

四川川交路桥有限责任公司

审 计 报 告

瑞华川审字[2016] 51050042 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

审 计 报 告

瑞华川审字[2016]51050042 号

四川川交路桥有限责任公司：

我们审计了后附的四川川交路桥有限责任公司（以下简称“川交路桥公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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川交路桥公司管理层的责任。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，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，公允反映了四川交路桥有限责任公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年四月十三日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：四川川交路桥有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	701,639,037.94	662,624,164.84
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	七、2	111,745,408.08	122,065,995.03
预付款项	七、4	185,622,460.52	188,696,567.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、3	1,163,617,859.23	1,187,297,629.56
存货	七、5	1,873,241,078.24	1,881,549,052.23
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		4,035,865,844.01	4,042,233,409.07
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	七、6	734,363,055.09	805,322,062.08
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、7	117,822,437.79	104,139,882.14
在建工程	七、8		1,562,517.44
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	七、9	1,496,514.12	1,541,075.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、10	6,755,213.54	2,880,834.39
递延所得税资产	七、11	10,544,292.15	11,275,340.58
其他非流动资产	七、12	18,297,074.05	6,703,462.45
非流动资产合计		889,278,586.74	934,425,174.48
资产总计		4,925,144,430.75	4,976,658,583.55

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位: 四川川交路桥有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	七、13	745,000,000.00	820,000,000.00
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	七、14	521,146,000.00	387,000,000.00
应付账款	七、15	1,532,964,298.60	1,192,867,994.31
预收款项	七、16	392,663,409.97	358,351,762.31
应付职工薪酬	七、17	17,810,021.77	24,731,589.16
应交税费	七、18	16,289,765.98	33,194,949.73
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、19	592,404,337.24	921,809,742.49
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、21	32,307,514.99	386,400,000.00
其他流动负债	七、20	125,320,915.84	107,384,094.53
流动负债合计		3,975,906,264.39	4,231,740,132.53
非流动负债:			
长期借款	七、22	150,000,000.00	50,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	七、23	79,903,487.95	
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		229,903,487.95	50,000,000.00
负债合计		4,205,809,752.34	4,281,740,132.53
所有者权益:			
实收资本	七、24	510,000,000.00	510,000,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备	七、25	44,923,771.24	58,457,504.02
盈余公积	七、26	55,867,901.23	52,658,358.71
未分配利润	七、27	107,294,952.89	72,524,313.64
归属于母公司股东的所有者权益合计		718,086,625.36	693,640,176.37
少数股东权益		1,248,053.05	1,278,274.65
所有者权益合计		719,334,678.41	694,918,451.02
负债和所有者权益总计		4,925,144,430.75	4,976,658,583.55

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 王平

主管会计工作负责人: 黄学林

会计机构负责人: 李学明

合并利润表

2015年度

编制单位：四川川交路桥有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	七、28	3,016,890,380.37	3,385,058,720.07
其中：营业收入	七、28	3,016,890,380.37	3,385,058,720.07
二、营业总成本		2,970,119,063.02	3,365,946,180.39
其中：营业成本	七、28	2,736,928,335.49	3,142,281,986.69
营业税金及附加	七、29	95,929,882.97	111,001,607.57
销售费用	七、30	4,128,085.59	2,427,479.13
管理费用	七、31	28,432,473.13	28,153,454.34
财务费用	七、32	95,590,280.14	99,759,291.33
资产减值损失	七、33	9,110,005.70	-17,677,638.67
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）		46,771,317.35	19,112,539.68
加：营业外收入	七、34	74,111.20	278,765.00
其中：非流动资产处置利得	七、34	74,111.20	278,765.00
减：营业外支出	七、35	2,582,539.26	2,865,476.45
其中：非流动资产处置损失	七、35	74,376.54	22,865.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,262,889.29	16,525,828.23
减：所得税费用	七、36	6,130,929.12	183,462.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,131,960.17	16,342,366.13
归属于母公司所有者的净利润		37,980,181.77	16,270,157.54
少数股东损益		151,778.40	72,208.59
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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）以后将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、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		38,131,960.17	16,342,366.13
归属于母公司股东的综合收益总额		37,980,181.77	16,270,157.54
归属于少数股东的综合收益总额		151,778.40	72,208.59

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张华

主管会计工作负责人：

黄学林

会计机构负责人：

李学明

合并现金流量表

2015年度

编制单位：四川路桥有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		2,780,478,175.99	2,607,019,666.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		189,838,003.70	244,945,466.85
经营活动现金流入小计		2,970,316,179.69	2,851,965,133.04
购买商品、接受劳务支付的现金		1,989,702,728.82	2,504,129,018.29
支付给职工以及为职工支付的现金		170,556,806.11	148,674,292.16
支付的各项税费		16,718,327.79	9,540,501.19
支付其他与经营活动有关的现金		323,185,478.38	91,617,175.62
经营活动现金流出小计		2,500,163,341.10	2,753,960,987.26
经营活动产生的现金流量净额	七、37	470,152,838.59	98,004,145.78
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			816,101.94
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			816,101.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,414,718.75	172,212,527.70
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		86,414,718.75	172,212,527.70
投资活动产生的现金流量净额		-86,414,718.75	-171,396,425.76
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		945,000,000.00	910,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		166,510,676.20	31,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,111,510,676.20	941,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,306,400,000.00	823,469,185.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,534,249.68	101,166,023.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		182,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			55,913,946.05
筹资活动现金流出小计		1,401,934,249.68	980,549,154.85
筹资活动产生的现金流量净额		-290,423,573.48	-39,549,154.85
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	七、37	93,314,546.36	-112,941,434.83
加：年初现金及现金等价物余额	七、37	206,975,328.07	319,916,762.90
六、年末现金及现金等价物余额	七、37	300,289,874.43	206,975,328.07

