.33	1,820,675.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入资本	-											-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	182,051.63	-	-182,051.63	-
1．提取盈余公积									182,051.63		-182,051.63	-
2．对所有者（或股东）的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取								6,987,735.58				6,987,735.58
2．本期使用								-6,987,735.58				-6,987,735.58
（六）其他												-
四、本期期末余额	151,000,000.00	-	-	-	20,096,742.09	-	-	-	3,513,681.04	-	28,886,912.86	203,497,335.99

法定代表人：　　会计机构负责人：　　会计机构负责人：

黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

1、历史沿革

黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原为龙建路桥股份有限公司（以下简称“龙建股份”）的第一工程处，依据《公司法》、《证券法》及建设部《建筑业企业资质管理规定》等有关法律法规，2008 年 3 月 25 日龙建股份董事会召开了第五届董事会第三十一次会议，会议审议通过了《龙建股份公司派生分立方案》，以 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、权益和损益为基准日，同意龙建股份在保持企业法人地位和特级资质不变的前提下，对所属该工程处为平台进行派生分立，并对其内在资产、人员、工程业绩等进行资源整合，设立有限责任公司。

本公司经黑龙江省工商行政管理局批准，由龙建股份出资，于 2008 年 5 月 21 日成立，企业法人营业执照注册号为 912301096729328200 号，注册资本 15,100 万元人民币，由龙建路桥股份有限公司出资，投资比例 100%。公司注册地：黑龙江省哈尔滨市松北区松北大道 90 号；法定代表人：宁长远。

本公司母公司是：龙建路桥股份有限公司。

2、所处行业

公司所属行业为建造业。

3、经营范围

公路工程施工总承包壹级、桥梁工程专业承包壹级、公路路面工程专业承包壹级、公路路基工程专业承包壹级。市政公用工程施工总承包贰级。（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）。

公司主要经营活动：公路工程施工总承包、公路路面工程专业承包、公路路基工程专业承包、桥梁工程专业承包、市政公用工程施工总承包。

4、财务报告批准报出日

本年度财务报告已于 2016 年 8 月 8 日经公司董事会批准。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并财务报表范围如下

公司名称	公司类型

黑龙江省龙泰斯特森工程检测有限公司	全资子公司

注：合并范围为公司的全部子公司，子公司其他情况详见“本附注八、在其他主体中的权益披露”

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本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

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母

公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和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母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母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，应当调整合并资产负债表的期初数，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。母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。

母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，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。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增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，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。

母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，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增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减

项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

（1）母公司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。

（2）企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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转为购买日所属当期收益。

（3）母公司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。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）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的，如果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，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。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下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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。

④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（八）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下

列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（九）。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（4）其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工

具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（九）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

1、单项金额重大并单独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	单项金额重大的确认标准主要是依据应收款项的可收回能力，对有证据表明难以收回的应收款项列入此项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	采用账龄分析法
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	公司对与关联方之间的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1	1
1－2 年	1.5	1.5
2－3 年	2	2
3－4 年	3	3
4－5 年	3	3
5 年以上	5	5

3、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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

（十）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、工程用周转材料和低值易耗品等大类。

2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法；低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销；工程用周转材料按预计使用次数进行摊销。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；工程用周转材料按预计使用次数进行摊销。

（十一）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司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，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当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。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，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，都可以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。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年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。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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十二）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	3	30-45	3.23-2.16
机器设备	3	8-14	12.13-6.93
电子设备	3	5	19.40
运输设备	3	10-14	9.70-6.93

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十三）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生。

（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、资本化期间

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。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，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

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

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

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

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

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

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

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

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

化等。

（十五）资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，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，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

（十七）收入

1、销售商品的收入确认

（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

（3）收入的金额能够可靠的计量；

（4）与交易相关的经济利益很可能流入企业；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、建造合同收入

（1）当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

①合同总收入能够可靠地计量；

②与合同相关的经济利益很可能流入企业；

③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励金在与客户达成协议时记入合同收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①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。

②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。

（3）如果合同预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

3、提供劳务的收入确认

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（3）合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

4、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

（1）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。

（2）使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

5、收入确认的具体方法

公司主要收入为建造合同收入，建造合同收入确认条件：建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（十八）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则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时，直接将返还的金额计入当期损益。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应

收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十一）专项储备

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定提取专项储备，专项储备（安全生产费）以本期实现的建造合同造价收入为基数，按照不低于 1.5%的标准计提。

（二十二）其他重要的会计政策和会计估计

无。

（二十三）重要会计政策和会计估计变更及前期差错更正

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

3、前期差错更正

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	11%、3%
营业税	应税营业收入	3%
城市维护建设税	按当期应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	按当期应纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项	按国家和地方有关规定	

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	1,001,844.61	221,638.17
银行存款	53,099,299.68	69,853,991.39

其他货币资金	7,992,376.15	9,816,555.15
合计	62,093,520.44	79,892,184.71
其中：存放在境外的款项总额	272,395 .06	82,522 .16

注：其他货币资金主要是开具银行保函的银行保证金存款。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露：

种类	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,921,995.35	80.12	3,853,846.99	1.89	200,068,148.36
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	50,586,872.11	19.88		-	50,586,872.11
组合小计	254,508,867.46	100.00	3,853,846.99	1.51	250,655,020.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			-
合计	254,508,867.46	100.00	3,853,846.99	1.51	250,655,020.47

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,522,253.68	82.13	3,333,491.88	1.43	229,188,761.8
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	50,586,872.11	17.87			50,586,872.11
组合小计	283,109,125.79	100.00	3,333,491.88	1.18	279,775,633.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	283,109,125.79	100.00	3,333,491.88	1.18	279,775,633.91

组合中，组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,513,020.82	115,130.21	1.00
1 至 2 年	126,516,744.37	1,897,751.17	1.50
2 至 3 年	32,538,372.02	650,767.44	2.00
3 至 4 年	18,430,055.55	552,901.67	3.00
4 至 5 年	5,444,681.43	163,340.44	3.00
5 年以上	9,479,121.16	473,956.06	5.00

