

四川路桥建设集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017] 51050005 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、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	107

审计报告

瑞华审字[2017] 51050005 号

四川路桥建设集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川路桥建设集团股份有限公司（以下简称“四川路桥公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 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股东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四川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。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建设集团股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



王迪

中国注册会计师：



顾宏谋

二〇一七年四月十三日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

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	六、1	7,436,548,359.59	6,324,807,789.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	14,411,739.57	17,571,370.16
衍生金融资产			
应收票据	六、3	2,921,830.00	4,000,000.00
应收账款	六、4	2,322,082,265.93	1,174,748,273.36
预付款项	六、5	477,646,505.29	1,102,354,369.21
应收利息		369,000.00	369,000.00
应收股利			
其他应收款	六、6	6,207,180,681.87	5,901,271,335.20
存货	六、7	14,809,087,474.93	13,677,454,001.64
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	417,986,462.38	430,331,302.40
其他流动资产	六、9	74,404,644.73	18,393,114.66
流动资产合计		31,762,638,964.29	28,651,300,555.80
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	3,969,234,887.29	2,956,283,860.23
持有至到期投资			
长期应收款	六、11	1,000,993,380.10	1,421,044,787.59
长期股权投资	六、12	783,171,897.52	222,174,929.86
投资性房地产	六、13	21,801,041.46	22,691,720.06
固定资产	六、14	2,469,301,330.60	2,593,581,228.30
在建工程	六、15	10,095,578.82	6,570,691.02
工程物资			
固定资产清理		6,139,823.36	3,192,320.43
无形资产	六、16	23,009,406,605.43	20,854,036,672.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、17	80,747,183.73	70,062,372.54
递延所得税资产	六、18	121,111,278.02	82,464,869.50
其他非流动资产	六、19	244,898,587.79	193,160,851.33
非流动资产合计		31,716,901,594.12	28,425,264,303.33
资产总计		63,479,540,558.41	57,076,564,859.13

(转下页)

合并资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 四川路桥建设集团股份有限公司

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	六、20	4,705,000,000.00	4,026,600,000.00
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	六、21	356,180,000.00	749,446,000.00
应付账款	六、22	10,769,725,958.60	11,054,998,522.11
预收款项	六、23	6,415,395,802.79	6,254,042,918.12
应付职工薪酬	六、24	260,070,883.53	247,438,696.08
应交税费	六、25	354,997,627.51	238,030,132.59
应付利息	六、26	102,830,209.66	85,540,774.02
应付股利	六、27	174,685,312.46	99,071,052.30
其他应付款	六、28	4,679,765,363.22	4,050,806,011.79
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	3,411,713,397.43	1,234,507,514.99
其他流动负债	六、30	463,224,182.98	627,981,777.07
流动负债合计		31,693,588,738.18	28,668,463,399.07
非流动负债:			
长期借款	六、31	18,257,622,725.75	16,375,256,240.00
应付债券	六、32	2,490,500,868.32	1,992,193,810.41
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、33	164,306,099.23	79,903,487.95
长期应付职工薪酬			
专项应付款		1,944,410.50	1,944,410.50
预计负债	六、34	121,893,195.55	143,830,495.16
递延收益	六、35	47,074,665.04	11,413,313.98
递延所得税负债	六、18	68,663,814.63	95,331,332.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,152,005,779.02	18,699,873,090.55
负债合计		52,845,594,517.20	47,368,336,489.62
股东权益:			
股本	六、36	3,019,732,672.00	3,019,732,672.00
资本公积	六、37	1,229,074,011.42	1,315,701,211.86
其他综合收益	六、38	151,922,413.83	138,980,905.35
专项储备	六、39	466,726,096.74	446,793,339.64
盈余公积	六、40	268,684,135.56	209,899,575.96
未分配利润	六、41	4,508,455,358.89	3,673,673,991.76
归属于母公司股东权益合计		9,644,594,688.44	8,804,781,696.57
少数股东权益		989,351,352.77	903,446,672.94
股东权益合计		10,633,946,041.21	9,708,228,369.51
负债和股东权益总计		63,479,540,558.41	57,076,564,859.13

载于第15页至第108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:

孙志

主管会计工作负责人:

李继东

会计机构负责人:

李平

合并利润表

2016年度

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、42	30,108,345,149.42	32,398,368,443.93
其中：营业收入	六、42	30,108,345,149.42	32,398,368,443.93
二、营业总成本		28,706,221,888.90	31,092,724,283.45
其中：营业成本	六、42	26,299,101,517.89	28,399,226,203.67
税金及附加	六、43	361,005,821.97	974,836,289.07
销售费用		9,229,110.62	10,688,780.09
管理费用	六、44	478,106,140.76	389,655,708.29
财务费用	六、45	1,256,542,454.48	1,180,779,420.82
资产减值损失	六、46	302,236,843.18	137,537,881.51
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、47	-3,159,630.59	4,596,002.00
投资收益（损失以“－”号填列）	六、48	-589,654.87	29,263,983.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、48	-15,777,524.77	-14,891,617.06
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,398,373,975.06	1,339,504,146.05
加：营业外收入	六、49	18,267,696.47	13,389,714.80
其中：非流动资产处置利得	六、49	230,767.16	842,537.48
减：营业外支出	六、50	35,176,883.50	25,318,468.86
其中：非流动资产处置损失	六、50	1,435,772.90	1,302,691.09
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,381,464,788.03	1,327,575,391.99
减：所得税费用	六、51	244,032,149.69	261,736,839.61
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,137,432,638.34	1,065,838,552.38
归属于母公司股东的净利润		1,044,552,560.33	1,057,881,169.24
少数股东损益		92,880,078.01	7,957,383.14
六、其他综合收益的税后净额		12,941,508.48	-9,705,144.61
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		12,941,508.48	-9,705,144.61
（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	六、52	12,941,508.48	-9,705,144.61
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	六、52	-4,078,203.78	-4,787,715.96
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额	六、52	17,019,712.26	-4,917,428.65
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		1,150,374,146.82	1,056,133,407.77
归属于母公司股东的综合收益总额		1,057,494,068.81	1,048,176,024.63
归属于少数股东的综合收益总额		92,880,078.01	7,957,383.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.3459	0.3503
（二）稀释每股收益	十五、2	0.3459	0.3503

2016年度公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润分别为：路航公司2016年1-4月47,076,533.05元、2015年度49,789,681.37元；矿业公司2016年1-5月-2,963,974.88元、2015年度-19,555,403.10元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第15页至第108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：

孙志

主管会计工作负责人

李健东

会计机构负责人：

李平

合并现金流量表

2016年度

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

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		29,373,126,808.78	29,011,079,200.28
收到的税费返还			1,455,892.63
收到其他与经营活动有关的现金	六、53（1）	1,503,781,429.85	1,470,161,622.67
经营活动现金流入小计		30,876,908,238.63	30,482,696,715.58
购买商品、接受劳务支付的现金		25,737,393,414.52	23,878,484,234.56
支付给职工以及为职工支付的现金		1,396,006,760.28	1,325,035,530.67
支付的各项税费		1,013,607,573.39	463,409,849.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、53（2）	1,539,762,940.18	1,738,901,457.87
经营活动现金流出小计		29,686,770,688.37	27,405,831,072.28
经营活动产生的现金流量净额	六、54	1,190,137,550.26	3,076,865,643.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		717,713,325.80	1,995,454,212.69
取得投资收益收到的现金		15,187,869.90	21,682,002.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		538,330.35	846,593.73
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	六、53（3）	251,595,999.87	13,657,218.47
投资活动现金流入小计		985,035,525.92	2,031,640,027.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,220,263,804.06	3,962,701,888.67
投资支付的现金		1,481,156,404.91	839,674,847.45
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	六、53（4）	98,795,716.34	77,675,097.67
投资活动现金流出小计		4,800,215,925.31	4,880,051,833.79
投资活动产生的现金流量净额		-3,815,180,399.39	-2,848,411,806.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		68,610,000.00	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		68,610,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金		10,427,000,000.00	10,086,600,000.00
发行债券收到的现金		500,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53（5）	523,866,682.82	628,995,987.73
筹资活动现金流入小计		11,519,476,682.82	11,217,595,987.73
偿还债务支付的现金		5,733,557,222.18	8,774,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,481,371,118.22	1,426,678,569.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		43,087,144.71	46,182,029.84
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53（6）	262,472,610.65	120,002,091.84
筹资活动现金流出小计		7,477,400,951.05	10,321,480,661.18
筹资活动产生的现金流量净额		4,042,075,731.77	896,115,326.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,956,579.17	5,874,135.99
五、现金及现金等价物净增加额	六、54（2）	1,419,989,461.81	1,130,443,299.18
加：年初现金及现金等价物余额	六、54（2）	5,698,832,865.22	4,568,389,566.04
六、年末现金及现金等价物余额	六、54（2）	7,118,822,327.03	5,698,832,865.22

载于第15页至第108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：

孙志

主管会计工作负责人：

李健东

会计机构负责人：

李军

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东的股东权益						少数股东权益		股东权益合计
	股本	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	3,019,732,672.00	1,315,701,211.86	138,980,905.35	446,793,339.64	209,899,575.96	3,673,673,991.76	903,446,672.94		9,708,228,369.51
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	3,019,732,672.00	1,315,701,211.86	138,980,905.35	446,793,339.64	209,899,575.96	3,673,673,991.76	903,446,672.94		9,708,228,369.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-86,627,200.44	12,941,508.48	19,932,757.10	58,784,559.60	834,781,367.13	85,904,679.83		925,717,671.70
（一）综合收益总额			12,941,508.48			1,044,552,560.33	92,880,078.01		1,150,374,146.82
（二）股东投入和减少资本		-133,321,439.24					20,731,738.80		-112,589,700.44
1、股东投入的普通股							68,610,000.00		68,610,000.00
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		-133,321,439.24					-47,878,261.20		-181,199,700.44
（三）利润分配					58,784,559.60	-209,771,193.20	-62,361,966.38		-203,348,599.98
1、提取盈余公积					58,784,559.60	-58,784,559.60			
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配						-150,986,633.60	-62,361,966.38		-203,348,599.98
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备				19,932,757.10			4,027,194.39		23,959,951.49
1、本年提取				391,822,292.21			17,065,711.84		408,888,004.05
2、本年使用				371,889,535.11			13,038,517.45		384,928,052.56
（六）其他		46,694,238.80					20,627,635.01		67,321,873.81
四、本年年末余额	3,019,732,672.00	1,229,074,011.42	151,922,413.83	466,726,096.74	268,684,135.56	4,508,455,358.89	989,351,352.77		10,633,946,041.21

载于第15页至第108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：

孙志

李健东

李

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

合并股东权益变动表（续）
2016年度

金额单位：人民币元

	上年数						
	归属于母公司股东的股东权益						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	3,019,732,672.00	887,229,339.85	148,686,049.96	433,584,962.67	202,489,658.93	2,773,412,886.08	840,577,903.63
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并		130,846,444.01		5,992,253.13		776,487.07	108,562,498.15
其他							
二、本年初余额	3,019,732,672.00	1,018,075,783.86	148,686,049.96	439,577,215.80	202,489,658.93	2,774,189,373.15	949,140,401.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		297,625,428.00	-9,705,144.61	7,216,123.84	7,409,917.03	899,484,618.61	-45,693,728.84
（一）综合收益总额			-9,705,144.61			1,057,881,169.24	7,957,383.14
（二）股东投入和减少资本							2,000,000.00
1、股东投入的普通股							2,000,000.00
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					7,409,917.03	-158,396,550.63	-60,432,480.75
1、提取盈余公积					7,409,917.03	-7,409,917.03	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-150,986,633.60	-60,432,480.75
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）专项储备				7,216,123.84			4,781,368.77
1、本年提取				437,255,404.27			19,070,119.77
2、本年使用				430,039,280.43			14,288,751.00
（六）其他		297,625,428.00					444,328,031.43
四、本年年末余额	3,019,732,672.00	1,315,701,211.86	138,980,905.35	446,793,339.64	209,899,575.96	3,673,673,991.76	903,446,672.94