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王世英

主管会计工作负责人：

李学明

会计机构负责人：

李学明

合并所有者权益变动表
2015年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	72,524,313.64
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、本年年初余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	72,524,313.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-13,533,732.78	3,209,542.52	34,770,639.25
（一）综合收益总额						37,980,181.77
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
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					3,209,542.52	-3,209,542.52
2、提取一般风险准备					3,209,542.52	-3,209,542.52
3、对所有者分配						
4、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（五）专项储备						
1、本年提取				-13,533,732.78		
2、本年使用				43,291,487.54		
四、本年年末余额	510,000,000.00			44,923,771.24	55,867,901.23	107,254,952.89
归属于母公司所有者权益						
少数股东权益						
所有者权益合计						

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 王平

主管会计工作负责人： 李学林

会 计 机 构 负 责 人： 李学林

合并所有者权益变动表 (续)
2015年度

项 目	上年数					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	510,000,000.00			61,376,817.91	51,477,738.95	57,434,775.86
加：会计政策变更						
前期差错更正						
四、所有者权益变动表						
其他						
二、本年初余额	510,000,000.00			61,376,817.91	51,477,738.95	57,434,775.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,919,313.89	1,180,619.76	15,089,537.76
（一）综合收益总额						16,270,157.54
1、所有者投入和减少资本						
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						
（二）利润分配						
1、提取盈余公积					1,180,619.76	-1,180,619.76
2、提取一般风险准备					1,180,619.76	-1,180,619.76
3、对所有者的分配						
4、其他						
（三）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（四）专项储备						
1、本年提取				-2,919,313.89		
2、本年使用				51,772,201.60		
（六）其他				54,691,515.49		
四、本年年末余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	72,524,313.64

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

金额单位：人民币元

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：四川中交路桥有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		691,290,363.19	646,627,882.63
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	十三、1	103,471,355.66	120,512,164.13
预付款项		181,556,948.81	177,977,336.51
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	1,457,184,444.20	1,409,416,635.69
存货		2,080,699,247.70	2,014,362,498.63
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		4,514,202,359.56	4,368,896,517.59
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		734,363,055.09	806,322,062.08
长期股权投资	十三、3	9,950,000.00	9,950,000.00
投资性房地产			
固定资产		116,186,433.67	103,515,650.66
在建工程			1,562,517.44
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		1,496,514.12	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,755,213.54	2,880,834.39
递延所得税资产		11,777,537.19	11,230,078.53
其他非流动资产		18,297,074.05	6,703,462.45
非流动资产合计		898,825,827.66	943,705,680.95
资产总计		5,413,028,187.22	5,312,602,198.54

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2015年12月31日

金额单位:人民币元

编制单位:四川路桥有限责任公司

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		745,000,000.00	820,000,000.00
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		521,146,000.00	380,000,000.00
应付账款		1,556,632,818.27	1,207,539,707.87
预收款项		699,042,397.84	651,183,748.74
应付职工薪酬		17,719,743.97	24,565,264.36
应交税费		15,049,292.82	32,664,409.94
应付利息			
应付股利			
其他应付款		763,118,283.38	963,638,933.39
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		32,307,514.99	386,400,000.00
其他流动负债		125,320,915.84	107,384,094.53
流动负债合计		4,475,336,967.11	4,573,376,158.83
非流动负债:			
长期借款		150,000,000.00	50,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		79,903,487.95	
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		229,903,487.95	50,000,000.00
负债合计		4,705,240,455.06	4,623,376,158.83
所有者权益:			
实收资本		510,000,000.00	510,000,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备		44,923,771.24	58,457,504.02
盈余公积		55,867,901.23	52,658,358.71
未分配利润		96,996,059.69	68,110,176.98
所有者权益合计		707,787,732.16	689,226,039.71
负债和所有者权益总计		5,413,028,187.22	5,312,602,198.54

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表 2015年度

编制单位：四川路桥集团有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	2,975,482,839.60	3,361,274,718.10
减：营业成本	十三、4	2,705,603,993.52	3,126,654,018.91
营业税金及附加		95,736,462.71	110,677,328.84
销售费用			
管理费用		25,218,785.21	24,453,400.24
财务费用		95,679,343.77	99,804,581.92
资产减值损失		14,669,034.19	-14,433,822.43
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）	十三、5	190,000.00	
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）		38,765,220.20	14,119,210.62
加：营业外收入		74,111.20	278,765.00
其中：非流动资产处置利得		74,111.20	278,765.00
减：营业外支出		2,545,632.04	2,865,476.45
其中：非流动资产处置损失		42,150.00	22,865.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,293,699.36	11,532,499.17
减：所得税费用		4,198,274.13	-273,698.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,095,425.23	11,806,197.63
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）以后将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、其他			
六、综合收益总额		32,095,425.23	11,806,197.63

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王世

主管会计工作负责人：董学林

会计机构负责人：李学明

现金流量表 2015年度

编制单位：四川路桥建设股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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		2,741,997,332.90	2,578,705,028.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		241,008,435.60	219,591,775.48
经营活动现金流入小计		2,983,005,768.50	2,798,296,804.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,960,962,231.30	2,480,375,738.15
支付给职工以及为职工支付的现金		165,819,203.17	145,283,657.29
支付的各项税费		15,460,548.89	7,987,382.59
支付其他与经营活动有关的现金		366,696,537.92	72,091,245.90
经营活动现金流出小计		2,508,938,521.28	2,705,738,023.93
经营活动产生的现金流量净额		474,067,247.22	92,558,780.36
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		190,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			816,101.94
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		190,000.00	816,101.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,053,519.92	172,149,059.18
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		85,053,519.92	172,149,059.18
投资活动产生的现金流量净额		-84,863,519.92	-171,332,957.24
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		945,000,000.00	910,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		163,311,942.98	31,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,108,311,942.98	941,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,306,400,000.00	823,469,185.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,352,249.68	101,166,023.80
支付其他与筹资活动有关的现金			51,750,491.82
筹资活动现金流出小计		1,401,752,249.68	976,385,700.62
筹资活动产生的现金流量净额		-293,440,306.70	-35,385,700.62
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		95,763,420.60	-114,159,877.50
加：年初现金及现金等价物余额		195,142,500.09	309,302,377.59
六、年末现金及现金等价物余额		290,905,920.69	195,142,500.09