合计	203,921,995.35	3,853,846.99	1.89

续表：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	145,379,951.26	1,453,799.51	1.00
1 至 2 年	46,322,903.13	694,843.55	1.50
2 至 3 年	19,368,570.36	387,371.41	2.00
3 至 4 年	11,118,220.17	333,546.61	3.00
4 至 5 年	2,634,982.00	79,049.46	3.00
5 年以上	7,697,626.76	384,881.34	5.00
合计	232,522,253.68	3,333,491.88	1.43

组合中，组合 2 公司与关联方之间的应收款项：

详见附注“九、5、关联方应收应付款项”。

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2016 年 6 月 30 日：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
扎兰屯市住房和城乡建设局	工程发包方	45,713,120.00	1 至 2 年	17.96
黑龙江省七密高等级公路有限公司	工程发包方	43,530,535.44	5 年以上	17.10
陕西省交通建设集团公司	工程发包方	19,624,696.00	1 至 2 年、2 至 3 年	7.71
建抚高速公路建三江至前哨段工程建设指挥部	工程发包方	15,338,220.40	1 年以内	6.03
苏丹建设部	工程发包方	14,836,803.11	1 年以内	5.83
合计		139,043,374.95		54.63

2015 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
扎兰屯市住房和城乡建设局	工程发包方	45,713,120.00	1 年以内	16.15
黑龙江省七密高等级公路有限公司	工程发包方	43,530,535.44	5 年以上	15.38
陕西省交通建设集团公司	工程发包方	22,678,924.11	1 年以内、1 至 2 年	8.01
苏丹建设部	工程发包方	16,818,160.03	1 年以内	5.94
哈尔滨交通局	工程发包方	16,037,707.00	1 年以内、1 至 2 年	5.66
合计		144,778,446.58		51.14

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	67,578,773.86	97.68	3,500,249.01	72.27
1 至 2 年	1,459,596.40	2.11	1,342,861.00	27.73
2 至 3 年	142,861.00	0.21		
3 年以上				
合计	69,181,231.26	100.00	4,843,110.01	100.00

注 1：期末账龄超过一年的预付账款为公司预付但合同尚未改造完毕的工程款。

注 2：预付账款 2016 年 6 月 30 日较 2015 年 12 月 31 日增加 6,433.81 万元，主要原因系因北方气候因素影响，项目施工期集中于年度中旬、公司主要物料采购也集中于此期间，而年末各项目基本处于停工状态，致预付账款余额变动较大。

（2）预付款项期末余额前五名单位情况：

2016 年 6 月 30 日：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
黑龙江源铭经贸有限责任公司	供应商	16,272,419.29	23.52	1 年以内	合同执行中
褚瑞峰	供应商	9,894,606.72	14.30	1 年以内	合同执行中
于晶	供应商	5,642,270.77	8.16	1 年以内	合同执行中
靳玉泉	供应商	4,535,389.87	6.56	1 年以内	合同执行中
肖平	供应商	4,356,447.50	6.30	1 年以内	合同执行中
合计		40,701,134.15	58.84		

2015 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
民权中泉路桥设备有限公司	供应商	1,200,000.00	24.78	1 至 2 年	合同执行中
黑龙江鼎大建设机械有限公司	供应商	1,140,000.00	23.54	1 年以内	合同执行中
李玉谭	供应商	500,000.00	10.32	1 年以内	合同执行中
蔡小敏	供应商	500,000.00	10.32	1 年以内	合同执行中
华山碎石加工厂	供应商	500,000.00	10.32	1 年以内	合同执行中
合计		3,840,000.00	79.28		

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

种类	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准					

备的其他应收款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,437,022.50	83.00	1,679,134.34	1.67	98,757,888.16
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	20,574,010.23	17.00	-	-	20,574,010.23
组合小计：	121,011,032.73	100.00	1,679,134.34	1.39	119,331,898.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合计	121,011,032.73	100.00	1,679,134.34	1.39	119,331,898.39

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,735,383.82	99.75	1,275,031.35	1.64	76,460,352.47
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	198,349.38	0.25			198,349.38
组合小计：	77,933,733.20	100.00	1,275,031.35	1.64	76,658,701.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	77,933,733.20	100.00	1,275,031.35	1.64	76,658,701.85

组合中，组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	37,618,091.04	373,242.61	1.00
1 至 2 年	20,124,190.04	301,241.01	1.50
2 至 3 年	35,676,070.62	713,521.41	2.00
3 至 4 年	2,147,372.21	64,421.17	3.00
4 至 5 年	842,839.52	25,285.19	3.00
5 年以上	4,028,459.07	201,422.95	5.00
合计	100,437,022.50	1,679,134.34	1.67

续表：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,056,529.55	210,565.30	1.00
1 至 2 年	40,195,241.62	602,928.62	1.50
2 至 3 年	11,492,898.26	229,857.97	2.00
3 至 4 年	883,622.12	26,508.66	3.00
4 至 5 年	9,190.70	275.72	3.00

5 年以上	4,097,901.57	204,895.08	5.00
合计	77,735,383.82	1,275,031.35	1.64

组合中，组合 2 公司与关联方之间的应收款项：

详见附注“九、5、关联方应收应付款项”。

（4）其他应收款期末余额前五名单位情况：

2016 年 6 月 30 日：

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
龙建路桥股份公司	往来款	20,375,660.85	1 年以内	16.84	
S237 线平山湖（蒙甘界）至祁连（青海）公路平山湖至甘州区段工程	保证金	15,609,897.00	1 年以内	12.90	156,098.97
卜奎项目指挥部	保证金	15,200,000.00	2 至 3 年	12.56	304,000.00
海伦市铁东至绥北路改扩建工程指挥部	保证金	8,256,300.00	1 年以内	6.82	82,563.00
绥北高速 B3 项目指挥部	保证金	7,240,283.88	1 至 2 年、2 至 3 年	5.98	144,419.50
合计		66,682,141.73		55.10	687,081.47

