

四川路桥华东建设有限责任公司

审 计 报 告

瑞华川审字[2016] 51050017 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]51050017 号

四川路桥华东建设有限责任公司：

我们审计了后附的四川路桥华东建设有限责任公司（以下简称“华东公司”）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华东公司管理层的责任。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，公允反映了四川路桥华东建设有限责任公司 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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·成都

中国注册会计师：



王庆

中国注册会计师：



顾宏谋

二〇一六年四月十三日



合并资产负债表

2015-12-31

编制单位：四川路桥华东建设有限责任公司

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	191,226,150.22	149,095,965.83
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	167,917,423.75	236,471,497.07
预付款项	七、4	70,335,150.55	114,712,417.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、3	1,925,492,922.16	1,783,575,048.63
存货	七、5	1,584,468,242.65	2,207,442,542.04
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		3,939,439,889.33	4,491,297,470.57
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、6	134,078,614.99	210,121,061.87
在建工程			
工程物资			
固定资产清理		1,657,697.14	1,144,762.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、7	1,908,554.24	1,964,408.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、8	4,621,747.19	2,965,677.40
递延所得税资产	七、9	14,769,613.17	13,406,333.31
其他非流动资产	七、10	9,600,835.55	18,683,122.87
非流动资产合计		166,637,062.28	248,285,366.92
资产总计		4,106,076,951.61	4,739,582,837.49

(转下页)

(承上页)



合并资产负债表(续)

2015-12-31

编制单位: 四川路桥华东建设有限责任公司

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、11	45,000,000.00	50,000,000.00
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			
应付账款	七、12	1,210,694,394.45	1,499,643,678.50
预收款项	七、13	682,952,131.25	987,300,989.40
应付职工薪酬	七、14	53,818,536.55	36,738,629.18
应交税费	七、15	26,607,429.63	27,549,013.12
应付利息			
应付股利		50,000,000.00	
其他应付款	七、16	1,243,817,717.14	1,408,209,400.96
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、17	61,707,294.50	65,181,236.15
流动负债合计		3,374,597,503.52	4,074,622,947.31
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,374,597,503.52	4,074,622,947.31
所有者权益:			
实收资本	七、18	479,962,100.00	479,962,100.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备	七、19	89,559,203.74	92,804,858.79
盈余公积	七、20	23,594,611.99	11,622,454.46
未分配利润	七、21	138,363,532.36	80,570,476.93
归属于母公司所有者权益合计		731,479,448.09	664,959,890.18
少数股东权益			
所有者权益合计		731,479,448.09	664,959,890.18
负债和所有者权益总计		4,106,076,951.61	4,739,582,837.49

载于第15页至第57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:



合并利润表

2015年度

编制单位：四川路桥华东建设有限责任公司

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、22	2,025,159,038.89	3,009,571,648.00
其中：营业收入	七、22	2,025,159,038.89	3,009,571,648.00
二、营业总成本		1,883,401,885.81	2,925,676,432.65
其中：营业成本	七、22	1,762,177,954.57	2,821,635,289.51
营业税金及附加	七、23	45,487,996.83	101,442,319.58
销售费用			
管理费用		49,998,724.04	41,028,177.60
财务费用	七、24	14,115,987.00	5,679,806.71
资产减值损失	七、25	11,621,223.37	-44,109,160.75
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			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,757,153.08	83,895,215.35
加：营业外收入	七、26	2,843,116.33	4,223,355.39
其中：非流动资产处置利得	七、26	466,002.02	1,422,537.39
减：营业外支出	七、27	3,417,198.35	2,297,247.64
其中：非流动资产处置损失	七、27	1,016,576.64	324,631.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		141,183,071.06	85,821,323.10
减：所得税费用	七、28	21,417,858.10	9,832,346.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,765,212.96	75,988,977.06
归属于母公司股东的净利润		119,765,212.96	75,988,977.06
少数股东损益			
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		119,765,212.96	75,988,977.06
归属于母公司股东的综合收益总额		119,765,212.96	75,988,977.06
归属于少数股东的综合收益总额			

载于第15页至第57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：



合并现金流量表

2015年度

编制单位：四川路桥华东建设有限责任公司

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		2,106,616,587.60	2,811,771,599.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		421,194,846.18	210,087,699.05
经营活动现金流入小计		2,527,811,433.78	3,021,859,298.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,698,354,760.85	2,658,730,191.54
支付给职工以及为职工支付的现金		193,912,724.10	203,651,593.51
支付的各项税费		8,812,057.43	74,459,980.84
支付其他与经营活动有关的现金		527,173,508.87	236,496,480.05
经营活动现金流出小计		2,428,253,051.25	3,173,338,245.94
经营活动产生的现金流量净额	七、29	99,558,382.53	-151,478,947.54
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		173,800.00	2,209,812.34
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		173,800.00	2,209,812.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,393,865.49	50,794,437.77
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		51,393,865.49	50,794,437.77
投资活动产生的现金流量净额		-51,220,065.49	-48,584,625.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
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		45,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			17,320,000.00
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	97,320,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	69,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,448,132.65	4,110,273.11
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		-1,120,000.00	
筹资活动现金流出小计		52,328,132.65	73,310,273.11
筹资活动产生的现金流量净额		-7,328,132.65	24,009,726.89
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、29	41,010,184.39	-176,053,846.08
加：年初现金及现金等价物余额	七、29	146,415,965.83	322,469,811.91
六、年末现金及现金等价物余额	七、29	187,426,150.22	146,415,965.83