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

汪华

主管会计工作负责人：

董明

会计机构负责人：

李学明

所有者权益变动表
2015年度

编制单位：四川川投能源股份有限公司		本年数						金额单位：人民币元
项 目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	68,110,176.98	689,226,039.71	
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、本年初余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	68,110,176.98	689,226,039.71	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-13,533,732.78	3,209,542.52	28,885,882.71	18,561,692.45	
（一）综合收益总额						32,095,425.23	32,095,425.23	
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
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					3,209,542.52	-3,209,542.52		
2、提取一般风险准备					3,209,542.52	-3,209,542.52		
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本年提取				-13,533,732.78			-13,533,732.78	
2、本年使用				43,291,487.54			43,291,487.54	
（六）其他				56,825,220.32			56,825,220.32	
四、本年年末余额	510,000,000.00			44,923,771.24	55,867,901.23	96,996,059.69	707,787,732.16	

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王 丹

主管会计工作负责人：

李学林

会计机构负责人：

李学林

所有者权益变动表 (续)
2015年度

编制单位: 四川川农种业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	510,000,000.00			61,376,817.91	51,477,738.95	57,484,599.11	680,339,155.97
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、本年年初余额	510,000,000.00			61,376,817.91	51,477,738.95	57,484,599.11	680,339,155.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-2,919,313.89	1,180,619.76	10,625,577.87	8,886,883.74
(一) 综合收益总额						11,806,197.63	11,806,197.63
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
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					1,180,619.76	-1,180,619.76	
2、提取一般风险准备					1,180,619.76	-1,180,619.76	
3、对所有者的分配							
4、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
(五) 专项储备							
1、本年提取				-2,919,313.89			-2,919,313.89
2、本年使用				51,772,201.60			51,772,201.60
(六) 其他				54,691,515.49			54,691,515.49
四、本年年末余额	510,000,000.00			58,457,504.02	52,658,358.71	68,110,176.98	689,226,039.71

载于第15页至第56页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 王平

会计工作负责人: 董学林

会计机构负责人: 姜明月

四川川交路桥有限责任公司
2015 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

四川川交路桥有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)是 1999 年由四川路桥建设集团股份有限公司(以下简称“四川路桥”)和四川高速公路建设开发总公司共同投资成立的有限责任公司。注册资本为人民币 6,888.00 万元,实收资本为人民币 6,888.00 万元,其中四川路桥出资 66,880,000.00 元,持股比例 97.10%;四川高速公路建设开发总公司出资 2,000,000.00 元,持股比例 2.90%。

经过历次增资及股权转让,截止 2015 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 51,000.00 万元,实收资本为人民币 51,000.00 万元,其中四川公路桥梁建设集团有限公司(以下简称“路桥集团公司”)出资 319,413,000.00 元,持股比例 62.63%;四川路桥出资 181,866,000.00 元,持股比例 35.66%;四川高速公路建设开发总公司出资 8,721,000.00 元,持股比例 1.71%。公司注册地址:四川省广汉市北海路 1 号。本公司于 2015 年 10 月 29 日取得统一社会信用代码为 91510681717523052W 的《企业法人营业执照》。营业期限为长期。法定代表人:王中林。

本公司设有董事会,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。本公司下设办公室、经营部、工程管理部、物资设备部、人力资源部、财务部、技术质量管理部、纪检监察审计部、安全保卫部等职能管理部门,分公司包括路面分公司、桥梁分公司、市政分公司、隧道分公司、设备分公司,子公司包括四川川交道桥试验检测有限公司(以下简称“道桥检测公司”)、四川冠城贸易有限公司(以下简称“冠成贸易公司”)。

本公司主要经营范围包括:许可经营项目:地质灾害治理工程施工;一般经营项目:公路工程施工总承包壹级;市政公用工程施工总承包壹级;桥梁工程专业承包壹级;隧道工程专业承包壹级;土石方工程专业承包二级;公路路面工程专业承包壹级;公路路基工程专业承包壹级;工程机械、设备租赁、销售、维修;建筑材料生产、销售。

本公司及所属子公司以下统称“本集团”。

本公司的母公司为路桥集团公司;最终控制方为四川省铁路产业投资集团有限责任公司。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

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

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本

部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致

的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、9、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 1,000.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
在建项目保证金的组合	按招标文件要求于项目开工前向业主支付的履约保证金、业主暂扣的工程

项目	确定组合的依据
	质量保证金和竣工资料保证金，在项目完工前一般不存在回收风险
股份公司内部往来款项组合	四川路桥建设集团股份有限公司内部各会计主体之间的应收款项受股份公司控制，除非有证据表明不能收回，一般不计提坏账准备

注：合并范围内公司指路桥股份及其所属其他子公司。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
在建项目履约保证金、质量保证金及竣工资料保证金的组合	一般不计提
股份公司内部往来款项组合	一般不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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，下同）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	30.00	30.00
4年以上	70.00	70.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括已完工未结算工程、库存材料、周转材料、低值易耗品、备品备件等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。主要材料、其他材料领用和发出时以计划成本核算，对主要材料、其他材料的计划成本与实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按实际结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

周转材料中的万能杆件、结构件、架管、工字钢等在五年内平均摊销，异型钢模于领用时一次性摊销，通用钢模在五年内平均摊销。

建造合同按实际成本计量，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。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

资产负债表日，本集团对各施工项目的合同成本和合同收入进行检查，若该合同的预计总成本超过预计合同总收入，则将预计损失确认为当期费用。

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

回的金额计入当期损益。

8、长期应收款

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。(1)以 BOT(建造—运营—移交)或 BT(建设—移交)的方式建设基础设施，其建造成本不直接计入当期损益，而是计入长期应收款，按照实际利率法计算应确认的收益，每期收回款项扣除应确认收益后的余额冲减长期应收款。

(2) 其他债权性投资的核算遵循《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交

易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，开始计提折旧。本集团的固定资产中，施工设备中的架桥机、钻机、拌合楼、摊铺机、路拌机采用工作量法计提折旧，其他固定资产均采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。采用年限平均法计提折旧的各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-50	5.00	1.90-19.00
施工机械	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	6	5.00	15.83
检验试验设备及仪器	5	5.00	19.00
其他设备	5-10	5.00	9.50-19.00