2015 年 12 月 31 日：

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
卜奎项目指挥部	保证金	22,200,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	28.49	353,000.00
绥北高速 B3 项目指挥部	保证金	7,510,140.46	1 年以内、1 至 2 年	9.64	112,265.93
融资租赁保证金—上海远东国际租	保证金	4,595,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	5.90	80,825.00
齐泰 B1 项目指挥部	保证金	1,421,525.56	1 至 2 年、2 至 3 年	1.82	20,869.20
西安中投美联股权投资有限公司	保证金	1,333,362.54	1 至 2 年	1.71	20,000.44
合计		37,060,028.56		47.56	586,960.57

5、存货

（1）存货分类:

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,495,445.25		48,495,445.25	6,645,319.16		6,645,319.16
工程用周转材料	43,675,423.43		43,675,423.43	41,662,169.72		41,662,169.72
低值易耗品	316,605.33		316,605.33	299,966.15		299,966.15
已完工尚未结算款	364,052,789.26		364,052,789.26	178,111,974.27		178,111,974.27
合计	456,540,263.27		456,540,263.27	226,719,429.30		226,719,429.30

注：存货 2016 年 6 月 30 日较 2015 年 12 月 31 日增加 101.37%，主要原因系因北方气候因素影响，项目施工期间集中于年度中旬，而年末各项目基本处于停工状态，致存货余额变动较大。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税	513, 183. 78	
合计	513, 183. 78	

7、建造合同

项目	已完工尚未结算款		已结算尚未完工款	
	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
累计发生成本	4,886,062,674.78	2,145,810,811.11	375,817,335.20	265,036,609.89
累计已确认的毛利	502,215,959.08	237,989,210.70	35,472,043.57	21,782,978.85
已办理结算款	5,024,225,844.60	2,205,688,047.54	413,078,077.22	287,659,004.00
减：预计损失准备				
合计	364,052,789.26	178,111,974.27	1,788,698.45	839,415.26

应收账款中尚未收到工程款：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款中尚未收到工程款	250,655,020.47	279,775,633.91

8、长期应收款

项目	2016 年 6 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款						
其中：未实现融资收益						
分期收款销售商品						
分期收款提供劳务						
其他	62,999,890.91		62,999,890.91	93,999,919.22		93,999,919.22
合计	62,999,890.91		62,999,890.91	93,999,919.22		93,999,919.22

注 1：本期公司为了保证承建的国道京漠公路昂昂溪至齐齐哈尔段改扩建工程、国道京漠公路滨州铁路公铁立交桥及引道工程项目的施工，公司与业主签订《国道京漠公路昂昂溪至齐齐哈尔段改扩建工程 BT 模式投融资合同》、《国道京漠公路滨州铁路公铁立交桥及引道工程 BT 模式投融资合同》，本公司负责筹措建设资金，由业主统一调配使用并承担本息而形成的。

注 2：长期应收款 2016 年 6 月 30 日较 2015 年 12 月 31 日减少 32.98%，主要原因为上述项目已完工，业主逐年按合同约定支付工程款致长期应收款逐年减少。

9、固定资产

（1）固定资产情况：

2016 年 1-6 月：

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子、其他设备	融资租赁固定资产	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	7,068,783.74	9,435,645.38	15,911,442.47	512,014.00	10,688,264.18	43,616,149.77
2.本期增加金额	200,000.00	4,569,772.77	-	1,094,158.82	-	5,863,931.59
（1）购置	200,000.00	1,321,622.77	-	1,094,158.82	-	2,615,781.59
（2）其他		3,248,150.00				3,248,150.00
3.本期减少金额	-	184,404.48	6,547,267.00	-	3,248,150.00	9,979,821.48
（1）处置或报废	-	184,404.48	6,547,267.00	-	-	6,731,671.48
（2）其他					3,248,150.00	3,248,150.00
4.期末余额	7,268,783.74	13,821,013.67	9,364,175.47	1,606,172.82	7,440,114.18	39,500,259.88
二、累计折旧						-
1.期初余额	1,670,832.76	3,505,169.54	9,482,808.81	67,970.21	4,088,581.02	18,815,362.34
2.本期增加金额	108,039.30	2,256,617.96	778,559.57	50,490.71	753,028.18	3,946,735.72
（1）计提	108,039.30	535,113.72	778,559.57	50,490.71	753,028.18	2,225,231.48
（2）其他		1,721,504.24				1,721,504.24
3.本期减少金额	-	-	3,903,815.02	-	1,721,504.24	5,625,319.26
（1）处置或报废	-	-	3,903,815.02	-	-	3,903,815.02
（2）其他					1,721,504.24	1,721,504.24
4.期末余额	1,778,872.06	5,761,787.50	6,357,553.36	118,460.92	3,120,104.96	17,136,778.80
三、减值准备						-
1.期初余额						-
2.本期增加金额						-
（1）计提						-
3.本期减少金额						-
（1）处置或报废						-
4.期末余额						-
四、账面价值						-
1.期末账面价值	5,489,911.68	8,059,226.17	3,006,622.11	1,487,711.90	4,320,009.22	22,363,481.08
2.期初账面价值	5,397,950.98	5,930,475.84	6,428,633.66	444,043.79	6,599,683.16	24,800,787.43