载于第15页至第57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：



合并所有者权益变动表
2015年度

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	479,862,100.00			92,804,855.79	11,622,454.46	80,570,476.93
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	479,862,100.00			92,804,855.79	11,622,454.46	80,570,476.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额				-3,245,655.05	11,972,157.53	57,793,055.43
（二）所有者投入和减少资本						119,765,212.96
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					11,972,157.53	-61,972,157.53
1、提取盈余公积					11,972,157.53	-11,972,157.53
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						-50,000,000.00
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				-3,245,655.05		
1、本年提取				29,845,318.56		
2、本年使用				33,090,973.61		
（六）其他						
四、本年年末余额	479,862,100.00			89,559,200.74	23,594,611.99	139,363,532.36

截至第15页至第57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：

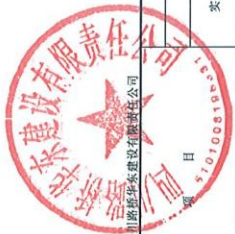
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

永亚清



合并所有者权益变动表（续）
2015年度

项目	上年数					
	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	449,962,100.00			96,939,607.24	4,039,047.79	9,474,444.25
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	449,962,100.00			96,939,607.24	4,039,047.79	9,474,444.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00			-4,134,747.45	7,583,406.67	71,096,032.68
（一）综合收益总额						75,988,877.06
（二）所有者投入和减少资本	30,000,000.00					
1、所有者投入的普通股	30,000,000.00					
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					7,583,406.67	-7,583,406.67
1、提取盈余公积					7,583,406.67	-7,583,406.67
2、提取一般风险准备						
3、对所有者分配的利润						
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				-4,134,747.45		
1、本年提取				47,327,011.92		
2、本年使用				51,461,767.37		
（六）其他						
四、本年年末余额	479,962,100.00			92,804,859.79	11,622,454.46	80,570,476.93

截至2015年度57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：[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



资产负债表

2015-12-31

编制单位：四川路桥华东建设有限责任公司

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		190,929,318.38	148,323,061.74
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	165,331,544.34	233,973,280.38
预付款项		70,335,150.55	114,712,417.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	1,925,281,455.34	1,784,085,792.14
存货		1,584,345,079.08	2,207,359,536.54
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		3,936,222,547.69	4,488,454,087.80
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		132,344,752.82	208,891,337.16
在建工程			
工程物资			
固定资产清理		1,657,697.14	1,144,762.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,908,554.24	1,964,408.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,621,747.19	2,965,677.40
递延所得税资产		14,768,964.94	13,406,270.99
其他非流动资产		9,600,835.55	18,683,122.87
非流动资产合计		167,902,551.88	250,055,579.89
资产总计		4,104,125,099.57	4,738,509,667.69

(转下页)

(承上页)



资产负债表(续)

2015-12-31

编制单位: 四川路桥华东建设有限责任公司

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		45,000,000.00	50,000,000.00
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			
应付账款		1,210,548,315.45	1,499,192,999.50
预收款项		682,952,131.25	987,300,989.40
应付职工薪酬		53,818,536.55	36,709,582.98
应交税费		26,369,725.04	27,314,511.95
应付利息			
应付股利		50,000,000.00	
其他应付款		1,242,447,970.69	1,408,005,141.86
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		61,707,294.50	65,181,236.15
流动负债合计		3,372,843,973.48	4,073,704,461.84
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,372,843,973.48	4,073,704,461.84
所有者权益:			
实收资本		479,962,100.00	479,962,100.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备		89,559,203.74	92,804,858.79
盈余公积		23,594,611.99	11,622,454.46
未分配利润		138,165,210.36	80,415,792.60
所有者权益合计		731,281,126.09	664,805,205.85
负债和所有者权益总计		4,104,125,099.57	4,738,509,667.69

载于第15页至第57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：四川路桥华东建设有限责任公司

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	2,019,981,469.51	3,000,239,670.42
减：营业成本	十三、4	1,759,029,245.53	2,814,909,987.40
营业税金及附加		45,453,307.12	101,404,502.65
销售费用			
管理费用		47,842,940.00	38,859,707.60
财务费用		14,116,782.37	5,675,119.59
资产减值损失		11,618,879.78	-44,109,410.06
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）		141,920,314.71	83,499,763.24
加：营业外收入		2,587,595.05	4,223,355.39
其中：非流动资产处置利得		466,002.02	1,422,537.39
减：营业外支出		3,385,813.00	2,122,877.30
其中：非流动资产处置损失		985,191.29	324,631.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		141,122,096.76	85,600,241.33
减：所得税费用		21,400,521.47	9,766,174.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,721,575.29	75,834,066.67
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		119,721,575.29	75,834,066.67

载于第15页至第57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：



现金流量表

2015年度

编制单位：四川路桥华东建设有限责任公司

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		2,101,874,488.60	2,807,248,168.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		422,861,415.75	209,317,387.16
经营活动现金流入小计		2,524,735,904.35	3,016,565,555.75
购买商品、接受劳务支付的现金		1,696,683,544.11	2,657,923,785.85
支付给职工以及为职工支付的现金		192,216,358.81	201,610,183.14
支付的各项税费		8,486,130.03	74,270,823.13
支付其他与经营活动有关的现金		525,890,968.99	235,212,615.26
经营活动现金流出小计		2,423,277,001.94	3,169,017,407.38
经营活动产生的现金流量净额		101,458,902.41	-152,451,851.63
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		163,800.00	2,209,812.34
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		163,800.00	2,209,812.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,568,313.12	50,594,437.77
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		50,568,313.12	50,594,437.77
投资活动产生的现金流量净额		-50,404,513.12	-48,384,625.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金		45,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			17,320,000.00
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	97,320,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	69,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,448,132.65	4,110,273.11
支付其他与筹资活动有关的现金		1,120,000.00	
筹资活动现金流出小计		54,568,132.65	73,310,273.11
筹资活动产生的现金流量净额		-9,568,132.65	24,009,726.89
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		41,486,256.64	-176,826,750.17
加：年初现金及现金等价物余额		145,643,061.74	322,469,811.91
六、年末现金及现金等价物余额		187,129,318.38	145,643,061.74