采用工作量法，各类设备预计工作量列示如下：

类 别	设备性质	预计净残值率(%)	预计工作量
1、沥青拌合楼、沥青摊铺机及沥青混凝土路面施工等配套专用设备	国产	5.00	90 万吨
	进口	5.00	140 万吨
2、混凝土拌合楼、滑模摊铺机及配套水泥混凝土路面施工等配套专用设备	国产	5.00	30 万方
	进口	5.00	50 万方
3、架桥机	国产	5.00	1000 个工作日
4、塔吊	国产	5.00	2400 个工作日

类 别	设备性质	预计净残值率(%)	预计工作量
5、钻机	国产	5.00	720 个工作日
	进口	5.00	1200 个工作日
6、联合碎石机、冷拌机	国产	5.00	1440 个工作日

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

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

15、长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。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。

本集团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。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）

的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额

列报。

19、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

20、其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据财企[2012]16 号文规定，从 2012 年起对施工业务收入按 1.50%计提安全生产费。本集团按规定标准提取的安全生产费用时，借记“工程施工-成本”科目，贷记“专项储备”科目；本集团使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的直接冲减专项储备，本集团使用提取的安全生产费用形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

21、重要会计政策、会计估计的变更

本集团本年度无重大会计政策、会计估计变更事项。

22、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对

无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、17 收入确认方法所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税或按应税收入的6%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
企业所得税	详见下表

不同纳税主体企业所得税税率情况表

纳税主体名称	所得税税率
四川川交路桥有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
四川川交道桥试验检测有限责任公司	按应纳税所得额的25%计缴
四川冠成贸易有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

本公司之子公司道桥检测公司于2015年3月起从增值税小规模纳税人变更为增值税一般纳税人，增值税税率从3%变为6%。

2、税收优惠及批文

本公司于2015年5月5日取得广汉市地方税务局第七税务所广地税第七所通[2015]18号《税务事项通知书》，依据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）和《四川省地方税务局关于西部大开发所得税税收优惠政策管理有关事项的通知》（川地税发[2012]47号）的相关规定，本公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011年本）》鼓励内容范围，且符合目录的主营业务收入占总收入的70%以上，同意本公司2014年度享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税减按15%的税率征收。本公司预计2015年度仍然符合享受有关西部大开发企业所得税优惠政策的条件，2015年暂按15%的税率计算企业所得税费用。

六、合并报表范围变动情况

本集团本报告期间合并范围未发生变动。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日；本年发生额指 2015 年度，上年发生额指 2014 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,703,890.31	4,983,306.60
银行存款	296,585,984.12	354,202,021.47
其他货币资金	401,349,163.51	303,438,836.77
合计	701,639,037.94	662,624,164.84

注：其他货币资金系本集团存放于银行的保函保证金、银行承兑汇票保证金等。保函保证金系本集团办理工程项目投标保函、开工预付款保函、履约保函时存放于银行的保证金。

2、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	95,762,860.23	83.05	815,385.44	94,686,253.36	75.05	936,081.21
1 至 2 年	11,706,404.08	10.15	585,320.20	28,244,032.51	22.38	1,412,201.63
2 至 3 年	5,807,273.10	5.04	871,090.97	466,644.47	0.37	69,996.67
3 至 4 年	330,035.00	0.29	99,010.50	634,536.43	0.50	190,360.93
4 年以上	1,698,809.25	1.47	1,189,166.47	2,143,895.67	1.70	1,500,726.97
合计	115,305,381.66	100.00	3,559,973.58	126,175,362.44	100.00	4,109,367.41

(2) 应收账款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
4,109,367.41	-549,393.83			3,559,973.58

3、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	570,966,772.29	46.42	1,684,989.43	524,395,214.83	42.16	3,263,073.08
1 至 2 年	291,731,231.58	23.72	6,965,062.82	461,065,751.08	37.06	15,994,562.53
2 至 3 年	204,952,098.64	16.66	19,330,864.84	209,003,707.44	16.80	20,709,166.38
3 至 4 年	140,300,891.09	11.41	23,988,834.47	28,737,764.71	2.31	2,621,329.42
4 年以上	22,024,723.55	1.79	14,388,106.36	20,793,649.89	1.67	14,110,326.98
合计	1,229,975,717.15	100.00	66,357,857.92	1,243,996,087.95	100.00	56,698,458.39

(2) 其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
56,698,458.39	9,659,399.53			66,357,857.92

4、预付款项

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	58,891,382.81	31.73	130,310,237.38	69.06
1 至 2 年	84,183,080.16	45.35	41,174,805.76	21.82
2 至 3 年	31,748,808.93	17.10	16,750,809.76	8.88
3 年以上	10,799,188.62	5.82	460,714.51	0.24
合计	185,622,460.52	100.00	188,696,567.41	100.00

注：1 年以上的预付款项主要是预付各协作方工程劳务款，由于未正式计量而尚未办理结算。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	44,156,913.52		44,156,913.52
周转材料	16,506,043.88		16,506,043.88
低值易耗品	682,030.65		682,030.65
备品备件	1,269,651.47		1,269,651.47
工程施工	22,339,293,672.52		22,339,293,672.52
其中：工程施工-成本	20,732,521,677.94		20,732,521,677.94
工程施工-毛利	1,606,771,994.58		1,606,771,994.58
减：工程结算	20,528,667,233.80		20,528,667,233.80
已完工未结算工程	1,810,626,438.72		1,810,626,438.72
合计	1,873,241,078.24		1,873,241,078.24

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	32,321,830.95		32,321,830.95
周转材料	17,500,208.74		17,500,208.74
低值易耗品	38,605.00		38,605.00

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	5,485,531.89		5,485,531.89
工程施工	20,130,129,069.27	5,332,936.86	20,124,796,132.41
其中：工程施工-成本	18,803,918,561.50	5,332,936.86	18,798,585,624.64
工程施工-毛利	1,326,210,507.77		1,326,210,507.77
减：工程结算	18,298,593,256.76		18,298,593,256.76
已完工未结算工程	1,831,535,812.51	5,332,936.86	1,826,202,875.65
合计	1,886,881,989.09	5,332,936.86	1,881,549,052.23