2015 年度：

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子、其他设备	融资租赁固定资产	合计
一、账面原值：						

1.期初余额	7,068,783.74	6,033,139.76	17,517,622.00	295,550.00	10,688,264.18	41,603,359.68
2.本期增加金额		3,678,000.00	179,385.47	216,464.00		4,073,849.47
（1）购置		3,678,000.00	179,385.47	216,464.00		4,073,849.47
（2）其他						
3.本期减少金额		275,494.38	1,785,565.00			2,061,059.38
（1）处置或报废		275,494.38	1,785,565.00			2,061,059.38
（2）其他						
4.期末余额	7,068,783.74	9,435,645.38	15,911,442.47	512,014.00	10,688,264.18	43,616,149.77
二、累计折旧						
1.期初余额	1,454,754.16	2,931,610.07	9,276,752.96	11,819.56	2,214,895.77	15,889,832.52
2.本期增加金额	216,078.60	804,486.18	1,637,412.80	56,150.65	1,873,685.25	4,587,813.48
（1）计提	216,078.60	804,486.18	1,637,412.80	56,150.65	1,873,685.25	4,587,813.48
（2）其他						
3.本期减少金额		230,926.71	1,431,356.95			1,662,283.66
（1）处置或报废		230,926.71	1,431,356.95			1,662,283.66
（2）其他						
4.期末余额	1,670,832.76	3,505,169.54	9,482,808.81	67,970.21	4,088,581.02	18,815,362.34
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	5,397,950.98	5,930,475.84	6,428,633.66	444,043.79	6,599,683.16	24,800,787.43
2.期初账面价值	5,614,029.58	3,101,529.69	8,240,869.04	283,730.44	8,473,368.41	25,713,527.16

注：账面原值及累计折旧的其他增加、其他减少，为融资租赁固定资产在本年度租赁期满转入自有固定资产及本年度售后租回交易形成的融资租赁业务。

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况：

2016 年 1-6 月：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	7,440,114.18	3,120,104.96		4,320,009.22
运输工具				
办公设备及其他				

合计	7,440,114.18	3,120,104.96		4,320,009.22

2015 年度：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	10,688,264.18	4,088,581.02		6,599,683.16
运输工具				
办公设备及其他				
合计	10,688,264.18	4,088,581.02		6,599,683.16

注：本年新增融资租赁租入固定资产为执行当年签订的售后回租融资租赁合同所致。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：

截至 2016 年 6 月 30 日止，公司尚有净值为 548.99 万元的房屋建筑物产权证及土地使用权证正在办理中。

10、无形资产

（1）无形资产情况：

2016 年 1-6 月：

项目	企业管理软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	230,000.00	230,000.00
2. 本期增加金额		
(1)购置		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	230,000.00	230,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,916.67	1,916.67
2. 本期增加金额	11,500.02	11,500.02
（1）计提	11,500.02	11,500.02
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	13,416.69	13,416.69
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	216,583.31	216,583.31
2. 期初账面价值	228,083.33	228,083.33

2015 年度：

项目	企业管理软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	230,000.00	230,000.00
(1)购置	230,000.00	230,000.00
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,916.67	1,916.67
（1）计提	1,916.67	1,916.67
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
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	228,083.33	228,083.33
2. 期初账面价值		

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	5,532,981.33	1,383,245.33	4,608,523.23	1,152,130.81

合计	5,532,981.33	1,383,245.33	4,608,523.23	1,152,130.81

12、短期借款

（1）短期借款分类：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	115,000,000.00	40,000,000.00
信用借款		
合计	115,000,000.00	40,000,000.00

短期借款分类的说明：

截止 2016 年 6 月 30 日，保证借款 11,500.00 万元，均由母公司龙建路桥股份有限公司提供保证；

截止 2015 年 12 月 31 日，保证借款 4,000.00 万元，均由母公司龙建路桥股份有限公司提供保证。

注 1：短期借款 2016 年 6 月 30 日较 2015 年 12 月 31 日增加 187.50%，主要原因为公司 2016 年 1-6 月在建项目增加，加之年度中期业主未及时拨付工程款，使资金需求增加所致。

注 2：截至本年末，公司未存在逾期短期借款。

13、应付账款

（1）应付账款列示：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	125,682,477.47	116,390,038.03
1 年以上	176,057,899.76	145,070,028.10
合计	301,740,377.23	261,460,066.13

注：1 年以上应付账款未偿还的原因主要是由于业主欠付工程款，导致资金不到位，形成延后支付所致。

14、预收款项

（1）预收款项列示：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	142,406,921.09	115,317,334.18
1 年以上	120,908,350.16	7,203,479.07
其中：已结算尚未完工款	1,788,698.45	839,415.26
合计	263,315,271.25	122,520,813.25

注 1：1 年以上的预收款项主要为预收业主的工程款；

注 2：预收账款 2016 年 6 月 30 日较 2015 年 12 月 31 日增加 114.91%，主要原因为施

工期间业主预付工程款，但年度中期业主未及时对工程进行计量批复所致。

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	16,596,675.88	11,719,323.59	9,631,544.93	18,684,454.54
二、离职后福利-设定提存计划	13,149,861.45	3,310,093.10	1,129,553.40	15,330,401.15
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,746,537.33	15,029,416.69	10,761,098.33	34,014,855.69

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,271,066.31	20,984,478.75	19,658,869.18	16,596,675.88
二、离职后福利-设定提存计划	12,784,667.07	5,937,463.00	5,572,268.62	13,149,861.45
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,055,733.38	26,921,941.75	25,231,137.80	29,746,537.33

（2）短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	8,144,988.12	6,365,643.91	1,779,344.21
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	5,293.08	1,915,760.53	1,945,782.99	-24,729.38
（1）、医疗保险费	5,293.08	1,915,726.53	1,945,782.99	-24,763.38
（2）、工伤保险费	-	13.60	-	13.60
（3）、生育保险费	-	20.40	-	20.40
4、住房公积金	14,364,543.67	1,394,949.44	765,259.60	14,994,233.51
5、工会经费和职工教育经费	2,226,839.13	263,625.50	554,858.43	1,935,606.20
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	16,596,675.88	11,719,323.59	9,631,544.93	18,684,454.54

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,064,962.00	14,064,962.00	
2、职工福利费				

3、社会保险费		4,180,862.26	4,175,569.18	5,293.08
（1）、医疗保险费		3,805,179.50	3,799,886.42	5,293.08
（2）、工伤保险费		234,316.84	234,316.84	
（3）、生育保险费		141,365.92	141,365.92	
4、住房公积金	13,457,885.67	2,176,470.00	1,269,812.00	14,364,543.67
5、工会经费和职工教育经费	1,813,180.64	562,184.49	148,526.00	2,226,839.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,271,066.31	20,984,478.75	19,658,869.18	16,596,675.88