载于第15页至第108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：

孙志

李健东

李健

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

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		228,667,034.68	159,079,867.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		14,411,739.57	17,571,370.16
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	6,559,554.70	4,941,573.32
预付款项		1,194,025.87	646,334.67
应收利息		3,067,055.55	2,781,328.77
应收股利		548,097,531.24	394,244,234.01
其他应收款	十四、2	1,058,834,162.76	1,086,176,692.85
存货		36,314,268.71	9,668,121.28
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		11,600,000.00	
流动资产合计		1,908,745,373.08	1,675,109,522.38
非流动资产：			
可供出售金融资产		333,789,955.20	339,227,560.23
持有至到期投资			
长期应收款		1,200,000,000.00	1,140,000,000.00
长期股权投资	十四、3	6,407,372,300.52	6,113,100,637.03
投资性房地产		11,756,214.66	12,310,409.81
固定资产		81,258,028.61	81,530,513.62
在建工程			
工程物资			
固定资产清理		316,032.71	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			29,800.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		805,457.65	526,380.06
非流动资产合计		8,035,297,989.35	7,686,725,300.75
资产总计		9,944,043,362.43	9,361,834,823.13

(转下页)

资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 四川路桥建设集团股份有限公司

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		290,000,000.00	473,600,000.00
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		28,896,759.58	13,002,007.16
预收款项		13,212,900.00	5,501,379.00
应付职工薪酬		11,799,016.30	9,385,473.94
应交税费		1,024,501.83	5,508,179.06
应付利息		67,423,287.67	53,064,029.58
应付股利		150,388,385.10	84,048,946.60
其他应付款		391,939,746.21	600,334,299.03
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		107,000,000.00	130,000,000.00
其他流动负债		172,094.21	295,529.79
流动负债合计		1,061,856,690.90	1,374,739,844.16
非流动负债:			
长期借款		171,000,000.00	200,000,000.00
应付债券		2,490,500,868.32	1,992,193,810.41
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		46,457,799.93	47,817,201.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,707,958,668.25	2,240,011,011.59
负债合计		3,769,815,359.15	3,614,750,855.75
股东权益:			
股本		3,019,732,672.00	3,019,732,672.00
资本公积		2,133,697,908.37	2,139,859,984.63
其他综合收益		139,373,399.77	143,451,603.55
专项储备		601,576.51	76,222.94
盈余公积		198,459,255.15	139,674,695.55
未分配利润		682,363,191.48	304,288,788.71
股东权益合计		6,174,228,003.28	5,747,083,967.38
负债和股东权益总计		9,944,043,362.43	9,361,834,823.13

载于第15页至第108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:

孙志

主管会计工作负责人:

李健东

会计机构负责人:

李军

利润表

2016年度

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	147,668,782.80	126,636,141.41
减：营业成本	十四、4	57,030,192.93	32,496,079.29
税金及附加		1,775,174.54	11,601,086.16
销售费用			
管理费用		39,040,658.25	26,211,062.24
财务费用		171,134,468.20	155,004,554.25
资产减值损失		2,941,016.58	-203,372.31
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,159,630.59	4,596,002.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	715,846,639.41	168,169,847.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	25,207,932.52	14,745,674.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		588,434,281.12	74,292,581.10
加：营业外收入		3,970.00	9,000.00
其中：非流动资产处置利得		3,970.00	
减：营业外支出		592,655.15	202,410.79
其中：非流动资产处置损失		44,649.25	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		587,845,595.97	74,099,170.31
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		587,845,595.97	74,099,170.31
五、其他综合收益的税后净额		-4,078,203.78	14,639,705.85
（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		-4,078,203.78	14,639,705.85
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		-4,078,203.78	14,639,705.85
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		583,767,392.19	88,738,876.16

载于第15页至第108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：

孙志

主管会计工作负责人：

李继东

会计机构负责人：

李

现金流量表

2016年度

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

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		124,528,402.46	103,964,277.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104,715,441.77	270,093,578.83
经营活动现金流入小计		229,243,844.23	374,057,856.35
购买商品、接受劳务支付的现金		40,439,419.06	7,752,958.83
支付给职工以及为职工支付的现金		29,302,822.46	22,002,745.92
支付的各项税费		5,559,613.33	8,381,684.86
支付其他与经营活动有关的现金		150,314,645.27	274,165,498.40
经营活动现金流出小计		225,616,500.12	312,302,888.01
经营活动产生的现金流量净额		3,627,344.11	61,754,968.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		340,000,000.00	354,910.00
取得投资收益收到的现金		114,734,059.14	32,469,854.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		349,058.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		455,083,117.14	32,824,764.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		501,077.98	740,860.76
投资支付的现金		406,000,000.00	200,354,910.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,567,000.00	
投资活动现金流出小计		409,068,077.98	201,095,770.76
投资活动产生的现金流量净额		46,015,039.16	-168,271,006.37
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		370,000,000.00	723,600,000.00
发行债券收到的现金		500,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,999,479.46	
筹资活动现金流入小计		885,999,479.46	1,223,600,000.00
偿还债务支付的现金		605,600,000.00	800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		241,405,215.91	317,346,600.96
支付其他与筹资活动有关的现金		3,050,000.00	17,500,630.82
筹资活动现金流出小计		850,055,215.91	1,134,847,231.78
筹资活动产生的现金流量净额		35,944,263.55	88,752,768.22
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		85,586,646.82	-17,763,269.81
加：年初现金及现金等价物余额		142,909,398.80	160,672,668.61
六、年末现金及现金等价物余额		228,496,045.62	142,909,398.80

载于第15页至第108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：

孙志

主管会计工作负责人：

李健东

会计机构负责人：

李平

股东权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：四川路桥建设集团股份有限公司

项目	本年数					
	股本	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	3,019,732,672.00	2,139,859,984.63	143,451,603.55	76,222.94	139,674,695.55	304,288,788.71
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	3,019,732,672.00	2,139,859,984.63	143,451,603.55	76,222.94	139,674,695.55	304,288,788.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-6,162,076.26	-4,078,203.78	525,353.57	58,784,559.60	378,074,402.77
（一）综合收益总额			-4,078,203.78			587,845,595.97
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配					58,784,559.60	-209,771,193.20
1、提取盈余公积					58,784,559.60	-58,784,559.60
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						-150,986,633.60
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（五）专项储备				525,353.57		
1、本年提取				1,312,936.08		
2、本年使用				787,582.51		
（六）其他		-6,162,076.26				
四、本年年末余额	3,019,732,672.00	2,133,697,908.37	139,373,399.77	601,576.51	198,459,255.15	682,363,191.48
						525,353.57
						1,312,936.08
						787,582.51
						-6,162,076.26
						6,174,228,003.28

载于第15页至第108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：

李健

李健

股东权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数					
	股本	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	3,019,732,672.00	2,144,686,113.74	128,811,897.70		132,264,778.52	388,586,169.03
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	3,019,732,672.00	2,144,686,113.74	128,811,897.70		132,264,778.52	388,586,169.03
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-4,826,129.11	14,639,705.85	76,222.94	7,409,917.03	-84,297,380.32
(一) 综合收益总额			14,639,705.85			74,099,170.31
(二) 股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配					7,409,917.03	-158,396,550.63
1、提取盈余公积					7,409,917.03	-7,409,917.03
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						-150,986,633.60
4、其他						
(四) 股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本 (或股本)						
2、盈余公积转增资本 (或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
(五) 专项储备				76,222.94		76,222.94
1、本年提取				131,932.94		131,932.94
2、本年使用				55,710.00		55,710.00
(六) 其他		-4,826,129.11				-4,826,129.11
四、本年年末余额	3,019,732,672.00	2,139,859,984.63	143,451,603.55	76,222.94	139,674,695.55	304,288,788.71
						5,747,083,967.38

载于第15页至第108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:

孙志

李健东

李

四川路桥建设集团股份有限公司
2016 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

四川路桥建设集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 1999 年 12 月 17 日经四川省人民政府以川府函[1999]341 号文批准, 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”)、四川九寨黄龙机场建设开发有限责任公司(现已更名为“四川九寨黄龙机场有限责任公司”)、四川嘉陵资产经营管理有限责任公司、北京科卓通讯设备有限公司(现已更名为“北京中经远通高速公路投资有限公司”)、成都贵通建设实业有限公司(现已更名为“四川贵通建设集团有限公司”)共同发起设立的股份有限公司, 于 1999 年 12 月 28 日经四川省工商行政管理局核发《企业法人营业执照》, 注册号为 5100001811904, 法定代表人: 孙云, 注册资本: 15,000 万元人民币; 注册地址: 成都市高新区高朋大道 11 号科技工业园 F-59 号。

经中国证券监督管理委员会证监发(2003)16 号文批准, 本公司于 2003 年 3 月 10 日向社会公开发行人民币普通股(A 股)10,000 万股(股票简称“四川路桥”, 股票代码 600039), 并于 2003 年 3 月 25 日在上海证券交易所正式挂牌交易, 发行后本公司股本增至 25,000 万元人民币。2004 年 6 月, 本公司根据 2004 年 5 月 13 日举行的 2003 年度股东会决议和修改后章程的规定, 按每 10 股转增 2 股的比例, 以资本公积向全体股东转增股本 5,000 万股, 转增后本公司的注册资本为 30,000 万元。

2006 年 12 月 4 日, 本公司股东大会通过了股权分置改革方案, 同意用资本公积向股权分置改革方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东定向转增股份共计 7,200 万股; 同意公司以下属路面工程分公司、公路二分公司所管理的资产及施工类相关资产截至 2006 年 6 月 30 日扣除内部往来款项余额后的账面净资产 21,026.44 万元, 按每股 3.10 元的价格, 向本公司控投股东路桥集团公司回购其所持有的 6,800 万股公司股份。该股权分置方案已获四川省国资委“川国资产权[2006]358 号”《关于四川路桥建设股份有限公司股权分置改革中国有股权管理有关问题的批复》批准。本次股权分置改革方案实施完毕后, 公司总股本由 3 亿股增加到 3.04 亿股。本公司股权分置中的对价股份于 2007 年 1 月 8 日上市流通。

根据四川省人民政府川府函[2008]338 号文的精神, 路桥集团公司与四川省铁路产业投资集团有限责任公司(以下简称“铁投集团”)于 2009 年 3 月 17 日签定《四川路桥建设股份有限公司国有股份无偿划转协议》。根据协议, 路桥集团公司将其持有的本公司 108,809,440 股无偿划转给铁投集团。上述股权划转行为分别于 2009 年 6 月、2009 年 8 月获得国务院国有资产监督管理委员会和中国证券监督管理委员会的核准,

并于 2009 年 10 月完成无偿划转股权过户手续。

2012 年 5 月，本公司根据举行的 2011 年度股东大会决议和修改后章程的规定，按每 10 股转增 6.5 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本 19,760 万股，同时按每 10 股派发股票股利 1.5 股的比例，以未分配利润转增股本 4,560 万股，转增后本公司的注册资本为 54,720 万元。

2012 年 5 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2012）717 号文批准，本公司向铁投集团发行 4,993 万股股份购买路桥集团公司 100% 股权，本次发行的定价基准日为 2011 年 5 月 30 日，购买资产的作价为 250,170.33 万元，按照《上市公司重大资产重组管理办法》相关规定计算确定的发行价格 5.01 元/股，发行后本公司股本增至 104,650 万元。

经中国证监会证监许可[2013]1120 号文批准，本公司于 2013 年 12 月向特定投资者非公开发行股份 463,366,336 股，发行价格为 5.05 元/股，发行后本公司股本增至 1,509,866,336 元。