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同预计损失	5,332,936.86			5,332,936.86		
合计	5,332,936.86			5,332,936.86		

注：国道 317 线（西藏境）斜拉山至巴青段公路整治改建工程第 A 合同段，随着项目进度增加，按完工百分比确认相关合同亏损后，本年转销合同预计损失 5,332,936.86 元。

6、长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 项目应收款	734,363,055.09		734,363,055.09	806,322,062.08		806,322,062.08
合计	734,363,055.09		734,363,055.09	806,322,062.08		806,322,062.08

7、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	315,185,998.50	58,471,311.52	33,817,738.56	339,839,571.46
其中：房屋及建筑物	11,681,417.47	3,432,615.44		15,114,032.91
施工机械	202,924,370.88	32,048,154.26	8,937,135.14	226,035,390.00
检验试验设备及仪器	8,137,059.00	11,645,834.52	11,462,330.86	8,320,562.66
运输设备	75,990,633.93	6,784,532.52	10,743,723.60	72,031,442.85
其他设备	16,452,517.22	4,560,174.78	2,674,548.96	18,338,143.04
二、累计折旧合计	211,046,116.36	38,425,237.66	27,454,220.35	222,017,133.67

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：房屋及建筑物	4,569,786.24	464,090.13		5,033,876.37
施工机械	141,196,332.09	16,219,820.34	8,375,694.12	149,040,458.31
检验试验设备及仪器	3,774,886.68	6,818,406.30	7,564,120.67	3,029,172.31
运输设备	49,816,750.13	10,841,398.99	9,027,111.31	51,631,037.81
其他设备	11,688,361.22	4,081,521.90	2,487,294.25	13,282,588.87
三、账面净值合计	104,139,882.14			117,822,437.79
其中：房屋及建筑物	7,111,631.23			10,080,156.54
施工机械	61,728,038.79			76,994,931.69
检验试验设备及仪器	4,362,172.32			5,291,390.35
运输设备	26,173,883.80			20,400,405.04
其他设备	4,764,156.00			5,055,554.17
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
施工机械				
检验试验设备及仪器				
运输设备				
其他设备				
五、账面价值合计	104,139,882.14			117,822,437.79
其中：房屋及建筑物	7,111,631.23			10,080,156.54
施工机械	61,728,038.79			76,994,931.69
检验试验设备及仪器	4,362,172.32			5,291,390.35
运输设备	26,173,883.80			20,400,405.04
其他设备	4,764,156.00			5,055,554.17

注：本年计提折旧额为人民币 38,425,237.66 元。

8、在建工程

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼				1,562,517.44		1,562,517.44
合计				1,562,517.44		1,562,517.44

9、无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	2,023,822.56			2,023,822.56
土地使用权	2,023,822.56			2,023,822.56
二、累计摊销合计	482,747.16	44,561.28		527,308.44
土地使用权	482,747.16	44,561.28		527,308.44
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,541,075.40			1,496,514.12
土地使用权	1,541,075.40			1,496,514.12

注：本年摊销金额为人民币 44,561.28 元。

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
保险费	2,880,834.39	1,230,847.26	1,126,104.11		2,985,577.54
其他		6,073,122.00	2,303,486.00		3,769,636.00
合计	2,880,834.39	7,303,969.26	3,429,590.11		6,755,213.54

11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	69,917,831.50	10,544,292.15	66,140,762.66	10,422,384.64
可抵扣亏损			5,686,372.95	852,955.94
合计	69,917,831.50	10,544,292.15	71,827,135.61	11,275,340.58

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
临时工程简易房	5,109,816.24	4,993,212.24
临时工程	13,187,257.81	1,710,250.21
合计	18,297,074.05	6,703,462.45

13、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	600,000,000.00	770,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
信用借款	145,000,000.00	50,000,000.00
合计	745,000,000.00	820,000,000.00

注：保证借款由路桥集团公司提供担保，详见附注九、4（2）“关联担保情况”。

14、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	521,146,000.00	387,000,000.00
合计	521,146,000.00	387,000,000.00

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,078,951,305.09	852,606,206.95
1 至 2 年	336,726,913.81	282,330,738.99
2 至 3 年	101,654,244.21	31,100,553.17
3 年以上	15,631,835.49	26,830,495.20
合计	1,532,964,298.60	1,192,867,994.31

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
成都红海洋建筑装饰有限公司	20,327,800.75	尚未最终结算
成都运海劳务有限责任公司	19,359,077.29	尚未最终结算
长沙市天方路桥技术咨询有限公司	16,707,980.53	尚未最终结算
厦门华特集团有限公司	14,039,360.00	尚未最终结算
中国航空技术广州有限公司	10,273,615.00	尚未最终结算
合计	80,707,833.57	

16、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	153,468,075.84	147,623,387.68
1 至 2 年	145,240,049.08	181,304,692.65
2 至 3 年	64,841,775.62	26,874,531.19

项目	年末余额	年初余额
3 年以上	29,113,509.43	2,549,150.79
合计	392,663,409.97	358,351,762.31

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川俄岗公路工程建设有限责任公司	96,215,765.00	尚未最终计量结算
四川巴陕高速公路有限责任公司	57,182,488.00	尚未最终计量结算
湖南省炎汝高速公路建设开发有限公司	49,202,089.56	尚未最终计量结算
巴南高速公路有限责任公司	14,481,073.55	尚未最终计量结算
四川九龙溪古水电开发有限公司	8,586,881.35	尚未最终计量结算
合计	225,668,297.46	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	19,597,379.16	152,882,953.86	154,687,789.49	17,792,543.53
二、设定提存计划	5,134,210.00	26,920,547.58	32,037,279.34	17,478.24
合计	24,731,589.16	179,803,501.44	186,725,068.83	17,810,021.77