（3）设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
1、基本养老保险	7,511,647.36	3,051,554.10	1,129,553.40	9,433,648.06
2、失业保险费	5,638,214.09	258,539.00	-	5,896,753.09
3、企业年金缴费				
合计	13,149,861.45	3,310,093.10	1,129,553.40	15,330,401.15

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	7,651,229.98	5,432,686.00	5,572,268.62	7,511,647.36
2、失业保险费	5,133,437.09	504,777.00		5,638,214.09
3、企业年金缴费				
合计	12,784,667.07	5,937,463.00	5,572,268.62	13,149,861.45

注：截止 2016 年 6 月 30 日公司累计欠缴职工基本养老保险 943.36 万元、失业保险 589.68 万元、住房公积金 1,436.45 万元。

16、应交税费

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	2,966.41	
营业税	11,507,485.54	14,576,094.42
城建税	55,472.23	152,039.52
企业所得税	2,753,167.34	3,436,871.76
个人所得税	28,427.24	24,749.40
教育费附加	69,007.90	128,889.72
其他	46,285.81	46,285.82
合计	14,462,812.47	18,364,930.64

17、应付股利

单位名称	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日

龙建路桥股份有限公司	2,736,216.52	2,736,216.52
合计	2,736,216.52	2,736,216.52

18、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	60,769,823.93	58,112,171.99
1 年以上	36,191,811.99	35,144,418.30
合计	96,961,635.92	93,256,590.29

注：账龄 1 年以上其他应付款未偿还的原因主要是由于业主欠付工程款，导致资金不到位，形成延后支付分包单位工程款。

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	4,939,065.16	2,236,052.82
一年内到期的递延收益	4,979,701.62	473,678.08
合计	9,918,766.78	2,709,730.90

20、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款		6,308,207.12
合计		6,308,207.12

注：长期应付款为应付远东国际租赁有限公司的融资租赁款。

21、递延收益

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
融资租赁递延收益		7,469,552.40
合计		7,469,552.40

22、实收资本

项目	2015 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、—）			2016 年 6 月 30 日
		增资	其他	小计	
龙建路桥股份有限公司	151,000,000.00				151,000,000.00

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、—）			2015 年 12 月 31 日
		增资	其他	小计	
龙建路桥股份有限公司	151,000,000.00				151,000,000.00

23、资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	20,096,742.09			20,096,742.09
其他资本公积				
合计	20,096,742.09			20,096,742.09

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	20,096,742.09			20,096,742.09
其他资本公积				
合计	20,096,742.09			20,096,742.09

24、专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
安全生产费		4,013,595.76	3,756,031.46	257,564.30
合计		4,013,595.76	3,756,031.46	257,564.30

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费		6,987,735.58	6,987,735.58	
合计		6,987,735.58	6,987,735.58	

注：报告期按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号），专项储备（安全生产费）以各年实现的建造合同造价收入为基数，按照不低于 1.5%的标准计提。

25、盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
法定盈余公积	3,513,681.04			3,513,681.04
合计	3,513,681.04			3,513,681.04

续表：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,331,629.41	182,051.63		3,513,681.04
合计	3,331,629.41	182,051.63		3,513,681.04

26、未分配利润

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	28,886,912.86	27,248,448.16	--
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	28,886,912.86	27,248,448.16	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,373,482.09	1,820,516.33	--

减：提取法定盈余公积		182,051.63	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	32,260,394.95	28,886,912.86	

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53
其他业务	126,213.59	27,000.00		
合计	279,839,543.66	257,540,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（2）主营业务（分行业）

行业名称	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建造工程项目	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53
合计	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黑龙江省内地区	275,625,849.31	254,725,113.12	338,357,823.10	289,027,268.48
黑龙江省外地区			121,587,544.90	112,872,775.18
国外	4,087,480.76	2,788,710.10	42,454,879.50	34,543,457.87
合计	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（4）公司前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-6 月：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北安至富裕高速公路工程建设指挥部	85,888,840.85	30.69
北安至古城高速公路工程建设指挥部	46,439,166.29	16.59
黑大公路宝泉至拜泉明水界段改扩建工程建设指挥部	43,174,948.00	15.43
黑龙江省公路局危桥改造和安保工程建设领导小组办公室	42,315,498.68	15.12
浓抚及抚黑公路水毁重建及旧路扩建工程建设项目办公室	3,287,300.60	1.17
合计	221,105,754.42	79.00

2015 年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
木兰松花江大桥项目	113,923,780.00	22.68
咸旬项目	84,150,238.00	16.75
危桥水毁改造 WQ3 项目	43,080,913.00	8.58
延延高速公路 LJ-16 标项目	35,257,727.00	7.02
讷河南大桥便桥项目	30,290,660.00	6.03
合计	306,703,318.00	61.06

28、合同项目收入

2016 年 1-6 月：

项目	总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	已办理结算的金额
固定造价合同	6,592,019,816.20	5,261,880,009.98	537,688,002.65	5,437,303,921.83
合计	6,592,019,816.20	5,261,880,009.98	537,688,002.65	5,437,303,921.83

2015 年度：

项目	总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	已办理结算的金额
固定造价合同	6,086,386,007.40	2,410,847,421.00	259,772,189.55	2,493,347,051.54
合计	6,086,386,007.40	2,410,847,421.00	259,772,189.55	2,493,347,051.54

29、营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	1,938,577.67	19,980,087.72
城市维护建设税	57,484.56	702,941.28
教育费附加	192,036.30	621,126.87
其他		
合计	2,188,098.53	21,304,155.87

注：公司 2016 年度开始对施工收入缴纳增值税，致当期营业税金及附加有大额减少。

30、销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬及附加	244,467.00	306,825.75
业务招待费	9,692.00	49,042.20
公证费	4,260.00	28,120.00
差旅费	211,391.08	504,245.20
办公费	20,538.80	119,582.00
招标代理费	27,890.96	1,139,979.69
其他费用	510,251.41	505,469.79
合计	1,028,491.25	2,653,264.63