载于第15页至第57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： 



所有者权益变动表
2015年度

编制单位：四川锦华建设工程有限公司	金额单位：人民币元					
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	479,962,100.00			11,622,454.46	80,415,792.60	664,805,205.85
加：会计政策变更			32,804,868.79			
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	479,962,100.00		32,804,868.79	11,622,454.46	80,415,792.60	664,805,205.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-3,245,655.05	11,972,157.53	57,749,417.76	66,475,920.24
（一）综合收益总额					119,721,575.29	119,721,575.29
（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				11,972,157.53	-61,972,157.53	-50,000,000.00
2、提取一般风险准备				11,972,157.53	-11,972,157.53	
3、对所有者分配					-50,000,000.00	-50,000,000.00
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			-3,245,655.05			-3,245,655.05
1、本年提取			29,845,318.56			29,845,318.56
2、本年使用			33,090,973.61			33,090,973.61
（六）其他						
四、本年年末余额	479,962,100.00		39,559,203.74	23,594,611.99	138,165,210.36	731,281,126.09

截至第15页至第57页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

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：

胡明

常红峰

朱亚清



所有者权益变动表（续）
2015年度

项 目	上年数					金额单位：人民币元	
	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	449,982,100.00			16,939,606.24	4,039,047.79	9,474,670.31	560,415,424.34
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	449,982,100.00			16,939,606.24	4,039,047.79	9,474,670.31	560,415,424.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00			-4,134,747.45	7,583,406.67	70,941,122.29	104,389,781.51
（一）综合收益总额						75,834,066.67	75,834,066.67
（二）股东投入和减少资本	30,000,000.00						30,000,000.00
1、股东投入的普通股	30,000,000.00						30,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					7,583,406.67	-7,583,406.67	
1、提取盈余公积					7,583,406.67	-7,583,406.67	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
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				-4,134,747.45			-4,134,747.45
1、本年提取				47,327,019.92			47,327,019.92
2、本年使用				51,461,767.37			51,461,767.37
（六）其他						2,690,462.29	2,690,462.29
四、本年年末余额	479,982,100.00			12,804,858.79	11,622,454.46	80,415,792.60	664,305,205.85

载于第15页至第57页的财务报表附注是本报表的组成部分

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：

四川路桥华东建设有限责任公司
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

四川路桥华东建设有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由四川公路桥梁建设集团有限公司(以下简称“路桥集团公司”)投资成立,于 2009 年 9 月 30 日在成都蛟龙工业港双流园区注册成立的有限责任公司。企业法人营业执照注册号为 5100000000126924,注册资本为 3,000.00 万元,路桥集团公司出资 3,000.00 万元,持股比例 100.00%。法定代表人:杨如刚;注册地址:成都蛟龙工业港双流园区管委会大楼内。

根据四川路桥建设集团股份有限公司(以下简称“四川路桥”)第五届董事会第八次会议决议,其以下属大桥分公司、机械化施工分公司、隧道分公司、设备管理分公司和直管项目部受托管理的各项施工资产(以下简称“增资资产”)以增资的方式整体转移至本公司。本次增资的基准日为 2012 年 12 月 31 日,基准日前增资资产的损益归属于四川路桥,基准日后增资资产的损益归属于本公司。根据四川华衡资产评估有限公司出具的川华衡评报[2013]51 号《评估报告》,截至基准日增资至本公司的实物资产评估值 34,996.21 万元,四川路桥以经评估的实物资产评估值以 1:1 的比例作为对本公司的增资,同时配备 14,600.00 万元的货币资金同步增资本公司,其中首期货币出资 1,000.00 万元,剩余货币出资于 2015 年 7 月 1 日前缴足;增资资产除实物资产以外的其他资产以账面金额由本公司承接。上述增资业经四川普信会计师事务所有限公司审验,并出具了川普信验字(2013)第 07 号验资报告。

根据本公司 2013 年 4 月 25 日股东会决议,以未分配利润 6,000.00 万元转增注册资本。转增后,路桥集团公司持有本公司股权 9,000.00 万元,本次转增业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所出具信会师川报字[2013]第 10144 号验资报告审验。

2014 年 5 月,四川路桥以货币资金缴纳上述增资款 3,000.00 万元。

2014 年 10 月 23 日,本公司重新取得企业法人营业执照,注册资本为 58,596.21 万元,其中:四川路桥认缴出资 49,596.21 万元,占注册资本总额比例 84.64%;路桥集团公司认缴出资 9,000.00 万元,占注册资本总额比例 15.36%。