2014 年 8 月 28 日，根据本公司第五届董事会第 15 次会议和修改后章程的规定，本公司以 2014 年 6 月 30 日股本总数按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本 150,986.63 万股，转增后本公司的注册资本为 3,019,732,672 元。

2015 年 5 月 10 日，根据本公司 2014 年年度股东大会会议决议，公司名称变更为“四川路桥建设集团股份有限公司”，于 2015 年 6 月 16 日完成工商变更登记。

2015 年 10 月，本公司完成了三证合一变更，并取得统一社会信用代码为 915100007118906956 的《企业法人营业执照》，公司注册资本为 3,019,732,672 元。

本公司的母公司为铁投集团。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 49 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 17 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司经营范围：一般经营项目（以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）：项目投资与资产管理；高速公路管理；公路工程、桥梁工程、隧道工程、房屋建筑工程、市政公用工程、公路交通工程、土石方工程、电力工程、机电安装工程、地基与基础工程、预拌商品混凝土、混凝土预制构件、建筑装饰装修工程；工程勘察设计；测绘服务；规划管理；工程管理服务；工程机械租赁、维修；建筑材料生产；商品批发与零售；物业管理。

本公司及所属子公司以下统称“本集团”。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 13 日决议批准报出。

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事施工业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重大会计判断和估计”。

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、营业周期

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

3、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。

4、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、5(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、13“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)。

5、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、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “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、13、（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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动

(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团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。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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，且本集团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，本集团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。本集团

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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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，本集团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。

本集团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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益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。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控

制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（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。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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。本集团（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

当本集团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，同时本集团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。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、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 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、坏账准备计提方法

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 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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未单项计提坏账准备的应收款项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
本集团内公司往来款项组合	合并范围内的各会计主体之间的应收款项本集团可以控制，除非有证据表明不能收回，一般不计提坏账准备

项目	确定组合的依据
待转销项税额组合	因会计收入早于流转税纳税收入而预计的增值税销项税额产生的预计应收债权，一般不计提坏账准备
高速公路结算中心清分款及类似款项组合	与高速公路结算中心确认通行费收入金额后，7 天内银行自动划款及类似款项，回收风险极低

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
本集团内公司往来款项组合	一般不计提
待转销项税额组合	一般不计提
高速公路结算中心清分款及类似款项组合	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
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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括建造合同形成的已完工未结算资产、库存材料、周转材料、低值易耗品、备品备件、开发成本等。

(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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

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。

12、长期应收款

(1) 以 BOT（建造—运营—移交）或 BT（建造—移交）方式建设公共基础设施，且运营后不直接向公众收费而由政府偿付的项目，按建造活动所发生支出的公允价值确认为长期应收款，根据合同约定的政府还款计划，按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。

13、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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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；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、5、（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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该

资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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（%）
1、房屋及建筑物			
①房屋	30	5.00	3.17
其中：简易房	5	5.00	19.00
②建筑物	15-30	5.00	3.17-6.33
③传导设施	15	5.00	6.33

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
④石结构大坝	25	5.00	3.80
⑤钢筋混凝土大坝	50	5.00	1.90
2、施工机械			
①起重、挖掘、土方铲运机械	10	5.00	9.50
②木工加工机械	8	5.00	11.88
③金属切削机床	10	5.00	9.50
④动力设备	8	5.00	11.88
⑤其他	5	5.00	19.00
3、电站设备			
①水、火力发电设备	15	5.00	6.33
②水轮机、水泵机组	15	5.00	6.33
③大型变压器	10	5.00	9.50
④其他	5	5.00	19.00
4、运输设备	6	5.00	15.83
5、检验试验设备及仪器	5	5.00	19.00
6、其他设备			
①行政管理用车	6	5.00	15.83
②办公用具	5	5.00	19.00
③度量及消防用具	10	5.00	9.50
④通讯设施	5	5.00	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
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、20 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

16、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、20 “长期资产减值”。

17、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。

18、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。

本集团对高速公路特许经营权作为无形资产核算，在特许经营期内按工作量法（交通流量法）进行摊销。除高速公路特许经营权以外的其他使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时判定其使用寿命并在以后期间在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、20“长期资产减值”。

19、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。

20、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

21、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。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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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）。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）BOT 高速公路路面修复义务

BOT 高速公路路面修复义务系本集团取得的 BOT 高速公路特许经营权，在高速公路运营期间，根据路面磨损情况预计将来需要恢复其正常使用状态所发生的支出。该支出根据未来最近一次大规模的路面修复工作所需花费的支出总和在路面实际使用期间按车流量法在每个会计期间进行预计。日常发生的中小规模的路面修复支出直接记

入当期损益。

23、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。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本集团于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）车辆通行费收入

本集团从事公路通行所取得的收入，在服务已提供且服务收入和成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入企业，确认营业收入的实现。

（5）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（6）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。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

25、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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、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股东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股东权益，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。

26、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。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、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 年起对公路施工业务收入按 1.50% 计提安全生产费，对铁路施工业务收入按 2.00% 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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团本年度无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更。

29、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。

本集团对前述判断、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、23“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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（7）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计合同亏损、BOT 高速公路路面修复义务、未决诉讼等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、11%、6%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5%、3%计缴
营业税	按应税营业额的3%、5%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

注：本公司及从事建筑施工业务的子公司，原先按3%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）等相关规定，全国范围内全面推开营业税改征增值税，本公司和从事建筑施工业务的

所有子公司的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，选择按一般纳税人纳税的项目税率为 11%，选择按简易征收的项目的税率为 3%，不动产租赁、销售不动产税率为 11%，其他业务税率为 6%。

2、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
本公司控股子公司宜宾长江大桥开发有限责任公司（以下简称“长江公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司全资孙公司四川路桥华东建设有限责任公司（以下简称“华东公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川巴河双丰发电有限公司（以下简称“巴河双丰公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司全资子公司四川公路桥梁建设集团有限公司（以下简称“路桥集团公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川川交路桥有限责任公司（以下简称“川交路桥公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司全资孙公司四川路桥桥梁工程有限责任公司（以下简称“桥梁公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川路桥盛通建筑工程有限公司（以下简称“盛通公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川路桥建设集团交通工程有限公司（以下简称“交通工程公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股子公司四川巴郎河水电开发有限公司（以下简称“巴郎河公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川视高天府新区建设投资有限公司（以下简称“视高公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司控股孙公司四川路航建设工程有限责任公司（以下简称“路航公司”）	按应纳税所得额的 15% 计缴
本公司全资孙公司西藏博天建设有限责任公司（以下简称“西藏博天公司”）	按应纳税所得额的 9% 计缴
四川路桥建设集团股份有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司四川蜀南路桥开发有限责任公司（以下简称“蜀南公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司宜宾金沙江中坝大桥开发有限公司（以下简称“中坝公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司四川川南交通投资开发有限公司（以下简称“川南交通公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司四川路桥城乡建设投资有限公司（以下简称“城乡公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司四川巴河水电开发有限公司（以下简称“巴河公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股子公司四川铁投售电有限责任公司（以下简称“售电公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙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 20% 计缴
本公司全资孙公司四川成自泸高速公路开发有限责任公司（以下简称“成自泸公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司四川成德绵高速公路开发有限公司（以下简称“成德绵公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股孙公司重庆双碑隧道建设有限责任公司（以下简称“双碑公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司控股孙公司宜宾戎州大桥开发有限责任公司（以下简称“戎州公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司四川鑫福润投资管理有限责任公司（以下简称“鑫福润公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司四川智通路桥工程技术有限责任公司（以下简称“智通公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司四川内威荣高速公路开发有限公司（以下简称“内威荣公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司苍溪县通苍项目管理有限责任公司（以下简称“苍溪通苍公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴
本公司全资孙公司宜宾市南溪区路通工程投资有限公司（以下简称“路通投资公司”）	按应纳税所得额的 25% 计缴

纳税主体名称	所得税税率
本公司控股孙公司贵州道兴投资开发有限公司（以下简称“道兴公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股孙公司四川路桥怡达投资投资有限公司（以下简称“怡达投资公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司全资孙公司四川自隆高速公路开发有限公司（以下简称“自隆公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川路桥特种材料有限责任公司（以下简称“特种材料公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川冠成贸易有限公司（以下简称“冠成贸易公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川川交路桥试验检测有限责任公司（以下简称“道桥检测公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川川桥工程试验检测有限责任公司（以下简称“川桥检测公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司全资孙公司贵州江习古高速公路开发有限公司（以下简称“江习古公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股孙公司四川中航路桥国际贸易有限公司（以下简称“中航贸易公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司全资孙公司四川公路桥梁建设集团蚌埠有限责任公司（以下简称“蚌埠公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司全资孙公司四川路桥德国有限责任公司（以下简称“德国公司”）	按应纳税所得额的15%计缴
本公司全资末级子公司西藏云拓建设有限公司（以下简称“西藏云拓公司”）	按应纳税所得额的9%计缴
本公司控股孙公司四川路桥矿业投资开发有限公司（以下简称“矿业公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川港建水利水电工程有限责任公司（以下简称“港建公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川蜀通港口航道工程建设有限公司（以下简称“蜀通公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川三江港口航道工程建设有限公司（以下简称“三江公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川欣顺建材有限公司（以下简称“欣顺建材公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川交航建筑劳务有限公司（以下简称“交航劳务公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川路桥建设工程试验检测有限公司（以下简称“试验检测公司”）	按应纳税所得额的20%计缴
本公司控股末级子公司四川欣仪公路投资有限责任公司（以下简称“欣仪投资公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
本公司控股末级子公司四川路港建筑劳务工程有限公司（以下简称“路港劳务公司”）	核定征收

3、税收优惠及批文

长江公司于2016年4月14日取得宜宾市地方税务局第二直属税务分局《企业所得税优惠备案表》，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，同意长江公司2015年度享受西部大开发税收优惠政策备案。根据有关政策规定，长江公司预计2016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，2016年度暂按15%税率计算企业所得税费用。

华东公司于2016年5月4日取得四川省双流县地方税务局第三税务所双地税三所

税通[2016]2020 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，同意华东公司 2015 年度享受西部大开发税收优惠政策备案。华东公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15% 的税率计算企业所得税费用。

巴河双丰公司于 2016 年 4 月 17 日取得四川省平昌县国家税务局《企业所得税优惠备案登记（年审）表》，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，巴河双丰公司 2014 年水利发电收入符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》第 4 类 1 项“水利发电”内容，且该收入占总收入 70% 以上，同意巴河双丰公司 2015 年度享受西部大开发税收优惠政策备案。巴河双丰公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15% 的税率计算企业所得税费用。

路桥集团公司于 2016 年 4 月 26 日取得四川省地方税务局直属税务分局川地税直通[2016]13772 号《税务事项通知书》，依据《财政部、国家税务总局、海关总署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，路桥集团公司 2015 年国家高速公路网和西部开发公路干线收入符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》第 24 类 1 项“西部开发公路干线、国家高速公路网项目建设”内容，且两项收入占总收入 70% 以上，同意路桥集团公司 2015 年享受西部大开发企业所得税优惠政策，企业所得税减按 15% 税率征收。路桥集团公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15% 的税率计算企业所得税费用。

川交路桥公司于 2017 年 3 月 15 日取得广汉市地方税务局第九税务所广地税九所税通[2017]302 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，川交路桥公司主营业务符合《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，同意川交路桥公司 2016 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。

桥梁公司于 2016 年 5 月 12 日取得成都市高新技术产业开发区地方税务局成高地税通[2016]34404 号《税务事项通知书》，根据财税[2011]58 号、国家税务总局公告 2015 年第 14 号规定，同意桥梁公司 2015 年度享受西部大开发税收优惠政策备案。桥梁公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15%的税率计算企业所得税费用。