31、管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工工资及福利费	3,343,467.12	7,866,870.00
工会经费	65,894.74	141,158.46
教育经费	49,421.06	105,868.85
低值易耗品摊销	73,466.00	65,735.00
物料消耗	45,759.01	272,079.65
办公费	246,963.82	212,035.46
差旅费	854,731.79	1,649,592.01
业务招待费	8,576.50	154,864.00
劳动、生育、医疗、工伤、失业、养老保险	1,934,539.43	7,835,109.50
住房公积金	263,423.92	1,052,366.12
财产保险费	3,182.00	25,725.00
无形资产摊销	11,500.02	1,916.67
各项税费（含防洪保安）	251,978.99	164,834.77
固定资产使用费（折旧）	887,567.40	1,836,798.95
其他费用	293,544.38	1,100,203.32
劳动保护费	-	1,137,874.62
合计	8,334,016.18	23,623,032.38

32、财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	2,800,521.10	5,588,432.86
减：利息收入	128,585.47	71,293.04
汇兑损失	4,148.27	144,06.94
减：汇兑收益	-	
金融机构手续费	13,607.23	25,260.08
融资租赁利息支出	3,019,470.00	8,879,942.38
银行财务咨询费	-	30,000.00
其他		
合计	5,705,012.86	14,466,749.22

33、资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、坏账损失	924,458.10	1,054,655.49
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		

六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	924,458.10	1,054,655.49

34、营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	789,256.14	71,487.12
其中：固定资产处置利得	789,256.14	71,487.12
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
罚没利得		
其他		
合计	789,256.14	71,487.12

35、营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		58,162.84
其中：固定资产处置损失		58,162.84
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
非常损失		
其他		
合计		58,162.84

36、所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	1,765,532.09	1,304,607.44

递延所得税费用	-231,114.52	-256,911.11
合计	1,534,417.57	1,047,696.33

37、其他综合收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生金额					2015 年 12 月 31 日
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-158.97		-158.97				
其他综合收益合计	-158.97		-158.97				

38、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息收入	128,585.47	71,293.04
收到其他往来款	33,130,824.50	21,040,603.72
合计	33,259,409.97	21,111,896.76

（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
支付的管理费用、营业费用	2,310,247.75	6,964,547.94
支付银行手续费	13,607.23	55,101.11
支付往来款	70,678,899.40	78,609,186.07
合计	73,002,754.38	85,628,835.12

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
融资租赁所支付的现金	6,624,664.78	18,450,522.23
合计	6,624,664.78	18,450,522.23

（4）现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,373,482.09	1,820,516.33
加：资产减值准备	924,458.10	1,054,655.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,225,231.48	4,587,813.48
无形资产摊销	11,500.02	1,916.67
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	-789,256.14	-13,324.28
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-

财务费用	5,819,991.10	12,078,254.42
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-231,114.52	-256,911.11
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-229,820,833.97	134,293,745.41
经营性应收项目的减少	-45,990,955.14	-2,029,335.52
经营性应付项目的增加	184,340,385.14	-80,706,474.14
其他	-2,705,964.56	-6,874,414.08
经营活动产生的现金流量净额	-82,843,076.40	63,956,442.67
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	4,939,065.16-	8,544,259.94
3．现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	54,101,144.29	70,075,629.56
减：现金的期初余额	70,075,629.56	31,686,781.68
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	-15,974,485.27	38,388,847.88

（5）现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、现金	54,101,144.29	70,075,629.56
其中：库存现金	1,001,844.61	221,638.17
可随时用于支付的银行存款	53,099,299.68	69,853,991.39
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	54,101,144.29	70,075,629.56

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	受限原因
货币资金（其他货币资金）	7,992,376.15	9,816,555.15	开具银行保函的银行保证金存款
合计	7,992,376.15	9,816,555.15	

40、合并财务报表项目附注中应披露的其他信息

2016 年 6 月 30 日：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	41,077.79	6.6312	272,395.06
应收账款			
其中：美元	5,785,676.06	6.6312	38,365,975.09
其他应收款			
其中：美元	35,532.69	6.6312	235,624.37
应付账款			
其中：美元	1,193,069.66	6.6312	7,911,483.53
预收账款			
其中：美元	2,701,341.30	6.6312	17,913,134.43
其他应付款			
其中：美元	258,033.88	6.6312	1,711,074.27

2015 年 12 月 31 日：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,708.23	6.4936	82,522.16
应收账款			
其中：美元	5,967,553.59	6.4936	38,750,905.99
其他应收款			
其中：美元	15,548.06	6.4936	100,962.88
应付账款			
其中：美元	1,146,130.78	6.4936	7,442,514.83
预收账款			
其中：美元	2,164,120.80	6.4936	14,052,934.83
其他应付款			
其中：美元	306,677.53	6.4936	1,991,441.21

七、合并范围的变更

1、新设公司导致的合并范围变动

公司 2016 年度投资设立全资子公司黑龙江省龙泰斯特森工程检测有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
黑龙江省龙泰斯特森工程检测有限公司	黑龙江省	黑龙江省	工程检测	100.00		100.00	投资设立

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
龙建路桥股份有限公司	股份有限公司	黑龙江省哈尔滨市	建造业	536,807,658.00	100.00	100,00

本企业最终控制方是：龙建路桥股份有限公司

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江伊哈公路有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省汤嘉高等级公路有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省七密高等级公路有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省公路桥梁勘测设计公司	母公司的全资子公司
滨海边疆区道路建设有限责任公司	母公司的控股子公司
LONG JIAN ROAD AND BRIDGE OVERSEAS PLC	母公司的全资子公司
黑龙江源铭经贸有限责任公司	母公司的全资子公司
黑龙江龙建设备租赁有限责任公司	母公司的全资子公司
蒙古 LJ 路桥有限责任公司	母公司的全资子公司
齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省建设集团有限公司（简称“建设集团”）	母公司的母公司
黑龙江省建工集团有限公司（简称“建工集团”）	建设集团的控股子公司