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,361,062.76	120,263,932.31	124,208,288.38	9,416,706.69
2、职工福利费		8,899,654.54	8,899,654.54	
3、社会保险费		8,372,872.14	8,372,872.14	
其中：医疗保险费		6,848,469.40	6,848,469.40	
工伤保险费		1,148,513.89	1,148,513.89	
生育保险费		375,888.85	375,888.85	
4、住房公积金	210,632.00	7,487,253.88	7,385,241.88	312,644.00
5、工会经费和职工教育经费	6,025,684.40	7,244,249.58	5,206,741.14	8,063,192.84
6、其他		614,991.41	614,991.41	
合计	19,597,379.16	152,882,953.86	154,687,789.49	17,792,543.53

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		21,267,217.89	21,249,739.65	17,478.24
2、失业保险费		1,646,861.22	1,646,861.22	
3、企业年金缴费	5,134,210.00	4,006,468.47	9,140,678.47	
合计	5,134,210.00	26,920,547.58	32,037,279.34	17,478.24

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	409,039.39	82,969.79
营业税	4,702,530.34	11,205,760.80
企业所得税	9,676,339.81	19,603,179.55
个人所得税	1,319,814.79	1,046,065.92
城市维护建设税	102,350.21	553,816.04
印花税	3,841.90	21,826.94
其他	75,849.54	681,330.69
合计	16,289,765.98	33,194,949.73

19、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	344,229,949.12	618,137,837.97
1 至 2 年	109,518,286.38	124,298,350.79
2 至 3 年	40,988,287.35	82,261,625.75
3 年以上	97,667,814.39	97,111,927.98
合计	592,404,337.24	921,809,742.49

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建路桥建设有限公司	29,004,664.97	暂收款项
成都金悦志成商贸有限公司	16,600,000.00	暂收款项
杭州铁藤道路设施安装有限公司	13,228,654.50	保证金未到偿还期
长沙天方路桥技术咨询有限公司	12,000,000.00	保证金未到偿还期
福建公路工程有限公司	10,518,336.31	保证金未到偿还期

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
合计	81,351,655.78	

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
营业税金及附加	125,320,915.84	107,384,094.53
合计	125,320,915.84	107,384,094.53

注：根据财政部、国家税务总局财税[2006]177号《关于建筑业营业税若干政策问题的通知》等相关税收法规规定，营业税的纳税时点为：收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。本集团根据《企业会计准则》的有关规定确认的收入应承担的营业税及附加与按税法规定的纳税义务时点计算的营业税及附加差异，计入其他流动负债。

21、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注七、22）		386,400,000.00
1年内到期的长期应付款（附注七、23）	32,307,514.99	
合计	32,307,514.99	386,400,000.00

22、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		149,400,000.00
抵押借款		50,000,000.00
信用借款		237,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款		386,400,000.00
合计	150,000,000.00	50,000,000.00

注：保证借款 150,000,000.00 元系由路桥集团公司提供担保，详见附注九、4（2）“关联担保情况”。

23、长期应付款

（1）长期应付款分类列示

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	112,211,002.94	

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期部分（附注七、21）	32,307,514.99	
合计	79,903,487.95	

（2）长期应付款中应付融资租赁款明细

单位	年末余额		年初余额	
	外币	人民币	外币	人民币
英大汇通融资租赁有限公司		112,211,002.94		
合计		112,211,002.94		

24、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例（%）	出资金额	持股比例（%）	出资金额
四川公路桥梁建设集团有限公司	62.63	319,413,000.00	62.63	319,413,000.00
四川路桥建设集团股份有限公司	35.66	181,866,000.00	35.66	181,866,000.00
四川高速公路建设开发总公司	1.71	8,721,000.00	1.71	8,721,000.00
合计	100.00	510,000,000.00	100.00	510,000,000.00

25、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	58,457,504.02	43,291,487.54	56,825,220.32	44,923,771.24
合计	58,457,504.02	43,291,487.54	56,825,220.32	44,923,771.24

26、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	52,658,358.71	3,209,542.52		55,867,901.23
合计	52,658,358.71	3,209,542.52		55,867,901.23

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

27、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	72,524,313.64	57,434,775.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	72,524,313.64	57,434,775.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	37,980,181.77	16,270,157.54

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积	3,209,542.52	1,180,619.76
年末未分配利润	107,294,952.89	72,524,313.64

28、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,991,001,744.00	2,718,139,818.94	3,361,274,718.10	3,126,654,018.91
其他业务	25,888,636.37	18,788,516.55	23,784,001.97	15,627,967.78
合计	3,016,890,380.37	2,736,928,335.49	3,385,058,720.07	3,142,281,986.69

29、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	86,479,669.69	101,636,547.72
城市维护建设税	3,110,350.20	3,776,299.48
教育费附加	2,441,960.67	2,818,399.62
地方教育费附加	1,680,479.04	1,946,984.02
价格调节基金	1,732,001.44	903,341.03
其他	485,421.93	-79,964.30
合计	95,929,882.97	111,001,607.57

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五税项。

30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	262,475.32	349,014.52
办公费	199,615.00	14,299.61
业务招待费	18,465.00	
差旅费及车辆使用费	43,831.11	93,409.68
折旧费	18,719.37	17,350.26
投标费用		8,000.00
运杂费	3,579,039.29	1,945,405.06
其他	5,940.50	
合计	4,128,085.59	2,427,479.13

31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,407,209.44	18,905,201.37
办公费及会议费	886,219.81	979,805.43
差旅及车辆使用费	2,059,808.17	2,469,351.90
折旧、修理及摊销	1,201,941.57	1,230,821.20
聘请中介机构费	93,598.00	38,866.00
咨询费及诉讼费	175,000.00	862,323.00
业务招待费	255,052.50	356,218.50
各种税费	1,261,804.49	973,701.08
广告宣传费	73,953.60	317,180.00
研究开发费	4,646.00	50,255.00
投标费用	107,564.00	149,434.07
其他	905,675.55	1,820,296.79
合计	28,432,473.13	28,153,454.34

32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	95,352,249.68	101,166,023.80
减：利息收入	3,292,148.10	9,835,084.03
银行手续费	1,712,738.00	4,298,401.67
其他	1,817,440.56	4,129,949.89
合计	95,590,280.14	99,759,291.33

33、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	9,110,005.70	-23,010,575.53
存货跌价损失		5,332,936.86
合计	9,110,005.70	-17,677,638.67