经过历次增资及转增,截止 2015 年 12 月 31 日,本公司实收资本为 47,996.21

万元，其中：四川路桥出资 38,996.21 万元，路桥集团公司出资 9,000.00 万元。

本公司于 2015 年 10 月 27 日完成三证合一变更，取得统一社会信用代码为 91510122698859983K 的《企业法人营业执照》。

本公司经营范围为：公路工程、铁路工程、市政公用工程、房屋建筑工程、港口与航道工程、桥梁工程、隧道工程、地基与基础工程、土石方工程、公路路面工程、公路路基工程、公路交通工程、铁路铺轨架梁工程、机场场道工程、航道工程、混凝土预制构件专业承包、钢结构工程、附着升降脚手架专业承包、预应力工程、起重设备安装工程、爆破与拆除工程、水工建筑物基础处理工程、高耸构筑物工程、建筑防水工程、防腐保温工程、管道工程、无损检测工程、建筑装修装饰工程、城市轨道交通工程、城市及道路照明工程。

本公司的母公司为四川路桥，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

本公司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，本公司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、完整地反映了本公司 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

本公司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。本公司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。本公司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”或本附注四、6“金融工具”。

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

本公司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公司持有的期限短（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、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件，与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、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

本公司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

A. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：一般指单项超过1,000 万元（含1,000 万元）的应收款项；

B. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：经减值测试后不存在减值的，按账龄分析法计提坏账准备，存在减值的个别计提坏账准备。

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

本公司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、业主暂扣的工程质量和竣工资料保证金，在项目完工前一般不存在回收风险
路桥股份内部往来款项组合	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

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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
在建项目保证金组合	一般不计提
路桥股份内部往来款项组合	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至2年	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2至3年	15.00	15.00
3至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

本公司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。

8、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。存货跌价准备通常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，本公司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。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6 “金融工具”。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制
低值易耗品分为大件工具、劳保用品及其他工具两大类，大件工具采用五五摊销法摊销，劳保用品及其他工具于领用时采用一次摊销法摊销。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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；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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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，如本公司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，本公司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所有者权益；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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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。本公司的固定资产中，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：

固定资产类别	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
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，本公司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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

本公司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；构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

无形资产是指本公司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公司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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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

本公司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。本公司的长期待摊费用主要包括。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，本公司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

本公司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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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，和本公司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。本公司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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

的，将该合同全部作为销售商品处理。

（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。

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。

（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

按照他人使用本公司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,如果本公司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,本公司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,本公司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,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负

债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

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) 本公司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) 本公司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。

20、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据财企[2012]16 号文规定，从 2012 年起对公路施工业务收入按 1.50%计提安全生产费。本公司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；本公司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，本公司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

(1) 会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司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，本公司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

本公司根据《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，或者本公司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

本公司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

本公司根据存货会计政策，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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

本公司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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（8）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（9）所得税

本公司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
增值税	按应税收入的3%、6%的税率计缴增值税
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税
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
四川路桥华东建设有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
本公司全资子公司四川精益达工程检测有限责任公司（以下简称“精益达公司”）	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 5 月 15 日取得双流县地方税务局双地税通[2015]1 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），本公司符合西部大开发税收优惠政策条件，同意 2014 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。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

本公司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

账龄	年末余额	年初余额
库存现金	1,854,234.55	3,714,108.30
银行存款	185,571,915.67	142,701,857.53
其他货币资金	3,800,000.00	2,680,000.00
合计	191,226,150.22	149,095,965.83

注：年末其他货币资金 3,800,000.00 元系本公司存放于银行的保函保证金。

年初其他货币资金 2,680,000.00 元系本公司存放于银行的保函保证金。

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	118,337,776.93	68.03	848,307.69	160,890,376.90	66.10	1,361,919.34
1 至 2 年	49,410,952.05	28.41	1,520,809.47	52,391,442.97	21.53	457,861.68
2 至 3 年	1,026,795.99	0.59	154,019.40	19,034,041.66	7.82	131,385.00
3 至 4 年	281,794.00	0.16	84,538.20	5,805,817.15	2.39	1,278,564.70
4 年以上	4,892,598.48	2.81	3,424,818.94	5,265,163.71	2.16	3,685,614.60
合计	173,949,917.45	100.00	6,032,493.70	243,386,842.39	100.00	6,915,345.32

(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	
6,915,345.32	-882,851.62			6,032,493.70

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 (%)	

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	1,095,858,391.54	54.30	4,357,513.79	1,152,065,451.26	61.82	3,999,211.46
1 至 2 年	521,962,890.69	25.87	9,953,806.53	408,108,636.03	21.90	11,135,035.93
2 至 3 年	220,737,841.34	10.94	17,877,285.83	196,446,746.91	10.54	18,241,066.52
3 至 4 年	136,196,154.38	6.75	28,207,608.53	67,872,337.52	3.64	19,224,747.99
4 年以上	43,167,509.71	2.14	32,033,650.82	39,087,879.83	2.10	27,405,941.02
合计	2,017,922,787.66	100.00	92,429,865.50	1,863,581,051.55	100.00	80,006,002.92

(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	
80,006,002.92	12,423,862.58			92,429,865.50

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	33,705,345.62	47.92	83,280,314.69	72.60
1 至 2 年	23,330,388.65	33.17	26,784,608.72	23.35
2 至 3 年	9,057,968.24	12.88	1,553,295.45	1.35
3 年以上	4,241,448.04	6.03	3,094,198.14	2.70
合计	70,335,150.55	100.00	114,712,417.00	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	51,790,686.57		51,790,686.57
周转材料	77,635,502.00		77,635,502.00
低值易耗品	1,343,087.84		1,343,087.84