黑龙江省公路桥梁建设集团有限公司（简称“路桥集团”）	建设集团的控股子公司
黑龙江省远征路桥工程监理咨询有限责任公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省北龙交通工程有限公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省鼎昌工程有限责任公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省广通公路工程有限公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省广建工程建设有限责任公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江吉鸿房地产开发有限公司	路桥集团的控股子公司

4、关联交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	10,000,000.00	2016.03.20	2018.03.19	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	30,000,000.00	2016.11.05	2018.11.04	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	25,000,000.00	2017.01.29	2019.01.28	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	50,000,000.00	2017.03.10	2019.03.09	否

（2）提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度
黑龙江省鼎昌工程有限责任公司	检测	9,708.74	
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	检测	9,708.74	
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	检测	38,834.96	
黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	检测	29,126.19	
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	检测	19,417.48	
黑龙江伊哈公路有限公司	检测	19,417.48	
总计		126,213.59	

（3）购买商品关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-6 月	2015 年度
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购材料	62,764,651.84	
总计		62,764,651.84	

注：公司之母公司出资设立黑龙江源铭经贸有限责任公司（简称“源铭公司”）对各子公司主要材料进行集中采购，本期公司部分材料通过源铭公司进行集中采购。

（4）关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	黑龙江省公路桥梁建设集团有限	房屋	2015 年 10 月	2017 年 10 月	无偿使用	0.00

	公司					

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	1、黑龙江省七密高等级公路有限公司	43,530,535.44		43,530,535.44	
	2、黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	7,056,336.67		7,056,336.67	
	小计	50,586,872.11		50,586,872.11	
其他应收款	1、黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	198,349.38		198,349.38	
	2、龙建路桥股份有限公司	20,375,660.85			
	小计	20,574,010.23		198,349.38	
预付账款	1、黑龙江源铭经贸有限责任公司	16,272,419.29			
	小计	16,272,419.29			

（2）应付项目

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	1、黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	275,541.40	275,541.40
	2、龙建路桥股份有限公司		7,053,106.15
	3、黑龙江源铭经贸有限责任公司	17,996,476.86	
	小计	18,272,018.26	7,328,647.55
其他应付款	1、黑龙江省鼎昌工程有限责任公司	132,762.46	132,762.46
	2、黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	208,676.00	208,676.00
	3、黑龙江省广建工程建设有限责任公司	111,452.00	111,452.00
	4、黑龙江省公路桥梁建设集团有限公司		1,066,548.05
	5、黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	1,011,198.00	
	小计	1,464,088.46	1,519,438.51

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司没有需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司没有需要说明的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告日，公司没有需要说明的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司没有需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露：

种类	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,921,995.35	80.12	3,853,846.99	1.89	200,068,148.36
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	50,586,872.11	19.88		-	50,586,872.11
组合小计	254,508,867.46	100.00	3,853,846.99	1.51	250,655,020.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			-
合计	254,508,867.46	100.00	3,853,846.99	1.51	250,655,020.47

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,522,253.68	82.13	3,333,491.88	1.43	229,188,761.8
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	50,586,872.11	17.87			50,586,872.11
组合小计	283,109,125.79	100.00	3,333,491.88	1.18	279,775,633.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	283,109,125.79	100.00	3,333,491.88	1.18	279,775,633.91

组合中，组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,513,020.82	115,130.21	1.00
1 至 2 年	126,516,744.37	1,897,751.17	1.50
2 至 3 年	32,538,372.02	650,767.44	2.00

3至4年	18,430,055.55	552,901.67	3.00
4至5年	5,444,681.43	163,340.44	3.00
5年以上	9,479,121.16	473,956.06	5.00
合计	203,921,995.35	3,853,846.99	1.89

续表：

账龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	145,379,951.26	1,453,799.51	1.00
1至2年	46,322,903.13	694,843.55	1.50
2至3年	19,368,570.36	387,371.41	2.00
3至4年	11,118,220.17	333,546.61	3.00
4至5年	2,634,982.00	79,049.46	3.00
5年以上	7,697,626.76	384,881.34	5.00
合计	232,522,253.68	3,333,491.88	1.43

组合中，组合2公司与关联方之间的应收款项：

详见附注“九、5、关联方应收应付款项”。

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2016年6月30日：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
扎兰屯市住房和城乡建设局	工程发包方	45,713,120.00	1至2年	17.96
黑龙江省七密高等级公路有限公司	工程发包方	43,530,535.44	5年以上	17.10
陕西省交通建设集团公司	工程发包方	19,624,696.00	1至2年、2至3年	7.71
建抚高速公路建三江至前哨段工程建设指挥部	工程发包方	15,338,220.40	1年以内	6.03
苏丹建设部	工程发包方	14,836,803.11	1年以内	5.83
合计		139,043,374.95		54.63

2015年12月31日：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
扎兰屯市住房和城乡建设局	工程发包方	45,713,120.00	1年以内	16.15
黑龙江省七密高等级公路有限公司	工程发包方	43,530,535.44	5年以上	15.38
陕西省交通建设集团公司	工程发包方	22,678,924.11	1年以内、1至2年	8.01
苏丹建设部	工程发包方	16,818,160.03	1年以内	5.94
哈尔滨交通局	工程发包方	16,037,707.00	1年以内、1至2年	5.66
合计		144,778,446.58		51.14

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

种类	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,407,022.50	82.99	1,678,834.34	1.67	98,728,188.16
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	20,574,010.23	17.01		-	20,574,010.23
组合小计：	120,981,032.73	100.00	1,678,834.34	1.39	119,302,198.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-			-
合计	120,981,032.73	100.00	1,678,834.34	1.39	119,302,198.39