34、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	74,111.20	278,765.00	74,111.20

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	74,111.20	278,765.00	74,111.20
合计	74,111.20	278,765.00	74,111.20

35、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	74,376.54	22,865.00	74,376.54
其中：固定资产处置损失	74,376.54	22,865.00	74,376.54
对外捐赠支出	287,000.00	84,790.00	287,000.00
赔偿支出		2,707,821.45	
其他	2,221,162.72	50,000.00	2,221,162.72
合计	2,582,539.26	2,865,476.45	2,582,539.26

36、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,399,880.69	2,772,001.70
递延所得税费用	731,048.43	-2,588,539.60
合计	6,130,929.12	183,462.10

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,131,960.17	16,342,366.13
加：资产减值准备	9,110,005.70	-17,677,638.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,425,237.66	32,245,188.40
无形资产摊销	44,561.28	44,561.28
长期待摊费用摊销	3,429,590.11	2,634,212.21
其他非流动资产摊销	4,576,814.35	7,809,494.23
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）	265.34	-255,900.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	95,352,249.68	101,166,023.80
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）	731,048.43	1,404,825.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-3,993,365.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	13,640,910.85	-119,704,340.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	15,949,289.37	188,326,165.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	293,371,558.18	-55,668,167.86
其他	-42,610,652.53	-54,669,279.00
经营活动产生的现金流量净额	470,152,838.59	98,004,145.78
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：		
现金的年末余额	300,289,874.43	206,975,328.07
减：现金的年初余额	206,975,328.07	319,916,762.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	93,314,546.36	-112,941,434.83

注：“其他”系在“专项储备”中列示的安全生产费本年净增加数以及 BT 项目利润。

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	300,289,874.43	206,975,328.07
其中：库存现金	3,703,890.31	4,983,306.60
可随时用于支付的银行存款	296,585,984.12	201,992,021.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	300,289,874.43	206,975,328.07

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物，主要为银行存款中的定期存款、其他货币资金中的银行保函保证金、银行承兑汇票保证金，年末余额为 401,349,163.51 元；年初余额为 455,648,836.77 元。

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	401,349,163.51	银行承兑汇票保证金、银行保函保证金
合计	401,349,163.51	

八、在其他主体中的权益

(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（%）		取得方式
				直接	间接	
四川川交路桥试验检测有限责任公司	成都市高新区繁雄大道西段 399 号	成都市高新区繁雄大道西段 399 号	工程管理服务	51.08		投资设立
四川冠成贸易有限公司	成都市青羊区敬业路 218 号 18 栋 4 层	成都市青羊区敬业路 218 号 18 栋 4 层	销售贸易	100.00		投资设立

注 1：四川川交路桥试验检测有限责任公司经营范围：工程管理服务（涉及资质的凭资质许可证从事经营）。

注 2：四川冠成贸易有限公司经营范围为：销售钢材、水泥、沥青（不含焦油沥青）、工程机械设备、汽车（不含九座以下乘用车）、矿产品（国家有专项规定的除外）、建材及化工产品（不含危险化学品）、五金交电、电子产品、花卉苗木。（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）。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
四川川交路桥试验检测有限责任公司	48.92	151,778.40	182,000.00	1,248,053.05

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川川交路桥试验检测有限责任公司	15,718,379.11	810,305.58	16,528,684.69	13,977,727.28		13,977,727.28

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川川交路桥试验检测有限责任公司	75,179,780.51	466,529.23	75,646,309.74	73,033,585.26		73,033,585.26

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川川交路桥试验检测有限责任公司	15,518,904.40	310,232.93	310,232.93	-957,209.42	13,069,771.74	147,591.19	147,591.19	-1,888,343.46

九、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
四川公路桥梁建设集团有限公司	四川省成都市高新区九兴大道12号	公路桥梁建设	300,906.60	62.63	62.63

注：本集团的最终控制方是四川省铁路产业投资集团有限责任公司。

2、本集团的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
四川路桥华东建设有限公司	同受最终控制方控制
四川路桥建设集团股份有限公司	同受最终控制方控制
四川叙古高速公路开发有限责任公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
四川路航建设工程有限责任公司	同受最终控制方控制
四川港建水利水电工程有限责任公司	同受最终控制方控制
四川欣顺建材有限公司	同受最终控制方控制
四川南渝高速公路有限公司	同受最终控制方控制
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	同受最终控制方控制
四川精益达工程检测有限责任公司	同受最终控制方控制
四川路桥桥梁工程有限责任公司	同一母公司
四川路桥盛通建筑工程有限公司	同一母公司
四川路桥特种材料有限责任公司	同一母公司
四川智通路桥工程技术有限责任公司	同一母公司
四川中航路桥国际贸易有限公司	同一母公司
四川川桥工程试验检测有限责任公司	同受母公司控制
四川路桥集团公司交通工程有限公司	同一母公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川路桥特种材料有限责任公司	采购商品	216,540.00	
四川中航路桥国际贸易有限公司	采购商品	10,574,717.20	
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	采购商品	16,115,946.67	
四川欣顺建材有限公司	采购商品	14,481,993.40	
四川川桥工程试验检测有限责任公司	接受劳务		81,048.00
四川精益达工程检测有限责任公司	接受劳务	14,150.94	
四川公路桥梁建设集团有限公司	接受劳务	198,113.21	
四川路桥桥梁工程有限责任公司	接受劳务	160,000.00	225,000.00
四川智通路桥工程技术有限责任公司	接受劳务	2,532,241.22	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川中航路桥国际贸易有限公司	销售商品	5,168,794.33	
四川公路桥梁建设集团有限公司	销售商品	20,126,031.41	7,507,314.62
四川公路桥梁建设集团有限公司	提供劳务	124,028,394.00	