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	215,783.29		215,783.29
工程施工	26,403,158,733.65		26,403,158,733.65
其中：工程施工-成本	24,435,590,560.74		24,435,590,560.74
工程施工-毛利	1,967,568,172.91		1,967,568,172.91
减：工程结算	24,949,675,550.70		24,949,675,550.70
已完工未结算工程	1,453,483,182.95		1,453,483,182.95
合计	1,584,468,242.65		1,584,468,242.65

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	98,482,254.10		98,482,254.10
周转材料	96,720,198.62		96,720,198.62
低值易耗品	1,045,236.09		1,045,236.09
备品备件	164,386.49		164,386.49
工程施工	27,594,611,204.61	2,454,040.99	27,592,157,163.62
其中：工程施工-成本	25,671,643,353.11	2,454,040.99	25,669,189,312.12
工程施工-毛利	1,922,967,851.50		1,922,967,851.50
减：工程结算	25,581,126,696.88		25,581,126,696.88
已完工未结算工程	2,013,484,507.73	2,454,040.99	2,011,030,466.74
合计	2,209,896,583.03	2,454,040.99	2,207,442,542.04

(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	2,454,040.99			2,454,040.99		
合计	2,454,040.99			2,454,040.99		

宁德沈海复线高速公路柘荣至福安段路基土建工程施工 A7 合同段由于预计合同成本大于合同收入，2014 年计提合同预计损失 2,454,040.99 元；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 2,454,040.99 元。

6、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	498,579,548.04	20,970,208.87	199,854,656.76	319,695,100.15
其中：房屋及建筑物	7,289,483.18			7,289,483.18
施工机械	381,340,122.17	14,335,109.75	192,230,334.30	203,444,897.62
检验试验设备及仪器	12,214,945.36	1,916,385.56	1,420,970.00	12,710,360.92
运输设备	45,344,748.61	1,605,842.04	3,135,400.46	43,815,190.19
其他设备	52,390,248.72	3,112,871.52	3,067,952.00	52,435,168.24
二、累计折旧合计	288,132,134.77	38,159,206.64	141,001,207.65	185,290,133.76
其中：房屋及建筑物	2,365,874.91	288,554.25		2,654,429.16
施工机械	237,093,227.57	28,234,365.29	134,197,690.40	131,129,902.46
检验试验设备及仪器	3,836,433.11	2,084,460.86	1,320,560.27	4,600,333.70
运输设备	22,080,677.16	2,401,133.28	2,888,725.14	21,593,085.30
其他设备	22,755,922.02	5,150,692.96	2,594,231.84	25,312,383.14
三、账面净值合计	210,447,413.27			134,404,966.39
其中：房屋及建筑物	4,923,608.27			4,635,054.02
施工机械	144,246,894.60			72,314,995.16
检验试验设备及仪器	8,378,512.25			8,110,027.22
运输设备	23,264,071.45			22,222,104.89
其他设备	29,634,326.70			27,122,785.10
四、减值准备合计	326,351.40			326,351.40
其中：房屋及建筑物				
施工机械	321,551.40			321,551.40
检验试验设备及仪器				
运输设备				
其他设备	4,800.00			4,800.00
五、账面价值合计	210,121,061.87			134,078,614.99
其中：房屋及建筑物	4,923,608.27			4,635,054.02
施工机械	143,925,343.20			71,993,443.76
检验试验设备及仪器	8,378,512.25			8,110,027.22
运输设备	23,264,071.45			22,222,104.89
其他设备	29,629,526.70			27,117,985.10

注：本年折旧额为人民币 38,159,206.64 元。

7、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	2,718,447.00			2,718,447.00
土地使用权	2,718,447.00			2,718,447.00
二、累计摊销合计	754,038.08	55,854.68		809,892.76
土地使用权	754,038.08	55,854.68		809,892.76
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	1,964,408.92			1,908,554.24
土地使用权	1,964,408.92			1,908,554.24

注：本年摊销金额为人民币 55,854.68 元。

8、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	2,431,457.59	5,107,953.44	3,278,136.48		4,261,274.55
房屋装修费	534,219.81		188,548.17		345,671.64
其他		59,198.00	44,397.00		14,801.00
合计	2,965,677.40	5,167,151.44	3,511,081.65		4,621,747.19

9、递延所得税资产

(1) 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	98,462,359.20	14,769,613.17	89,375,389.23	13,406,333.31
合计	98,462,359.20	14,769,613.17	89,375,389.23	13,406,333.31

(2) 未确认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	326,351.40	326,351.40
可抵扣亏损	226.06	226.06
合计	326,577.46	326,577.46

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	226.06	226.06	对应 2013 年亏损
合计	226.06	226.06	

10、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
临时工程用简易房	2,515,969.26	4,907,983.62
临时工程	6,337,961.62	12,427,339.06
其他	746,904.67	1,347,800.19
合计	9,600,835.55	18,683,122.87

注：“其他”主要是临时供电设施、拌和站及栈道等。

11、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	45,000,000.00	50,000,000.00
合计	45,000,000.00	50,000,000.00

保证借款的担保情况，参见附注九、4、（2）“关联担保情况”。

12、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	688,391,014.89	904,126,760.08
1 至 2 年	225,078,827.87	489,618,331.05
2 至 3 年	261,993,056.63	93,035,397.69
3 年以上	35,231,495.06	12,863,189.68
合计	1,210,694,394.45	1,499,643,678.50

（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
中国航空技术广州有限公司	88,296,921.00	尚未最终结算
厦门华特集团有限公司	35,292,452.00	尚未最终结算
南充市嘉陵区鸿鹏劳务有限公司	18,366,778.47	尚未最终结算
四川蜀工高速公路机械化工程有限公司	13,179,992.62	尚未最终结算
四川宇霖建筑安装工程有限公司	10,864,059.60	尚未最终结算
合计	166,000,203.69	