盛通公司于 2016 年 4 月 6 日取得成都市锦江区国家税务局锦国税通《企业所得税优惠事项备案表》，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，同意盛通公司 2015 年度企业所得税享受西部大开发优惠政策，企业所得税税率为 15%。盛通公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15%税率计算缴纳企业所得税费用。

交通工程公司于 2016 年 5 月 11 日取得四川省地方税务局直属税务分局川地税直通[2016]14401 号《税务事项通知书》，依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（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 2012 年第 12 号）和《四川地方税务局关于西部大开发企业所得税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，交通工程公司 2015 年度企业所得税享受西部大开发优惠政策，企业所得税税率为 15%。交通工程公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15%税率计算缴纳企业所得税费用。

巴郎河公司根据财税〔2001〕202 号《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》具体内容的第三条，对在西部地区新办交通、电力、水利、邮政、广播电视企业，上述项目业务收入占总收入 70%以上的，可以享受企业所得税如下优惠政策：内资企业自开始生产经营之日起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。巴郎河公司 2010 年起开始生产发电，且业务收入全部为发电收入，经四川省康定县国家税务局“康国税函[2011]12 号”《关于四川巴郎河水电开发有限公司享受企业所得税税收优惠政策的批复》批准，同意巴郎河公司 2010 年享受企业所得税免征二年减半征收三年的优惠政策，免征企业所得税，执行 15%的税率。巴郎河公司 2016 年度企业所得税实际税率为 15%。

视高公司于 2016 年 11 月 17 日取得仁寿县发展和改革局仁发改[2016]450 号《西部地区鼓励类产业项目确认书》，根据国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》（国家发改委令 15 号）等有关规定，视高公司主营业务视高园区产业大道工程、视高大道道路工程符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011 年本）》第二十二类第 4 条之规定，天府仁寿大道视高段道路工程符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011 年本）》第二十四类第 13 条之规定，同意视高公司 2016 年度企业所得税享受西部大开发优惠政策。视高公司于 2017 年 1 月 10 日取得四川省仁寿县地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》，同意视高公司 2016 年度企业所得税享受西部大开发优惠政策，企业所得税税率为 15%。

路航公司于 2016 年 5 月 11 日取得成四川省地方税务局直属税务分局川地税直税通[2016]14412 号《税务事项通知书》，根据财税[2011]58 号、国家税务总局公告 2015 年第 14 号规定，同意路航公司 2015 年度享受西部大开发税收优惠政策备案。路航公司预计 2016 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，2016 年度暂按 15% 的税率计算企业所得税费用。

根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]114 号）的及《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51 号）的规定，西藏溥天公司及西藏云拓公司自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分（即应缴纳企业所得税的 40%），减按 9% 的所得税税率计算缴纳企业所得税。

精益达公司、检验检测公司均系符合条件的小型微利企业，根据《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2015]99 号）的规定，其 2016 年度所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据德国《公司所得税法》（KStG）的规定，凡总部和业务管理机构在德国境内的公司需要就其境内外的全部利润所得纳税，税率统一为 15%。

六、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 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日；本年发生额指 2016 年度，上年发生额指 2015 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	18,725,595.05	23,095,902.01

项目	年末余额	年初余额
银行存款	7,071,697,288.52	5,658,444,447.11
其他货币资金	346,125,476.02	643,267,440.05
合计	7,436,548,359.59	6,324,807,789.17
其中：存放在境外的款项总额	33,787,272.25	32,421,156.87

注：年末其他货币资金 346,125,476.02 元，包括本集团存放于银行的保函保证金、银行承兑汇票保证金等 316,556,032.56 元，存出投资款 29,569,443.46 元；年初其他货币资金 643,267,440.05 元，包括本集团存放于银行的保函保证金、银行承兑汇票保证金等 623,422,483.17 元，存出投资款 19,844,956.88 元。

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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性权益工具投资	14,411,739.57	17,571,370.16
合计	14,411,739.57	17,571,370.16

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,921,830.00	4,000,000.00
合计	2,921,830.00	4,000,000.00

(2) 本公司年末无已质押的应收票据情况

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	106,885,430.00	
合计	106,885,430.00	

(4) 本公司年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,072,966,515.13	85.44	98,172,174.95	4.74	1,974,794,340.18
待转销项税额组合	303,413,447.20	12.51			303,413,447.20
高速公路结算中心清分款及类似款项组合	43,874,478.55	1.81			43,874,478.55
组合小计	2,420,254,440.88	99.76	98,172,174.95	4.06	2,322,082,265.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,717,845.48	0.24	5,717,845.48	100.00	
合计	2,425,972,286.36	100.00	103,890,020.43	4.28	2,322,082,265.93

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,171,964,996.03	94.49	65,534,830.65	5.59	1,106,430,165.38
高速公路结算中心清分款及类似款项组合	68,318,107.98	5.51			68,318,107.98
组合小计	1,240,283,104.01	100.00	65,534,830.65	5.28	1,174,748,273.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,240,283,104.01	100.00	65,534,830.65	5.28	1,174,748,273.36

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,595,737,052.42	15,958,494.87	1.00
1 至 2 年	246,167,322.64	12,306,982.12	5.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	132,693,014.21	19,903,952.13	15.00
3 至 4 年	47,139,105.66	14,141,731.70	30.00
4 年以上	51,230,020.20	35,861,014.13	70.00
合计	2,072,966,515.13	98,172,174.95	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
待转销项税额组合	303,413,447.20		
高速公路结算中心清分款及类似款项组合	43,874,478.55		
合计	347,287,925.75		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提的坏账准备金额 38,325,189.78 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年收回前期已核销的应收账款情况

本年收回前期已核销的应收账款 30,000.00 元，相应坏账准备 30,000.00 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本集团本年度无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 637,577,809.32 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 26.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 24,865,013.97 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	141,030,335.93	29.53	757,900,778.57	68.76
1 至 2 年	223,019,792.63	46.69	238,376,238.66	21.62
2 至 3 年	52,158,556.88	10.92	70,032,916.31	6.35
3 年以上	61,437,819.85	12.86	36,044,435.67	3.27
合计	477,646,505.29	100.00	1,102,354,369.21	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。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 263,332,264.15

元，占预付款项年末余额合计数的比例为 55.13%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,573,116.74	0.20	13,573,116.74	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,535,895,404.53	65.70	592,010,512.34	13.05	3,943,884,892.19
在建项目保证金组合	2,263,295,789.68	32.79			2,263,295,789.68
组合小计	6,799,191,194.21	98.49	592,010,512.34	8.71	6,207,180,681.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	90,411,318.14	1.31	90,411,318.14	100.00	
合计	6,903,175,629.09	100.00	695,994,947.22	10.08	6,207,180,681.87

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	3,706,486,630.42	58.23	404,751,701.70	10.92	3,301,734,928.72
在建项目保证金组合	2,599,536,406.48	40.84			2,599,536,406.48
组合小计	6,306,023,036.90	99.07	404,751,701.70	6.42	5,901,271,335.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	59,257,718.18	0.93	59,257,718.18	100.00	
合计	6,365,280,755.08	100.00	464,009,419.88	7.29	5,901,271,335.20

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南湘潭公路桥梁建设有限责任公司	13,573,116.74	13,573,116.74	100.00%	该公司已进入破产清算，款项收回的可能性极小
合 计	13,573,116.74	13,573,116.74	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,095,740,539.99	20,966,327.17	1.00
1 至 2 年	879,277,594.24	43,963,879.69	5.00
2 至 3 年	773,490,237.38	116,023,535.60	15.00
3 至 4 年	350,285,383.01	105,085,614.93	30.00
4 年以上	437,101,649.91	305,971,154.95	70.00
合 计	4,535,895,404.53	592,010,512.34	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
在建项目保证金组合	2,263,295,789.68		
合 计	2,263,295,789.68		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提的坏账准备金额 233,026,138.49 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,040,611.15

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖北省交通投资集团有限公司	保证金	281,554,574.50	2 年以内	4.08	4,056,597.29
重庆市涪陵路桥工程有限公司	往来款	261,028,700.00	3 年以内	3.78	32,154,305.00
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	保证金	207,422,798.00	2 年以内	3.00	4,840,549.18
成贵铁路有限责任公司	保证金	185,317,966.10	2 年以内	2.68	2,923,804.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川绵茂公路建设投资有限公司	保证金	151,006,503.00	3 年以内	2.19	1,910,791.15
合计		1,086,330,541.60		15.73	45,886,046.62

7、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	415,980,058.19	577,681.44	415,402,376.75
周转材料	384,024,296.20	130,608.73	383,893,687.47
低值易耗品	14,119,118.22		14,119,118.22
备品备件	14,471,099.04		14,471,099.04
建造合同形成的已完工未结算资产	13,842,409,829.61	31,844,490.22	13,810,565,339.39
开发成本	170,635,854.06		170,635,854.06
合计	14,841,640,255.32	32,552,780.39	14,809,087,474.93

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	477,220,963.34	748,170.46	476,472,792.88
周转材料	345,627,220.44	141,108.16	345,486,112.28
低值易耗品	10,559,554.84		10,559,554.84
备品备件	10,168,729.08		10,168,729.08
建造合同形成的已完工未结算资产	12,790,739,674.89	10,777,190.45	12,779,962,484.44
开发成本	54,804,328.12		54,804,328.12
合计	13,689,120,470.71	11,666,469.07	13,677,454,001.64

(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	10,777,190.45	30,885,514.91		9,818,215.14		31,844,490.22
库存材料	748,170.46			170,489.02		577,681.44
周转材料	141,108.16			10,499.43		130,608.73
合计	11,666,469.07	30,885,514.91		9,999,203.59		32,552,780.39

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

合同预计损失的增减变动主要包括：陕西山区道路安全示范项目 G316 旬阳至安康二级公路改建项目 XALJ 合同段、102 省道(211 国道)旬阳至小河公路改建项目 XXLJ03 合同段、SRBG Hålogaland Bridge Project Management of Norway、宜宾市金沙江南门大桥加固维修改造工程等由于预计合同成本大于合同收入计提合同预计损失 30,885,514.91 元；麻城至武穴高速公路第二标段、姆特瓦拉省非行标段三 65.5 公里道路项目、西安至成都高速铁路客运专线 XCZQ-3 标段项目等，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 9,818,215.14 元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	147,373,035,331.89
累计已确认毛利	16,257,955,960.94
减：预计损失	31,844,490.22
已办理结算的金额	149,788,581,463.22
建造合同形成的已完工未结算资产	13,810,565,339.39

8、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	417,986,462.38	430,331,302.40	BT 项目应收款
合计	417,986,462.38	430,331,302.40	

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
土地整理项目支出	45,187,664.78	14,955,785.80
预交的税费	20,986,090.79	3,437,328.86
待抵扣进项税额	6,331,461.20	
待认证进项税额	1,899,427.96	
合计	74,404,644.73	18,393,114.66

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	3,972,635,887.29	3,401,000.00	3,969,234,887.29	2,959,684,860.23	3,401,000.00	2,956,283,860.23
其中：按公允价值计量的	245,389,355.20		245,389,355.20	250,826,960.23		250,826,960.23

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
按成本计量的	3,727,246,532.09	3,401,000.00	3,723,845,532.09	2,708,857,900.00	3,401,000.00	2,705,456,900.00
其他						
合计	3,972,635,887.29	3,401,000.00	3,969,234,887.29	2,959,684,860.23	3,401,000.00	2,956,283,860.23

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	合计
权益工具的成本	59,558,155.50	59,558,155.50
公允价值	245,389,355.20	245,389,355.20
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	185,831,199.70	185,831,199.70
已计提减值金额		