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,735,383.82	99.75	1,275,031.35	1.64	76,460,352.47
组合 2：公司与关联方之间的应收款项	198,349.38	0.25			198,349.38
组合小计：	77,933,733.20	100.00	1,275,031.35	1.64	76,658,701.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	77,933,733.20	100.00	1,275,031.35	1.64	76,658,701.85

组合中，组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	37,588,091.04	372,942.61	1.00
1 至 2 年	20,124,190.04	301,241.01	1.50
2 至 3 年	35,676,070.62	713,521.41	2.00
3 至 4 年	2,147,372.21	64,421.17	3.00
4 至 5 年	842,839.52	25,285.19	3.00
5 年以上	4,028,459.07	201,422.95	5.00
合计	100,407,022.50	1,678,834.34	1.67

续表：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例

1 年以内	21,056,529.55	210,565.30	1.00
1 至 2 年	40,195,241.62	602,928.62	1.50
2 至 3 年	11,492,898.26	229,857.97	2.00
3 至 4 年	883,622.12	26,508.66	3.00
4 至 5 年	9,190.70	275.72	3.00
5 年以上	4,097,901.57	204,895.08	5.00
合计	77,735,383.82	1,275,031.35	1.64

组合中，组合 2 公司与关联方之间的应收款项：

详见附注“九、5、关联方应收应付款项”。

（4）其他应收款期末余额前五名单位情况：

2016 年 6 月 30 日：

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
龙建路桥股份公司	往来款	20,375,660.85	1 年以内	16.84	203,756.61
S237 线平山湖（蒙甘界）至祁连（青海）公路平山湖至甘州区段工程	保证金	15,609,897.00	1 年以内	12.90	156,098.97
卜奎项目指挥部	保证金	15,200,000.00	2 至 3 年	12.56	304,000.00
海伦市铁东至绥北路改扩建工程指挥部	保证金	8,256,300.00	1 年以内	6.82	82,563.00
绥北高速 B3 项目指挥部	保证金	7,240,283.88	1 至 2 年、2 至 3 年	5.98	144,419.50
合计		66,682,141.73		55.10	890,838.08

2015 年 12 月 31 日：

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
卜奎项目指挥部	保证金	22,200,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	28.49	353,000.00
绥北高速 B3 项目指挥部	保证金	7,510,140.46	1 年以内、1 至 2 年	9.64	112,265.93
融资租赁保证金—上海远东国际租	保证金	4,595,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	5.90	80,825.00
齐泰 B1 项目指挥部	保证金	1,421,525.56	1 至 2 年、2 至 3 年	1.82	20,869.20
西安中投美联股权投资有限公司	保证金	1,333,362.54	1 至 2 年	1.71	20,000.44
合计		37,060,028.56		47.56	586,960.57

3、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资	其他综合收益	其他权益变动	其他

				收益	调整		
黑龙江省龙泰斯特森工程检测有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00				
合计	1,000,000.00		1,000,000.00				

续表：

被投资单位	本期减少					2016 年 6 月 30 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
黑龙江省龙泰斯特森工程检测有限公司						1,000,000.00		
合计						1,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53
其他业务				
合计	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（2）主营业务（分行业）

行业名称	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建造工程项目	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53
合计	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黑龙江省内地区	275,625,849.31	254,725,113.12	338,357,823.10	289,027,268.48
黑龙江省外地区			121,587,544.90	112,872,775.18
国外	4,087,480.76	2,788,710.10	42,454,879.50	34,543,457.87
合计	279,713,330.07	257,513,823.22	502,400,247.50	436,443,501.53

（4）公司前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-6 月：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北安至富裕高速公路工程建设指挥部	85,888,840.85	30.71
北安至古城高速公路工程建设指挥部	46,439,166.29	16.60
黑大公路宝泉至拜泉明水界段改扩建工程建设指挥部	43,174,948.00	15.44

黑龙江省公路局危桥改造和安保工程建设领导小组办公室	42,315,498.68	15.13
浓抚及抚黑公路水毁重建及旧路扩建工程建设项目办公室	3,287,300.60	1.18
合计	221,105,754.42	79.06

2015 年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
木兰松花江大桥项目	113,923,780.00	22.68
咸旬项目	84,150,238.00	16.75
危桥水毁改造 WQ3 项目	43,080,913.00	8.58
延延高速公路 LJ-16 标项目	35,257,727.00	7.02
讷河南大桥便桥项目	30,290,660.00	6.03
合计	306,703,318.00	61.06

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损益	789,256.14	13,324.28
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次		

性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	197,314.04	3,331.07
合计	591,942.11	9,993.21

黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司

2016 年 8 月 8 日

编号:No.0 00144986

营业执照

注册号 110108015559382

名　　称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦22-23层
执行事务合伙人	郝树平
成 立 日 期	2013年01月18日
合 伙 期 限	2013年01月18日至 长期
经 营 范 围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关　北京市工商行政管理局海淀分局

2014 年 05 月 06 日

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000183

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

证书号：22

发证时间：二〇一六年一月二十日

证书有效期至：二〇二七年一月二十日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：郝树平

办公场所：北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010170

注册资本(出资额)：1240万元

批准设立文号：京财会许可[2012]0084号

批准设立日期：2012-09-28

证书序号：NO.006799

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

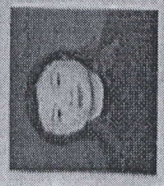
发证机关：北京市财政局

二〇一二年　九月二十八日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：

No. of Certificate

批准注册协会：

Authorized Institute of CPAs

发证日期：　　年　　月　　日

Date of Issuance

2011 年 3 月 15 日

4

5

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011 年 8 月 31 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 8 月 31 日

10

11

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 8 月 9 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 8 月 15 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2012 年 3 月 9 日

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 年 3 月 15 日

7

姓名 Full name 梁根

性别 Sex 男

出生日期 Date of Birth 1984-08-23

工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所有限公司黑龙江分所

身份证号码 Identity card No. 230104198408231141x

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本注册会计师经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 000210028 4

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2012 年 12 月 28 日

2013 年 3 月 15 日