13、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	278,713,597.73	288,216,849.73
1 至 2 年	166,267,439.74	532,077,158.50
2 至 3 年	97,207,373.61	100,879,170.17
3 年以上	140,763,720.17	66,127,811.00
合计	682,952,131.25	987,300,989.40

(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
四川都汶公路有限责任公司	108,433,228.00	尚未办理结算
成都市新都香城建设投资有限公司	47,160,000.00	尚未办理结算
温州绕城高速西南线有限公司	40,465,583.00	尚未办理结算
中国公路工程咨询集团有限公司	27,965,937.07	尚未办理结算
广西信达高速公路有限公司	25,122,344.55	尚未办理结算
合计	249,147,092.62	

14、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	29,377,020.42	150,883,621.81	137,545,112.84	42,715,529.39
二、离职后福利-设定提存计划	7,361,608.76	58,900,229.31	55,158,830.91	11,103,007.16
三、辞退福利		260,488.78	260,488.78	
四、一年内到期的其他福利				
合计	36,738,629.18	210,044,339.90	192,964,432.53	53,818,536.55

(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	16,189,550.63	95,472,701.80	86,001,262.20	25,660,990.23
2、职工福利费		8,628,600.02	8,628,600.02	
3、社会保险费	48,636.07	13,974,995.89	13,920,598.97	103,032.99
其中：医疗保险费	33,227.02	11,787,976.41	11,777,786.02	43,417.41

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险	12,124.16	1,433,602.02	1,400,846.56	44,879.62
生育保险	3,284.89	753,417.46	741,966.39	14,735.96
4、住房公积金	4,308,018.45	25,866,476.45	20,419,057.27	9,755,437.63
5、工会经费和职工教育经费	8,244,280.24	3,869,030.05	5,141,636.94	6,971,673.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	586,535.03	3,071,817.60	3,433,957.44	224,395.19
合计	29,377,020.42	150,883,621.81	137,545,112.84	42,715,529.39

(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	-16,361.65	45,824,441.09	44,153,983.07	1,654,096.37
2、失业保险费	7,397.18	2,697,250.10	2,675,487.60	29,159.68
3、企业年金缴费	7,370,573.23	10,378,538.12	8,329,360.24	9,419,751.11
合计	7,361,608.76	58,900,229.31	55,158,830.91	11,103,007.16

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、1.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	188,691.39	350,423.38
营业税	3,756,413.17	18,219,054.63
企业所得税	22,474,174.40	5,962,860.90
城市维护建设税	15,097.55	330,989.32
个人所得税	-391,048.64	1,806,110.16
教育费附加	141,159.29	292,621.88
地方教育费附加	95,841.12	245,479.93
价格调节基金	6,978.17	315,835.21
其他	320,123.18	25,637.71

项目	年末余额	年初余额
合计	26,607,429.63	27,549,013.12

16、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	263,954,995.65	573,519,015.38
1 至 2 年	353,083,869.50	581,183,788.69
2 至 3 年	600,266,175.52	198,310,903.77
3 年以上	26,512,676.47	55,195,693.12
合计	1,243,817,717.14	1,408,209,400.96

(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
四川路桥建设集团股份有限公司	513,838,182.49	关联方往来款
四川新康路桥建筑工程有限公司	19,390,010.35	保证金未到偿还期
福建凯灏劳务工程有限公司	18,271,667.20	保证金未到偿还期
四川中南建设工程有限公司	17,819,002.70	保证金未到偿还期
四川公路桥梁建设集团有限公司	16,087,431.90	关联方往来款
合计	585,406,294.64	

17、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
营业税金及附加	61,707,294.50	65,181,236.15
合计	61,707,294.50	65,181,236.15

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。本公司根据《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。

18、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	认缴持股比例	出资金额	认缴持股比例	出资金额
四川路桥建设集团股份有限公司	84.64%	389,962,100.00	84.64%	389,962,100.00

投资者名称	年末余额		年初余额	
	认缴持股比例	出资金额	认缴持股比例	出资金额
四川公路桥梁建设集团有限公司	15.36%	90,000,000.00	15.36%	90,000,000.00
合计	100.00%	479,962,100.00	100.00%	479,962,100.00

19、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	92,804,858.79	29,845,318.56	33,090,973.61	89,559,203.74
合计	92,804,858.79	29,845,318.56	33,090,973.61	89,559,203.74

20、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	11,622,454.46	11,972,157.53		23,594,611.99
合计	11,622,454.46	11,972,157.53		23,594,611.99

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10.00%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50.00%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	80,570,476.93	9,474,444.25
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	80,570,476.93	9,474,444.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	119,765,212.96	75,988,977.06
其他转入		2,690,462.29
减：提取法定盈余公积	11,972,157.53	7,583,406.67
应付普通股股利	50,000,000.00	
年末未分配利润	138,363,532.36	80,570,476.93

22、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	2,024,197,038.89	1,762,177,954.57	3,007,844,759.50	2,821,635,289.51

项目	本年发生额		上年发生额	
其他业务	962,000.00		1,726,888.50	
合计	2,025,159,038.89	1,762,177,954.57	3,009,571,648.00	2,821,635,289.51

23、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	39,924,053.81	90,471,594.93
城市维护建设税	1,753,556.77	3,265,996.44
教育费附加	1,875,682.14	2,478,085.11
地方教育费附加	1,218,295.74	1,896,229.44
价格调节基金	616,559.83	1,718,375.57
其他	99,848.54	1,612,038.09
合计	45,487,996.83	101,442,319.58