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四川川大华西药业股份有限公司	2,670,600.00			2,670,600.00
四川沱江路桥开发股份有限公司	121,000.00			121,000.00
中海沥青(四川)有限责任公司	5,666,500.00			5,666,500.00
锦泰财产保险股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
四川长兴资产管理有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
中信夹层(上海)投资中心(有限合伙)	42,000,000.00		4,892,367.91	37,107,632.09
川南城际铁路有限责任公司	25,000,000.00			25,000,000.00
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	560,000,000.00	329,230,000.00		889,230,000.00
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	527,500,000.00	127,000,000.00		654,500,000.00
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司	838,000,000.00	155,000,000.00		993,000,000.00
四川绵南高速公路开发有限公司	57,000,000.00	40,000,000.00		97,000,000.00
四川叙古高速公路开发有限责任公司	466,110,000.00	63,629,000.00		529,739,000.00
四川攀大高速公路开发有限责任公司	57,000,000.00	51,300,000.00		108,300,000.00
湖北嘉鱼长江公路大桥有限公司	20,000,000.00	54,000,000.00		74,000,000.00
四川瑞赛科环保新材料有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00		7,600,000.00
四川益邦建设工程管理有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
湖北白洋长江公路大桥有限公司		53,330,000.00		53,330,000.00
中国四川国际投资有限公司		135,992,000.00		135,992,000.00
宜宾交通投资开发公司	19,800.00			19,800.00
四川港航建设工程有限公司	700,000.00			700,000.00

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四川新世纪生物工程(集团)股份有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
四川沱江路桥建设工程股份有限公司	100,000.00			100,000.00
自贡富康实业有限责任公司	180,000.00			180,000.00
合计	2,708,857,900.00	1,023,281,000.00	4,892,367.91	3,727,246,532.09

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
四川川大华西药业股份有限公司					2.06	
四川沱江路桥开发股份有限公司	121,000.00			121,000.00	1.00	
中海沥青(四川)有限责任公司					6.65	850,160.43
锦泰财产保险股份有限公司					9.09	
四川长兴资产管理有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	0.22	
中信夹层(上海)投资中心(有限合伙)					1.00	3,886,183.95
川南城际铁路有限责任公司					5.00	
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司					19.00	
四川宜叙高速公路开发有限责任公司					19.00	
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司					19.00	
四川绵南高速公路开发有限公司					19.00	
四川叙古高速公路开发有限责任公司					19.00	
四川攀大高速公路开发有限责任公司					19.00	
湖北嘉鱼长江公路大桥有限公司					20.00	
四川瑞赛科环保新材料有限公司					19.00	
四川益邦建设工程管理有限公司					10.00	
湖北白洋长江公路大桥有限公司					20.00	
中国四川国际投资有限公司					10.00	
宜宾交通投资开发公司					0.01	
四川港航建设工程有限公司					0.35	
四川新世纪生物工程(集团)股份有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
四川沱江路桥建设工程股份有限公司	100,000.00			100,000.00		
自贡富康实业有限责任公司	180,000.00			180,000.00		
合计	3401,000.00			3401,000.00	—	4,746,344.38

注：2014 年 7 月 15 日路桥集团公司同湖北省交通投资有限公司（以下简称“湖北交投”）签订“咸宁（嘉鱼）长江公路大桥合作协议”，协议约定路桥集团公司与湖北交投及其他出资人共同出资成立湖北嘉鱼长江公路大桥有限公司（以下简称“项目公司”），其中路桥集团公司出资人民币 1.35 亿元，持股比例 20.00%，项目交工验收后，湖北交投将回购路桥集团公司持有的项目公司的股权。本年度增加投资 5,400.00 万元系由前期支付的履约保证金转为投资款。

2014 年 9 月 19 日路桥集团公司同湖北交投签订“白洋长江公路大桥合作协议”，协议约定路桥集团公司与湖北交投及其他出资人共同出资成立湖北白洋长江公路大桥有限公司（以下简称“项目公司”），其中路桥集团公司出资人民币 1.8665 亿元，持股比例 20.00%，项目交工验收后，湖北交投将回购路桥集团公司持有的项目公司的股权。本年度投资的 5,333.00 万元系由前期支付的履约保证金转为投资款。

11、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	1,000,993,380.10		1,000,993,380.10	1,421,044,787.59		1,421,044,787.59
合计	1,000,993,380.10		1,000,993,380.10	1,421,044,787.59		1,421,044,787.59

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
成都市路环实业有限责任公司	4,087,024.03			-235,463.58		
四川路桥润天股权投资基金管理有限公司	331,718.74			-103,698.21		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四川铁能电力开发有限公司	201,201,941.58			725,646.32		
小计	205,620,684.35			386,484.53		
合营企业						
Kerkebet Mining Share Company	16,554,245.51	27,748,181.60		-14,481,204.24	637,869.86	
Asmara Mining Share Company		439,972,223.31		-1,682,805.06	29,931,217.66	
宁波蜀通路桥建设有限公司		78,485,000.00				
小计	16,554,245.51	546,205,404.91		-16,164,009.30	30,569,087.52	
合计	222,174,929.86	546,205,404.91		-15,777,524.77	30,569,087.52	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
成都市路环实业有限责任公司				3,851,560.45	
四川路桥润天股权投资基金管理有限公司				228,020.53	
四川铁能电力开发有限公司				201,927,587.90	
小计				206,007,168.88	
合营企业					
Kerkebet Mining Share Company				30,459,092.73	
Asmara Mining Share Company				468,220,635.91	
宁波蜀通路桥建设有限公司				78,485,000.00	
小计				577,164,728.64	
合计				783,171,897.52	

2014 年 8 月 28 日经公司第五届董事会第十五次会议决议，本公司与控股股东铁投集团共同出资成立四川铁能电力开发有限公司，本公司于 2015 年出资 2 亿元，持股比例 40.00%，能对其经营产生重大影响，按权益法核算。

13、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1、年初余额	29,164,382.06	29,164,382.06
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	29,164,382.06	29,164,382.06
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	6,472,662.00	6,472,662.00
2、本年增加金额	890,678.60	890,678.60
计提或摊销	890,678.60	890,678.60
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,363,340.60	7,363,340.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	21,801,041.46	21,801,041.46
2、年初账面价值	22,691,720.06	22,691,720.06

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	施工机械	检验试验设备及仪器	电站设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	1,975,558,700.01	1,020,476,802.77	49,876,247.33	522,527,314.63	299,507,792.94	142,501,375.18	4,010,448,232.86
2、本年增加金额	23,117,345.43	29,627,316.13	3,745,609.12	36,091.77	33,697,656.75	13,496,653.67	103,720,672.87
(1) 购置	14,981,433.40	29,627,316.13	3,745,609.12	36,091.77	33,697,656.75	13,496,653.67	95,584,760.84
(2) 在建工程转入	8,135,912.03						8,135,912.03
3、本年减少金额		82,062,796.33	3,156,599.14		40,205,345.21	10,737,802.28	136,162,542.96
处置或报废		82,062,796.33	3,156,599.14		40,205,345.21	10,737,802.28	136,162,542.96
4、年末余额	1,998,676,045.44	968,041,322.57	50,465,257.31	522,563,406.40	293,000,104.48	145,260,226.57	3,978,006,362.77
二、累计折旧							
1、年初余额	270,869,044.81	634,565,079.18	18,609,292.99	178,966,220.30	210,867,542.58	91,881,734.27	1,405,758,914.13
2、本年增加金额	53,594,949.77	68,597,069.09	7,312,088.16	33,185,100.09	38,897,760.05	17,564,511.06	219,151,478.22

项目	房屋及建筑物	施工机械	检验试验设备及仪器	电站设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	53,594,949.77	68,597,069.09	7,312,088.16	33,185,100.09	38,897,760.05	17,564,511.06	219,151,478.22
3、本年减少金额		73,744,771.79	2,704,126.06		36,861,819.79	9,489,756.97	122,800,474.61
(1) 处置或报废		73,744,771.79	2,704,126.06		36,861,819.79	9,489,756.97	122,800,474.61
4、年末余额	324,463,994.58	629,417,376.48	23,217,255.09	212,151,320.39	212,903,482.84	99,956,488.36	1,502,109,917.74
三、减值准备							
1、年初余额		9,179,779.07	1,900,128.70		23,382.66	4,800.00	11,108,090.43
2、本年增加金额							
3、本年减少金额		4,489,593.34			23,382.66		4,512,976.00
(1) 处置或报废		4,489,593.34			23,382.66		4,512,976.00
4、年末余额		4,690,185.73	1,900,128.70			4,800.00	6,595,114.43
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,674,212,050.86	333,933,760.36	25,347,873.52	310,412,086.01	80,066,621.64	45,298,938.21	2,469,301,330.60
2、年初账面价值	1,704,689,655.20	376,731,944.52	29,366,825.64	343,561,094.33	88,616,867.70	50,614,840.91	2,593,581,228.30

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电站设备	150,574,908.36	42,119,148.23		108,455,760.13

(3) 所有权受到限制的固定资产情况参见附注六、55 所有权或使用权受限制的资产。

15、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
综合办公楼	6,162,377.22		6,162,377.22	578,211.00		578,211.00
黄梅溪及通江流域电站				780,064.62		780,064.62
职工宿舍				1,650,000.00		1,650,000.00
集团管理信息化建设项目	1,790,800.00		1,790,800.00	1,149,750.00		1,149,750.00
蜀通公司办公楼	2,142,401.60		2,142,401.60	52,440.00		52,440.00
钢筋库房工程				2,360,225.40		2,360,225.40
合计	10,095,578.82		10,095,578.82	6,570,691.02		6,570,691.02

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	BOT 特许经营权	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	21,362,057,730.18	38,008,053.97	26,729,733.94	21,426,795,518.09
2、本年增加金额	2,381,221,270.28	650,240.00	934,385.33	2,382,805,895.61
(1) 购置		650,240.00	934,385.33	1,584,625.33
(2) 其他	2,381,221,270.28			2,381,221,270.28
3、本年减少金额				
4、年末余额	23,743,279,000.46	38,658,293.97	27,664,119.27	23,809,601,413.70
二、累计摊销				
1、年初余额	543,968,547.28	5,009,384.33	23,780,914.01	572,758,845.62
2、本年增加金额	224,417,779.97	914,942.00	2,103,240.68	227,435,962.65
(1) 计提	224,417,779.97	914,942.00	2,103,240.68	227,435,962.65
3、本年减少金额				
4、年末余额	768,386,327.25	5,924,326.33	25,884,154.69	800,194,808.27
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	22,974,892,673.21	32,733,967.64	1,779,964.58	23,009,406,605.43
2、年初账面价值	20,818,089,182.90	32,998,669.64	2,948,819.93	20,854,036,672.47

(2) BOT 特许经营权本年利息资本化金额为 180,503,780.92 元。

(3) 所有权受到限制的无形资产情况参见附注六、55 所有权或使用权受限制的资产。

17、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	45,937,139.91	63,244,703.24	51,986,140.29	2,941,819.90	54,253,882.96
房屋装修费	11,127,169.68	4,896,774.83	6,681,012.06		9,342,932.45
技术服务费	834,689.03	4,268,224.72	2,541,242.01		2,561,671.74
其他	12,163,373.92	18,953,683.92	16,528,361.26		14,588,696.58
合计	70,062,372.54	91,363,386.71	77,736,755.62	2,941,819.90	80,747,183.73

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	774,534,411.04	120,129,241.11	518,507,352.87	79,458,189.51
抵销内部未实现利润	619,486.96	154,871.76	634,295.41	158,573.87

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
递延收益	2,057,714.76	514,428.69	2,106,707.94	526,676.99
可抵扣亏损	1,250,945.83	312,736.46	67,366,851.76	16,841,712.93
合计	778,462,558.59	121,111,278.02	588,615,207.98	96,985,153.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	185,831,199.70	46,457,799.93	191,268,804.73	47,817,201.18
长期应收款	145,927,797.08	22,206,014.70	248,137,660.68	62,034,415.17
合计	331,758,996.78	68,663,814.63	439,406,465.41	109,851,616.35