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-6-30	2015-6-29	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2014-9-4	2015-9-3	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-9-30	2015-9-29	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	10,000,000.00	2014-2-20	2015-2-19	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	25,000,000.00	2014-2-27	2015-2-26	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2014-4-14	2015-4-13	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	20,000,000.00	2014-4-28	2015-4-27	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-1-8	2015-1-7	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	25,000,000.00	2014-1-14	2015-1-13	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	20,000,000.00	2014-1-22	2015-1-21	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	10,000,000.00	2014-7-11	2015-7-10	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-5-20	2015-5-19	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-6-30	2015-6-29	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	10,000,000.00	2014-3-18	2015-3-17	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	60,000,000.00	2014-3-21	2015-3-21	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-7-22	2015-7-22	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-7-25	2015-7-25	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2014-8-6	2015-8-6	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	20,000,000.00	2014-8-6	2015-8-6	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	10,000,000.00	2014-8-28	2015-8-28	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	40,000,000.00	2014-10-11	2015-10-11	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2014-4-10	2015-4-9	是

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
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2014-3-31	2015-3-27	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-1-9	2016-1-8	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	25,000,000.00	2015-1-14	2016-1-13	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	20,000,000.00	2015-1-22	2016-1-21	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	35,000,000.00	2015-2-11	2016-2-10	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	20,000,000.00	2015-4-28	2016-4-27	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	10,000,000.00	2015-7-15	2016-7-14	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2015-4-14	2016-4-13	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	40,000,000.00	2015-7-10	2016-7-9	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	40,000,000.00	2015-9-9	2016-9-8	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2015-3-24	2016-3-24	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2015-4-1	2016-4-1	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-7-21	2016-7-21	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-7-29	2016-7-29	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	30,000,000.00	2015-8-4	2016-6-4	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	40,000,000.00	2015-9-21	2016-9-20	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	100,000,000.00	2015-12-22	2016-12-8	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-1-4	2017-1-3	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-1-16	2017-1-15	否
四川公路桥梁建设集团有限公司	50,000,000.00	2015-4-7	2017-4-6	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
四川南渝高速公路有限公司	139,686.00	6,984.30	783,532.00	7,835.32
四川公路桥梁建设集团有限公司			1,078,134.02	
合计	139,686.00	6,984.30	1,078,134.02	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
四川公路桥梁建设集团有限公司			15,000.00	
四川路桥华东建设有限责任公司			601,500.00	
合计			616,500.00	
其他应收款:				
四川公路桥梁建设集团有限公司	110,426,498.69		174,926,586.92	
四川川桥工程检验检测有限责任公司			990,268.18	
四川路桥盛通建筑工程有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
四川路桥建设集团股份有限公司	879,500.00		79,500.00	
四川港建水利水电工程有限责任公司	2,327,848.24	105,464.11	1,596,964.39	15,969.64
四川路航建设工程有限责任公司	219,381.89	4,610.98	27,334.64	744.32
四川南渝高速公路有限公司	612,180.00	44,438.10	612,180.00	28,685.92
四川叙古高速公路开发有限责任公司			150,440.64	
四川路桥桥梁工程有限责任公司	60,000.00			
合计	116,525,408.82	154,513.19	180,383,274.77	45,399.88

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
四川路桥华东建设有限责任公司	417,027.30	-12,490.00
四川公路桥梁建设集团有限公司		2,113,252.30
四川路桥集团公司交通工程有限公司		1,503,109.73
四川路桥建设集团股份有限公司	515,451.04	106,857.00
四川路桥特种材料有限责任公司		173,394.00
四川欣顺建材有限公司	4,245,577.16	627,355.08
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	10,957,473.04	
合计	16,135,528.54	4,511,478.11
预收款项:		
四川公路桥梁建设集团有限公司		1,648,132.59
合计		1,648,132.59

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
四川路桥华东建设有限责任公司	4,112,185.82	-7,080,374.83
四川公路桥梁建设集团有限公司	35,986,292.36	43,643,366.02
四川路桥盛通建筑工程有限公司		725,116.41
四川路桥桥梁工程有限责任公司	3,226,716.55	66,452.00
四川港建水利水电工程有限责任公司	6,783,901.54	5,983,515.00
四川路航建设工程有限责任公司	1,827,972.97	
四川叙古高速公路开发有限责任公司	-150,440.64	
合计	51,786,628.60	43,338,074.60

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2016 年 4 月 13 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	87,323,063.01	81.59	816,938.74	92,824,587.14	74.49	928,245.89
1 至 2 年	11,566,717.88	10.81	578,335.90	28,544,032.51	22.91	1,412,201.63

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2 至 3 年	6,107,273.10	5.70	871,090.97	466,644.47	0.37	69,996.67
3 至 4 年	330,035.00	0.31	99,010.50	634,536.43	0.51	190,360.93
4 年以上	1,698,809.25	1.59	1,189,166.47	2,143,895.67	1.72	1,500,726.97
合计	107,025,898.24	100.00	3,554,542.58	124,613,696.22	100.00	4,101,532.09

(2) 应收账款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
4,101,532.09	-546,989.51			3,554,542.58

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	748,159,010.90	48.83	2,174,778.42	720,917,482.27	49.08	3,753,962.08
1 至 2 年	358,610,865.07	23.41	8,242,016.80	477,544,940.95	32.50	16,201,971.19
2 至 3 年	254,977,750.70	16.64	24,108,920.33	215,189,393.50	14.65	21,304,201.49
3 至 4 年	146,604,664.61	9.57	24,987,718.99	34,596,140.01	2.35	4,376,680.36
4 年以上	23,794,524.92	1.55	15,448,937.46	20,915,027.26	1.42	14,109,533.18
合计	1,532,146,816.20	100.00	74,962,372.00	1,469,162,983.99	100.00	59,746,348.30

(2) 其他应收款坏账准备变动情况

年初余额	本年计提数	本年减少数		年末余额
		转回数	转销数	
59,746,348.30	15,216,023.70			74,962,372.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,950,000.00		9,950,000.00	9,950,000.00		9,950,000.00
合计	9,950,000.00		9,950,000.00	9,950,000.00		9,950,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川川交道桥试验检测有限责任公司	950,000.00			950,000.00		
四川冠成贸易有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
合计	9,950,000.00			9,950,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,975,482,839.60	2,705,603,993.52	3,361,274,718.10	3,126,654,018.91
合计	2,975,482,839.60	2,705,603,993.52	3,361,274,718.10	3,126,654,018.91

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	190,000.00	
合计	190,000.00	