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,406,965.98	4,110,273.11
减：利息收入	1,668,395.75	1,828,317.16
银行手续费	2,932,109.08	1,398,644.20
其他	1,445,307.69	1,999,206.56
合计	14,115,987.00	5,679,806.71

注：“其他”主要是保函手续费、担保费。

25、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	11,621,223.37	-46,563,201.74
存货跌价损失		2,454,040.99
合计	11,621,223.37	-44,109,160.75

26、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	466,002.02	1,422,537.39	466,002.02

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	466,002.02	1,422,537.39	466,002.02
其他	2,377,114.31	2,800,818.00	2,377,114.31
合计	2,843,116.33	4,223,355.39	2,843,116.33

注：“其他”主要是保险赔偿收入、奖励款。

27、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	1,016,576.64	324,631.04	1,016,576.64
其中：固定资产处置损失	1,016,576.64	324,631.04	1,016,576.64
赔偿支出	9,933.68	506,027.60	9,933.68
其他	2,390,688.03	1,466,589.00	2,390,688.03
合计	3,417,198.35	2,297,247.64	3,417,198.35

注：“其他”主要为罚款支出。

28、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,781,137.96	6,467,797.50
递延所得税费用	-1,363,279.86	21,319,610.27
税收优惠调整		-17,955,061.73
合计	21,417,858.10	9,832,346.04

29、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	119,765,212.96	75,988,977.06
加：资产减值准备	11,621,223.37	-44,109,160.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,159,206.64	48,273,541.42
无形资产摊销	55,854.68	55,854.68
长期待摊费用摊销	3,511,081.65	5,525,362.05
其他非流动资产摊销	25,504,100.19	25,504,100.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益	550,574.62	-1,097,906.35

补充资料	本年金额	上年金额
以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	3,448,132.65	4,110,273.11
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)	-1,363,279.86	21,319,610.27
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	625,428,340.38	632,187,358.29
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-24,471,970.59	-188,789,526.45
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-699,404,439.11	-726,312,683.61
其他	-3,245,655.05	-4,134,747.45
经营活动产生的现金流量净额	99,558,382.53	-151,478,947.54
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	187,426,150.22	146,415,965.83
减：现金的年初余额	146,415,965.83	322,469,811.91
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	41,010,184.39	-176,053,846.08

注：“其他”系在“专项储备”中列示的安全生产费本年净增加数。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	187,426,150.22	146,415,965.83
其中：库存现金	1,854,234.55	3,714,108.30
可随时用于支付的银行存款	185,571,915.67	142,701,857.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	本年发生额	上年发生额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	187,426,150.22	146,415,965.83

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，主要为其他货币资金中的保函保证金，年末余额为 3,800,000.00 元；年初余额为 2,680,000.00 元。

30、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	3,800,000.00	存放于银行的保函保证金
合计	3,800,000.00	

八、在其他主体中的权益

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	
四川精益达工程检测有限责任公司	四川省内	成都蛟龙工业港双流园区管委会大楼五楼	工程检测	100.00		投资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的认缴持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
四川路桥建设集团股份有限公司	四川省成都市高新区九兴大道12号	公路桥梁建设	301,973.27	84.64	100.00

本公司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、本公司的子公司情况

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	其他关联方与本公司关系
四川公路桥梁建设集团有限公司	同一母公司
四川成德绵高速公路开发有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川成自泸高速公路开发有限责任公司	同受母公司控制
四川川交道桥试验检测有限公司	同受母公司控制
四川川交路桥有限责任公司	同受母公司控制
四川川桥工程试验检测有限责任公司	同受母公司控制
四川路桥桥梁工程有限责任公司	同受母公司控制
四川路桥盛通建筑工程有限公司	同受母公司控制
四川路桥特种材料有限责任公司	同受母公司控制
重庆双碑隧道建设有限责任公司	同受母公司控制
四川智通路桥工程技术有限责任公司	同受母公司控制
四川路桥建设集团交通工程有限公司	同受母公司控制
四川金通工程试验检测有限公司	同受最终控制方控制
四川路航建设工程有限责任公司	同受最终控制方控制
四川小金河水电开发有限责任公司	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
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限公司	同受最终控制方控制

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
四川路桥盛通建筑工程有限公司	接受劳务	15,094.34	32,000,417.86
四川公路桥梁建设集团有限公司	接受劳务	14,786,743.80	12,795,669.52
重庆双碑隧道建设有限责任公司	接受劳务	20,929,124.85	
四川公路桥梁建设集团有限公司	采购商品	2,335,778.14	2,258,431.23
四川川桥工程试验检测有限责任公司	接受劳务	98,000.00	
四川川交路桥有限责任公司	接受劳务	14,150.94	

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
四川公路桥梁建设集团有限公司	提供劳务	83,818,412.71	163,074,641.86
四川小金河水电开发有限责任公司	提供劳务		58,082,151.97

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限公司	提供劳务	65,466,781.62	209,009,397.01
四川公路桥梁建设集团有限公司	提供劳务	83,818,412.71	
四川南渝高速公路有限公司	提供劳务	10,564,133.00	