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产			14,520,283.80	82,464,869.50
递延所得税负债			14,520,283.80	95,331,332.55

(4) 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	67,899,451.43	37,212,457.16
可抵扣亏损	1,296,054,365.69	1,413,659,907.75
合计	1,363,953,817.12	1,450,872,364.91

(5) 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
2017 年	83,522,755.60	105,210,950.59	对应 2012 年亏损
2018 年	333,818,941.57	608,677,024.86	对应 2013 年亏损
2019 年	338,277,944.59	381,532,274.46	对应 2014 年亏损
2020 年	317,401,448.57	318,239,657.84	对应 2015 年亏损
2021 年	223,033,275.36		对应 2016 年亏损
合计	1,296,054,365.69	1,413,659,907.75	

19、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	62,915,717.14	60,907,349.22

项目	年末余额	年初余额
临时工程	121,380,802.92	87,278,752.39
其他	60,602,067.73	44,974,749.72
合计	244,898,587.79	193,160,851.33

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	3,132,000,000.00	2,133,000,000.00
信用借款	1,573,000,000.00	1,863,600,000.00
票据贴现		30,000,000.00
合计	4,705,000,000.00	4,026,600,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(3) 关联担保情况参见附注十、5 (3) 关联担保情况。

21、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	352,080,000.00	749,446,000.00
商业承兑汇票	4,100,000.00	
合计	356,180,000.00	749,446,000.00

22、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	8,008,782,299.91	8,631,342,714.46
1 至 2 年	1,751,309,319.92	1,583,354,000.06
2 至 3 年	519,031,843.86	695,284,453.18
3 年以上	490,602,494.91	145,017,354.41
合计	10,769,725,958.60	11,054,998,522.11

(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	98,570,535.99	尚未最终结算
徐州瑞宏建筑劳务有限公司	69,554,651.11	尚未最终结算
四川天信建筑劳务有限公司	59,436,469.16	尚未最终结算
厦门华特集团有限公司	49,331,812.00	尚未最终结算

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川省斗拱建筑劳务有限公司	43,944,735.99	尚未最终结算
合计	320,838,204.25	

23、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	4,063,215,877.72	4,045,753,373.58
1 至 2 年	1,639,752,862.16	1,215,699,881.94
2 至 3 年	405,658,299.13	389,937,046.33
3 年以上	306,768,763.78	602,652,616.27
合计	6,415,395,802.79	6,254,042,918.12

(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
四川巴广渝高速公路开发有限公司	796,894,238.39	项目尚未完成, 该款项尚未结清
四川攀大高速公路开发有限责任公司	406,795,701.13	项目尚未完成, 该款项尚未结清
内蒙古高等级公路建设开发有限责任公司	213,343,497.12	项目尚未完成, 该款项尚未结清
四川兴程建设投资有限公司	122,658,194.37	项目尚未完成, 该款项尚未结清
雅安市公路管理局	104,064,056.06	项目尚未完成, 该款项尚未结清
合计	1,643,755,687.07	

24、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	220,644,110.59	1,281,560,133.71	1,266,598,030.78	235,606,213.52
二、离职后福利-设定提存计划	26,794,585.49	153,996,389.64	156,326,305.12	24,464,670.01
三、辞退福利		8,320.00	8,320.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	247,438,696.08	1,435,564,843.35	1,422,932,655.90	260,070,883.53

(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	164,141,663.85	1,043,535,754.51	1,025,031,278.54	182,646,139.82
2、职工福利费		69,236,656.66	69,236,656.66	
3、社会保险费	4,555,610.46	48,495,512.30	48,829,923.58	4,221,199.18
其中: 医疗保险费	3,416,898.58	41,547,692.35	41,778,323.03	3,186,267.90

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	909,829.05	4,918,780.35	5,019,378.06	809,231.34
生育保险费	228,882.83	2,029,039.60	2,032,222.49	225,699.94
4、住房公积金	13,003,917.21	71,280,268.09	77,103,531.27	7,180,654.03
5、工会经费和职工教育经费	36,514,877.16	37,861,937.07	33,605,152.40	40,771,661.83
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	2,428,041.91	11,150,005.08	12,791,488.33	786,558.66
合计	220,644,110.59	1,281,560,133.71	1,266,598,030.78	235,606,213.52

(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	7,765,985.41	116,337,841.91	118,553,749.17	5,550,078.15
2、失业保险费	869,981.87	4,566,901.94	4,693,576.41	743,307.40
3、企业年金缴费	18,158,618.21	33,091,645.79	33,078,979.54	18,171,284.46
合计	26,794,585.49	153,996,389.64	156,326,305.12	24,464,670.01

本集团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，本集团分别按员工工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。

25、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	129,898,116.31	3,640,065.83
营业税		37,100,290.85
企业所得税	190,582,687.35	174,941,706.20
城市维护建设税	8,795,016.19	2,603,671.13
房产税	461,290.58	667,288.17
个人所得税	14,230,034.14	13,184,990.26
教育费附加	4,608,609.78	1,440,687.77
地方教育费附加	2,957,162.99	602,576.68
价格调节基金	45,188.51	2,340,946.14
其他	3,419,521.66	1,507,909.56
合计	354,997,627.51	238,030,132.59

注：“其他”主要是资源税、印花税、水利基金、河道堤防费等税费。

26、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	26,069,524.65	25,209,673.18
公司债券利息	67,423,287.67	51,870,547.94
短期借款应付利息	7,737,397.34	8,460,552.90
其他	1,600,000.00	
合计	102,830,209.66	85,540,774.02

27、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	174,685,312.46	99,071,052.30
合计	174,685,312.46	99,071,052.30

28、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	2,694,286,148.63	2,258,502,032.79
1 至 2 年	1,015,628,447.85	925,236,165.06
2 至 3 年	464,336,393.53	332,860,180.52
3 年以上	505,514,373.21	534,207,633.42
合计	4,679,765,363.22	4,050,806,011.79

(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
四川金悦成志建筑工程有限公司	102,068,866.42	保证金未到偿还期
中铁二院工程集团有限责任公司	28,672,991.00	保证金未到偿还期
湖南湘潭公路桥梁建设有限责任公司	22,489,986.96	保证金未到偿还期
杭州铁藤道路设施安装工程有限公司	20,867,440.80	保证金未到偿还期
云南弘镛建筑劳务有限公司	19,309,151.60	保证金未到偿还期
合计	193,408,436.78	

29、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（附注六、31）	3,334,876,292.07	1,202,200,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、33）	76,837,105.36	32,307,514.99
合计	3,411,713,397.43	1,234,507,514.99

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
税金及附加	463,224,182.98	627,981,777.07
合计	463,224,182.98	627,981,777.07

注：根据财政部财会[2016]22 号《关于印发增值税会计处理规定的通知》等相关税收法规规定，增值税的纳税时点为：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；先开具发票的，为开具发票的当天；提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。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增值税及附加税与按税法规定的纳税义务时点计算的增值税及附加税差异，计入其他流动负债。

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	13,411,999,017.82	11,163,256,240.00
抵押借款	161,000,000.00	271,000,000.00
保证借款	6,336,500,000.00	4,533,200,000.00
信用借款	1,683,000,000.00	1,610,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	3,334,876,292.07	1,202,200,000.00
合计	18,257,622,725.75	16,375,256,240.00

注：抵押及质押借款的情况，参见附注六、55 所有权或使用权受限制的资产，关联担保情况参见附注十、5（3）关联担保情况。

32、应付债券

（1）应付债券

项目	年末余额	年初余额
13 川路桥公司债券本金	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
13 川路桥公司债利息调整	-4,108,826.44	-6,544,970.42
非公开定向债本金	1,000,000,000.00	500,000,000.00
非公开定向债利息调整	-5,390,305.24	-1,261,219.17
合计	2,490,500,868.32	1,992,193,810.41

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
13 川路桥公司债券	1,500,000,000.00	2013.7.26	5 年	1,500,000,000.00	1,493,455,029.58
非公开定向债	500,000,000.00	2015.6.29	3 年	500,000,000.00	498,738,780.83
非公开定向债	500,000,000.00	2016.4.14	3 年	500,000,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
小计	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00	1,992,193,810.41
减：一年内到期部分 年末余额					
合计	2,500,000,000.00			2,500,000,000.00	1,992,193,810.41

(续)

债券名称	本年发行	初始摊余成本	按面值 计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
13 川路桥公司债券		1,488,000,000.00	84,750,000.00	2,436,143.98	84,750,000.00	1,495,691,173.56
非公开定向债		495,669,811.32	29,500,000.00	-895,692.42	29,500,000.00	497,843,088.41
非公开定向债	500,000,000.00	495,754,716.98	15,552,739.73	1,011,889.37		496,766,606.35
小计	500,000,000.00	2,479,424,528.30	129,802,739.73	2,552,340.93	114,250,000.00	2,490,500,868.32
减：一年内到期部分 年末余额						
合计	500,000,000.00	2,479,424,528.30	129,802,739.73	2,552,340.93	114,250,000.00	2,490,500,868.32

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]855 号文核准，本公司于 2013 年 7 月 26 日向社会公开发行面值人民币 15 亿元分期付息到期还本的五年期公司债券，债券的票面利率为 5.65%。本次公司债券的发行费用为 12,000,000.00 元，考虑发行费用后按摊余成本计算的实际利率为 5.84%。

经中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》（中市协注[2015]PPN136 号）文核准，本公司于 2015 年 6 月 29 日发行面值人民币 5 亿元分期付息到期还本的三年期非公开定向债务融资工具，非公开定向债务融资工具的票面利率为 5.90%。本次非公开定向债务融资工具的发行费用为 4,500,000.00 元，考虑发行费用后按摊余成本计算的实际利率为 6.21%。本公司于 2016 年 4 月 14 日发行面值人民币 5 亿元分期付息到期还本的三年期非公开定向债务融资工具，非公开定向债务融资工具的票面利率为 4.35%。本次非公开定向债务融资工具的发行费用为 4,500,000.00 元，考虑发行费用后按摊余成本计算的实际利率为 4.65%。

33、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	241,143,204.59	112,211,002.94
减：一年内到期部分（附注六、29）	76,837,105.36	32,307,514.99
合计	164,306,099.23	79,903,487.95

34、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
BOT 高速公路路面修复义务	54,182,485.78	92,506,165.17	注 1
未决诉讼	89,648,009.38	29,387,030.38	注 2

项目	年初余额	年末余额	形成原因
合计	143,830,495.16	121,893,195.55	

注 1: BOT 高速公路路面修复义务系本集团根据已经投入运营的高速公路路面磨损情况预计的未来恢复其正常使用状态所需发生的支出。

注 2: 主要未决诉讼明细情况参见附注十一、2 或有事项。

35、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	2,106,707.94	36,655,588.40	190,789.34	38,571,507.00
未实现售后租回收益	9,306,606.04		803,448.00	8,503,158.04
合计	11,413,313.98	36,655,588.40	994,237.34	47,074,665.04

其中, 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营 业外收入金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
风滩、双滩电站 建设资金补助	2,106,707.94		48,993.20		2,057,714.74	与资产相关
BOT 项目税收 返还		36,655,588.40	141,796.14		36,513,792.26	与资产相关
合计	2,106,707.94	36,655,588.40	190,789.34		38,571,507.00	

36、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,019,732,672.00						3,019,732,672.00

37、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	870,199,176.65		133,321,439.24	736,877,737.41
其他资本公积	445,502,035.21	46,694,238.80		492,196,274.01
合计	1,315,701,211.86	46,694,238.80	133,321,439.24	1,229,074,011.42

注: 本年资本公积的减少数系同一控制下企业合并路航公司及矿业公司产生, 资本公积的增加数系路桥集团公司投资的 PPP 项目公司苍溪通苍公司政府投资金额超过其承担的注册资本的金额。

38、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	138,980,905.35	11,582,107.23		-1,359,401.25	12,941,508.48		151,922,413.83
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	143,451,603.55	-5,437,605.03		-1,359,401.25	-4,078,203.78		139,373,399.77
外币财务报表折算差额	-4,470,698.20	17,019,712.26			17,019,712.26		12,549,014.06
其他综合收益合计	138,980,905.35	11,582,107.23		-1,359,401.25	12,941,508.48		151,922,413.83

39、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	446,793,339.64	391,822,292.21	371,889,535.11	466,726,096.74
合计	446,793,339.64	391,822,292.21	371,889,535.11	466,726,096.74

40、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	209,899,575.96	58,784,559.60		268,684,135.56
合计	209,899,575.96	58,784,559.60		268,684,135.56

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%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%以上的，可不再提取。

41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,673,673,991.76	2,773,412,886.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		776,487.07
调整后年初未分配利润	3,673,673,991.76	2,774,189,373.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,044,552,560.33	1,057,881,169.24
减：提取法定盈余公积	58,784,559.60	7,409,917.03
应付普通股股利	150,986,633.60	150,986,633.60
年末未分配利润	4,508,455,358.89	3,673,673,991.76

注：2016 年路桥集团公司发生同一控制下企业合并，调整 2015 年度年初未分配利润 776,487.07 元，同一控制下企业合并详见附注七、2。

2016 年 5 月，本公司根据 2015 年度股东会决议，以 2015 年末股本总数

3,019,732,672 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金红利 0.50 元（含税），共计分配利润 150,986,633.60 元。

42、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	30,079,228,369.25	26,285,346,622.22	32,327,732,625.29	28,380,732,495.12
其他业务	29,116,780.17	13,754,895.67	70,635,818.64	18,493,708.55
合计	30,108,345,149.42	26,299,101,517.89	32,398,368,443.93	28,399,226,203.67

43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	247,718,114.97	879,356,300.36
城市维护建设税	46,701,478.78	33,875,108.40
教育费附加	31,546,746.97	28,120,837.80
地方教育费附加	20,606,116.40	18,787,194.64
印花税	4,829,363.65	
土地使用税	940,274.42	
资源税	2,369,484.67	
房产税	1,613,432.31	
价格调节基金		8,523,721.39
其他	4,680,809.80	6,173,126.48
合计	361,005,821.97	974,836,289.07

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

44、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	305,259,538.59	261,335,996.75
差旅及车辆使用费	39,165,266.64	31,757,965.63
修理费及折旧费	28,561,274.21	18,443,579.96
办公费	27,064,029.12	27,875,992.67
咨询费	17,446,887.56	2,836,586.35
聘请中介机构费	11,650,324.74	4,150,938.39
各项税费	10,081,732.94	10,630,339.34
投标费用	5,337,205.99	6,369,230.20
业务招待费	4,841,237.06	2,918,667.03

项目	本年发生额	上年发生额
会议费	3,997,039.59	3,671,757.74
其他	24,701,604.32	19,664,654.23
合计	478,106,140.76	389,655,708.29

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,380,700,246.30	1,390,151,113.08
减：利息收入	34,486,656.50	60,830,352.29
减：利息资本化金额	180,503,780.92	181,223,958.21
汇兑损益	17,868,757.90	-24,942,206.29
减：汇兑损益资本化金额		
银行手续费	11,401,260.00	18,364,046.02
其他	61,562,627.70	39,260,778.51
合计	1,256,542,454.48	1,180,779,420.82

46、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	271,351,328.27	126,630,320.93
存货跌价损失	30,885,514.91	10,907,560.58
合计	302,236,843.18	137,537,881.51

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-3,159,630.59	4,596,002.00
合计	-3,159,630.59	4,596,002.00

48、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,777,524.77	-14,891,617.06
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益	595,362.00	126,216.74
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	14,366,722.51	17,224,975.28
处置交易性金融资产取得的投资收益	225,785.39	602,111.06
处置可供出售金融资产取得的投资收益		26,202,297.55
合计	-589,654.87	29,263,983.57

49、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	230,767.16	842,537.48	230,767.16
其中：固定资产处置利得	230,767.16	842,537.48	230,767.16
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	8,164,932.88	1,326,914.01	8,164,932.88
路产赔偿收入	3,371,998.92	4,242,390.84	3,371,998.92
其他	6,499,997.51	6,977,872.47	6,499,997.51
合计	18,267,696.47	13,389,714.80	18,267,696.47

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
风滩、双滩电站建设资金补助	48,993.20	48,993.20	与资产相关
BOT 项目税收返还	141,796.14		与资产相关
税收返还	5,582,611.60		与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	1,591,531.94	139,914.81	与收益相关
风滩、双滩电站建设财政补贴	800,000.00	800,000.00	与收益相关
扶贫和移民工作局补偿款		131,876.00	与收益相关
补助款		194,130.00	与收益相关
职务发明专利资助金		12,000.00	与收益相关
合计	8,164,932.88	1,326,914.01	

50、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	1,435,772.90	1,302,691.09	1,435,772.90
其中：固定资产处置损失	655,708.28	1,302,691.09	655,708.28
对外捐赠支出	15,381,105.88	471,848.00	15,381,105.88
非常损失（赔偿支出）	8,738,378.97	13,164,743.64	8,738,378.97
路产修复支出	4,231,592.00	1,454,976.00	4,231,592.00
其他	5,390,033.75	8,924,210.13	5,390,033.75
合计	35,176,883.50	25,318,468.86	35,176,883.50

51、所得税费用**（1）所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	307,986,674.88	257,860,202.60

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-63,954,525.19	5,774,929.64
税收优惠调整		-1,898,292.63
合计	244,032,149.69	261,736,839.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,381,464,788.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	345,366,197.01
子公司适用不同税率的影响	-158,953,124.91
调整以前期间所得税的影响	-354,438.49
非应税收入的影响	644,578.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,296,695.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,578,274.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	51,444,544.66
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-19,005,629.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异而前期已确认递延所得税资产的影响	-134,849.90
母公司转让同一控制下公司股权确认投资收益合并层面抵消的影响	67,306,451.80
所得税费用	244,032,149.69

52、其他综合收益

详见附注六、38。

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投标保证金及履约保证金	1,270,954,515.89	1,252,551,729.29
其他关联方资金往来	156,422,795.32	
外单位款项	21,703,328.63	112,408,420.28
财务费用-利息收入	32,584,644.77	60,830,283.99
押金	7,648,677.55	18,702,079.98
实际收到的赔偿收入	2,837,822.66	7,802,402.83
除税费返还外的其他政府补助收入	2,391,531.94	1,326,914.01
罚款收入	183,202.02	

项目	本年发生额	上年发生额
职工备用金		2,834,719.05
违约金收入		906,733.09
其他	9,054,911.07	12,798,340.15
合计	1,503,781,429.85	1,470,161,622.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投标保证金及履约保证金	1,251,955,895.06	1,441,014,321.73
外单位款项	104,867,759.16	9,113,120.18
其他关联方资金往来		117,823,049.92
差旅费	34,992,269.21	26,228,238.77
保函手续费及银行手续费	31,745,114.82	52,116,700.72
办公费	26,928,564.29	28,475,376.42
聘请中介机构费	18,756,729.99	7,048,524.74
支付赔偿款	8,738,378.97	13,972,860.38
广告费	8,094,919.56	4,810,929.13
行政车辆使用费	6,499,873.14	5,710,487.12
投标费用	5,715,273.49	6,422,202.80
维修费	4,992,948.05	3,201,672.81
业务招待费	4,884,499.26	3,282,623.81
押金	3,922,026.48	1,956,058.20
会议费	3,796,926.39	3,944,598.53
诉讼费	2,751,085.28	5,803,904.31
其他	21,120,677.03	7,976,788.30
合计	1,539,762,940.18	1,738,901,457.87

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来	220,000,000.00	
财政补贴款	26,401,954.41	
利息收入	2,025,888.79	13,457,218.47
保证金	3,127,010.00	200,000.00
职工备用金	41,146.67	
合计	251,595,999.87	13,657,218.47

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
外单位款项	88,616,651.39	70,470,000.00
在建 BOT、BT 项目保证金及各项支出	2,084,540.83	5,156,452.04
其他	8,094,524.12	2,048,645.63
合计	98,795,716.34	77,675,097.67

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
江习古公司的政府投资补助		297,625,428.00
非股东投入资金	46,694,238.80	
票据保证金	291,172,444.02	219,159,556.79
售后回租款项	186,000,000.00	112,211,002.94
合计	523,866,682.82	628,995,987.73

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
同一控制下企业合并支付的现金对价	172,800,000.00	
票据保证金	7,973,057.88	90,582,161.44
售后回租租金	57,067,798.35	27,919,930.40
债券承销费	3,050,000.00	1,500,000.00
其他	21,581,754.42	
合计	262,472,610.65	120,002,091.84

54、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	1,137,432,638.34	1,065,838,552.38
加：资产减值准备	286,714,052.44	137,537,881.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,042,156.82	246,558,479.79
无形资产摊销	227,435,962.65	188,466,679.61
长期待摊费用摊销	77,736,755.62	90,699,027.53
其他非流动资产摊销	195,974,821.19	309,610,318.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,205,005.74	460,153.61

补充资料	本年金额	上年金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,159,630.59	-4,596,002.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,170,820,957.85	1,235,441,456.23
投资损失(收益以“-”号填列)	589,654.87	-29,263,983.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-38,646,408.52	-6,311,166.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-25,308,116.67	12,085,407.28
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,152,519,784.61	2,563,651,430.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-934,982,662.09	-772,835,314.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,408,056.16	-1,631,686,072.32
其他	-17,925,170.12	-328,791,204.85
经营活动产生的现金流量净额	1,190,137,550.26	3,076,865,643.30
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	7,118,822,327.03	5,698,832,865.22
减: 现金的年初余额	5,698,832,865.22	4,568,389,566.04
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	1,419,989,461.81	1,130,443,299.18

注:“其他”为在“专项储备”中列示的安全生产费本年净增加数、扣除的 BT、BOT 项目施工利润等。

(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	7,118,822,327.03	5,698,832,865.22
其中: 库存现金	18,725,595.05	23,095,902.01
可随时用于支付的银行存款	7,070,527,288.52	5,655,892,006.33
可随时用于支付的其他货币资金	29,569,443.46	19,844,956.88
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	7,118,822,327.03	5,698,832,865.22

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银行保函保证金、银行承兑汇票保证金，年末余额为 317,726,032.56 元；年初余额为 625,974,923.95 元。

55、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	317,726,032.56	316,556,032.56 系保函保证金、票据保证金，1,170,000.00 元系法院冻结款项等
固定资产	1,521,352,149.56	1,065,049,882.02 元用于向中国农业银行甘孜州分行 1.01 亿元长期借款提供抵押担保，456,302,267.54 元用于向中国农业银行平昌县支行 6,000.00 万元长期借款提供抵押担保
无形资产	22,976,639,090.20	5,350,223,431.93 元用于向中国建设银行股份有限公司四川省分行（银团牵头行）4,782,729,017.82 元长期借款提供质押担保，6,256,154,679.35 元用于向中国农业银行成都科技园支行（银团牵头行）4,599,270,000.00 元长期借款提供质押担保，3,133,035,794.52 元用于向中国银行股份有限公司四川省分行（银团牵头行）1,140,000,000.00 元长期借款提供质押担保，3,691,378,566.33 元用于向中国银行股份有限公司成都红牌楼支行（银团牵头行）1,690,000,000.00 元长期借款提供质押担保，4,544,100,201.08 元用于向中国农业银行股份有限公司贵州省分行、中国工商银行股份有限公司贵州省分行（银团牵头行）1,200,000,000.00 元长期借款提供质押担保，1,746,416.99 元用于向中国农业银行平昌县支行 6,000.00 万元长期借款提供抵押担保
合计	24,815,717,272.32	