③资金占用利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川公路桥梁建设集团有限公司	支付资金利息	7,958,833.33	
四川公路桥梁建设集团有限公司	收到资金利息	950,895.17	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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	2014-05-26	2015-05-25	是
四川公路桥梁建设集团有限公司	45,000,000.00	2015-05-21	2016-05-19	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：				
四川公路桥梁建设集团有限公司	37,824,286.30		41,087,277.20	
四川成自泸高速公路开发有限责任公司	10,001,351.77		22,226,755.01	
四川川交路桥有限责任公司			515,451.04	
四川小金河水电开发有限责任公司			26,289,817.45	262,898.17
四川路航建设工程有限责任公司			1,132,734.05	792,913.84
四川南渝高速公路有限公司	4,801,811.75	48,018.12		
合计	52,627,449.82	48,018.12	91,252,034.75	1,055,812.01
预付款项：				
四川路桥桥梁工程有限责任公司	26,207,478.71			
四川公路桥梁建设集团有限公司	1,737,478.71			
合计	27,944,957.42			
其他应收款：				

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
四川公路桥梁建设集团有限公司	975,118,396.85		429,737,258.40	
四川路桥盛通建筑工程有限公司	67,218,874.39		60,198,603.08	
四川川交路桥有限责任公司	4,112,185.82		758,423.63	
四川路桥建设集团股份有限公司	69,222,981.47		33,454,179.49	
四川成自泸高速公路开发有限责任公司	35,108,774.00		32,279,222.00	
四川路桥桥梁工程有限责任公司	61743134.08		49,732,490.34	
重庆双碑隧道建设有限责任公司	48,826,591.60		37,877,026.92	
四川路桥特种材料有限责任公司	54,170.00			
四川省铁路产业投资集团有限责任公司			150,000.00	2,250.00
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限公司			49,717,493.00	5,000.00
四川南渝高速公路有限公司	14,057,199.08	1,970,166.24	25,677,312.00	6,266.05
四川小金河水电开发有限责任公司	8,155,038.17	81,550.38	7,038,009.44	
合计	1,283,617,345.46	2,051,716.62	726,620,018.30	13,516.05

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
四川公路桥梁建设集团有限公司	9,486,636.10	8,361,166.89
四川路桥盛通建筑工程有限公司		757,075.69
四川路桥特种材料有限责任公司	173,278.50	335,523.80
四川智通路桥工程技术有限责任公司	40,000.00	250,000.00
四川川桥工程试验检测有限责任公司		30,457.00
四川金通工程试验检测有限公司	51,500.00	381,500.00
四川路桥建设集团交通工程有限公司		5,508,906.40
四川中航路桥国际贸易有限公司	3,284,817.20	
合计	13,036,231.80	15,624,629.78
预收款项:		
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限公司		98,437,289.28
四川成自泸高速公路开发有限责任公司		3,000,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
四川公路桥梁建设集团有限公司		132,794,129.29
重庆双碑隧道建设有限责任公司	176,854,280.82	145,093,696.29
四川成德绵高速公路开发有限公司		1,000,000.00
合计	176,854,280.82	380,325,114.86
其他应付款：		
四川路航建设工程有限责任公司		45,000.00
四川成德绵高速公路开发有限公司		31,250,000.00
四川川交路桥有限责任公司		7,100,374.83
四川路桥建设集团股份有限公司	545,767,720.74	603,880,095.54
四川中航路桥国际贸易有限公司	50,000.00	
四川路桥特种材料有限责任公司	58,961.60	
四川川桥工程试验检测有限责任公司		209,611.49
四川公路桥梁建设集团有限公司	288,731,443.13	124,946,518.58
四川路桥建设集团交通工程有限公司		188,144.00
合计	834,608,125.47	767,619,744.44
应付股利：		
四川路桥建设集团股份有限公司	42,320,000.00	
四川公路桥梁建设集团有限公司	7,680,000.00	
合计	50,000,000.00	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司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，本公司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，本公司无需要披露的重大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，本公司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	116,374,979.37	67.91	846,467.55	158,392,131.31	65.75	1,361,890.44
1 至 2 年	48,786,030.05	28.47	1,520,809.47	52,391,442.97	21.75	457,861.68
2 至 3 年	1,026,795.99	0.60	154,019.39	19,034,041.66	7.90	131,385.00
3 至 4 年	281,794.00	0.16	84,538.20	5,805,817.15	2.41	1,278,564.70
4 年以上	4,892,598.48	2.86	3,424,818.94	5,265,163.71	2.19	3,685,614.60
合计	171,362,197.89	100.00	6,030,653.55	240,888,596.80	100.00	6,915,316.42

(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	
6,915,316.42	-884,662.87			6,030,653.55

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	1,095,623,045.96	54.30	4,356,761.04	1,152,575,974.36	61.83	3,998,991.05
1 至 2 年	521,986,016.70	25.87	9,953,806.53	408,108,636.03	21.89	11,135,035.93
2 至 3 年	220,737,841.34	10.94	17,877,285.83	196,446,746.91	10.54	18,241,066.52
3 至 4 年	136,196,154.38	6.75	28,207,608.53	67,872,337.52	3.64	19,224,747.99
4 年以上	43,167,509.71	2.14	32,033,650.82	39,087,879.83	2.10	27,405,941.02
合计	2,017,710,568.09	100.00	92,429,112.75	1,864,091,574.65	100.00	80,005,782.51

(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	
80,005,782.51	12,423,330.24			92,429,112.75

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
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(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
四川精益达工程检测有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

4、营业收入、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	2,019,019,469.51	1,759,029,245.53	2,998,512,781.92	2,814,909,987.40
其他业务	962,000.00		1,726,888.50	
合计	2,019,981,469.51	1,759,029,245.53	3,000,239,670.42	2,814,909,987.40