56、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,701,510.57	6.9370	46,488,378.85
纳克法	6,057,668.13	0.4625	2,801,468.72
欧元	14,703.21	7.3067	107,431.94
坦桑尼亚先令	199,415,349.33	0.0031	611,516.96
港币	20,000.00	0.8945	17,890.20
应收账款			
其中：美元	5,838,998.67	6.9370	40,505,133.78
纳克法	12,577,250.61	0.4625	5,816,559.17

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	1,129,925.79	6.9370	7,838,295.22
纳克法	72,001,093.40	0.4625	33,298,105.66

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 子公司路桥集团公司本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
四川路航建设工程有限公司	60.00	合并前后同受铁投集团控制	2016.4.30	取得控制权
四川路桥矿业投资开发有限公司	60.00	合并前后同受铁投集团控制	2016.5.31	取得控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	2015 年度被合并方的收入	2015 年度被合并方的净利润
四川路航建设工程有限公司	410,470,618.43	47,076,533.05	2,180,743,775.58	49,789,681.37
四川路桥矿业投资开发有限公司		-2,963,974.88		-19,555,403.10

注：①路航公司同一控制下企业合并情况参见附注十、5（7）关联方资产转让、债务重组情况。

②矿业公司于 2016 年 6 月初，矿业公司修改了公司章程，董事会及股东会表决权比例由五分之四修改为过半数，章程修改后，路桥集团公司能对矿业公司实施控制，形成同一控制下企业合并。

(2) 合并成本

合并成本	路航公司	矿业公司
—现金	172,800,000.00	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	路航公司		矿业公司	
	合并日	2015.12.31 余额	合并日	2015.12.31 余额
资产：				
货币资金	302,717,330.80	220,773,626.03	81,158,742.53	18,982,180.81
应收款项	857,068,817.28	941,189,016.02	54,030,001.8	8,429,261.73
存货	1,042,133,914.67	1,124,548,998.34		

项目	路航公司		矿业公司	
	合并日	2015.12.31 余额	合并日	2015.12.31 余额
资产：				
可供出售金融资产	719,800.00	719,800.00		
长期股权投资			461,048,438.29	16,554,245.51
投资性房地产	1,710,652.88	2,077,018.43		
固定资产	47,854,384.91	49,602,347.35	740,660.39	790,457.89
在建工程	2,412,665.40	2,412,665.40		
无形资产	2,376,524.52	2,165,197.63		
长期待摊费用	3,763,805.07	2,386,577.90		
递延所得税资产	15,039,148.67	15,038,435.41		
其他非流动资产	7,138,794.85	7,126,776.26		
负债：				
借款	310,000,000.00	250,000,000.00		
应付款项	1,594,004,710.16	1,782,804,486.76	551,238,210.93	1,822,654.48
其他流动负债	43,690,465.90	46,037,203.30		
净资产	335,240,662.99	289,198,768.71	45,739,632.08	42,933,491.46
减：少数股东权益	134,096,265.20	115,679,507.48	18,295,852.83	17,173,396.58
取得的净资产	201,144,397.79	173,519,261.23	27,443,779.25	25,760,094.88

3、其他原因的合并范围变动

本公司本年度新投资设立的四川铁投售电有限责任公司，本公司之子公司路桥集团公司于本年度新投资设立苍溪县通苍项目管理有限责任公司、宜宾市南溪区路通工程投资有限公司、贵州道达兴投资开发有限公司、四川路桥怡达投资有限公司、西藏溥天建设有限责任公司，本公司之孙公司路航公司于本年度新投资设立四川欣仪公路投资有限责任公司，本公司之孙公司四川路桥华东建设有限责任公司于本年度投资设立的西藏云拓建设有限公司，自设立之日起，本集团将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
一级子公司						

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	
四川蜀南路桥开发有限责任公司	四川宜宾	四川宜宾	公路、桥梁投资、管理、经营	85.23		投资设立
宜宾金沙江中坝大桥开发有限责任公司	四川宜宾	四川宜宾	公路、桥梁投资、管理、经营	60.00		投资设立
宜宾长江大桥开发有限责任公司	四川宜宾	四川宜宾	公路、桥梁投资	65.00		投资设立
四川川南交通投资开发有限公司	四川泸州	四川泸州	公路、桥梁基础设施投资建设	66.67		投资设立
四川路桥城乡建设投资有限公司	四川成都	四川成都	项目投资、土地整理	51.00		投资设立
四川巴郎河水电开发有限公司	四川康定	四川康定	水电投资、建设、生产、经营	65.00		投资设立
四川巴河水电开发有限公司	四川平昌	四川平昌	水电投资、建设、生产、经营	78.00		投资设立
四川公路桥梁建设集团有限公司	四川成都	四川成都	公路桥梁建设	100.00		同一控制下企业合并
四川铁投售电有限责任公司	四川成都	四川成都	电力供应	60.00		投资设立
二级子公司						
四川巴河双丰发电有限公司	四川成都	四川成都	水电投资、水力发电		78.00	投资设立
四川路桥桥梁工程有限责任公司	四川成都	四川成都	公路桥梁建设		100.00	投资设立
四川川交路桥有限责任公司	四川广汉	四川广汉	建筑施工		98.29	同一控制下企业合并
四川鑫福润投资管理有限责任公司	四川成都	四川成都	项目投资及管理		100.00	投资设立
四川智通路桥工程技术有限责任公司	四川成都	四川成都	工程管理服务		100.00	投资设立
四川成自泸高速公路开发有限责任公司	四川自贡	四川自贡	高速公路投资、经营管理	5.00	95.00	同一控制下企业合并
四川成德绵高速公路开发有限公司	四川成都	四川成都	高速公路投资、经营管理		100.00	同一控制下企业合并
重庆双碑隧道建设有限责任公司	重庆	重庆	建筑施工		51.00	同一控制下企业合并
四川路桥盛通建筑工程有限公司	四川成都	四川成都	建筑施工		99.81	同一控制下企业合并

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	
宜宾戎州大桥开发有限责任公司	四川宜宾	四川宜宾	公路、桥梁投资、经营管理		65.00	同一控制下企业合并
四川内威荣高速公路开发有限公司	四川内江	四川内江	高速公路经营管理		100.00	同一控制下企业合并
四川自隆高速公路开发有限公司	四川自贡	四川自贡	高速公路经营管理		100.00	同一控制下企业合并
四川视高天府新区建设投资有限公司	四川仁寿	四川仁寿	项目投资与管理		57.14	同一控制下企业合并
贵州江习古高速公路开发有限公司	贵州遵义	贵州遵义	高速公路经营管理		100.00	投资设立
四川中航路桥国际贸易有限公司	四川成都	四川成都	国际贸易		51.00	投资设立
四川路桥建设集团交通工程有限公司	四川成都	四川成都	建筑施工		42.34	非同一控制下企业合并
四川路桥德国有限责任公司	德国	德国	项目投资与管理		100.00	投资设立
四川公路桥梁建设集团蚌埠有限责任公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	公路桥梁建设		100.00	投资设立
四川路桥华东建设有限责任公司	四川成都	四川成都	建筑施工		100.00	同一控制下企业合并
苍溪县通苍项目管理有限责任公司	四川广元	四川广元	项目投资与管理		75.00	投资设立
宜宾市南溪区路通工程投资有限公司	四川宜宾	四川宜宾	项目投资与管理		90.00	投资设立
贵州道达兴投资开发有限公司	贵州遵义	贵州遵义	项目投资与管理		90.00	投资设立
四川路桥怡达投资投资有限公司	四川凉山	四川凉山	项目投资与管理		99.00	投资设立
西藏溥天建设有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	建筑施工		100.00	投资设立
四川路航建设工程有限公司	四川成都	四川成都	建筑施工		86.00	同一控制下企业合并
四川路桥矿业投资开发有限公司	四川成都	四川成都	矿业投资		60.00	同一控制下企业合并
三级子公司						
四川川桥工程试验检测有限责任公司	四川成都	四川成都	技术检测和推广服务		63.64	投资设立
四川精益达工程检测有限责任公司	四川成都	四川成都	工程检测		100.00	投资设立
四川冠成贸易有限公司	四川成都	四川成都	建筑材料销售		98.29	投资设立
四川路桥特种材料有限责任公司	四川成都	四川成都	建筑特种材料的生产、加工、销售		99.81	同一控制下企业合并

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	四川成都	四川成都	工程管理服务		50.21	同一控制下企业合并
四川欣仪公路投资有限责任公司	四川南充	四川南充	项目投资与管理		77.40	投资设立
四川港建水利水电工程有限责任公司	四川成都	四川成都	建筑施工		86.00	同一控制下企业合并
四川蜀通港口航道工程建设有限公司	四川南充	四川南充	建筑施工		86.00	同一控制下企业合并
四川三江港口航道工程建设有限公司	四川宜宾	四川宜宾	建筑施工		86.00	同一控制下企业合并
四川欣顺建材有限公司	四川成都	四川成都	贸易		86.00	同一控制下企业合并
四川交航建筑劳务有限公司	四川成都	四川成都	建筑劳务分包		56.76	同一控制下企业合并
四川路航建设工程试验检测有限公司	四川乐山	四川乐山	技术检测		60.20	同一控制下企业合并
四川路港建筑劳务工程有限公司	四川南充	四川南充	建筑劳务分包		86.00	同一控制下企业合并
西藏云拓建设有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	建筑施工		100.00	投资设立

(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
四川川交路桥有限责任公司	1.71	1,580,336.48	273,000.00	14,684,371.92
四川路航建设工程有限责任公司	14.00	36,449,787.66		111,616,838.84
四川路桥盛通建筑工程有限公司	0.19	88,588.63		320,779.42
四川视高天府新区建设投资有限公司	42.86	32,849,522.84	16,000,000.00	152,846,886.31
四川巴郎河水电开发有限公司	35.00	69,152.04		145,147,942.89
四川巴河水电开发有限公司	22.00	-2,859,312.07	232,747.64	35,155,789.32

(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
四川川交路桥有限责任公司	4,341,314,530.23	653,824,599.25	4,995,139,129.48	4,051,499,665.03	164,306,099.23	4,215,805,764.26
四川路航建设工程有限责任公司	3,580,154,590.24	180,528,390.04	3,760,682,980.28	2,530,938,261.34	430,000,332.98	2,960,938,594.32

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
四川路桥盛通建筑工程有限公司	2,748,936,084.07	67,948,738.11	2,816,884,822.18	2,658,053,548.28		2,658,053,548.28
四川视高天府新区建设投资有限公司	443,208,557.70	230,429.06	443,438,986.76	64,933,194.11	21,875,166.65	86,808,360.76
四川巴郎河水电开发有限公司	103,872,889.99	1,112,625,185.36	1,216,498,075.35	88,357,937.61	720,003,158.04	808,361,095.65
四川巴河水电开发有限公司	106,634,459.24	846,335,322.47	952,969,781.71	475,114,998.49	318,057,714.74	793,172,713.23

(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
四川川交路桥有限责任公司	4,035,865,844.01	889,278,586.74	4,925,144,430.75	3,975,906,264.39	229,903,487.95	4,205,809,752.34
四川路航建设工程有限公司	2,286,511,640.39	81,528,818.38	2,368,040,458.77	2,028,841,690.06	50,000,000.00	2,078,841,690.06
四川路桥盛通建筑工程有限公司	2,603,986,736.27	69,971,652.80	2,673,958,389.07	2,562,197,969.96		2,562,197,969.96
四川视高天府新区建设投资有限公司	443,712,209.35	368,462,762.52	812,174,971.87	347,343,146.93	147,514,131.37	494,857,278.30
四川巴郎河水电开发有限公司	110,914,513.00	1,167,221,059.40	1,278,135,572.40	250,889,563.92	619,306,606.04	870,196,169.96
四川巴河水电开发有限公司	99,180,784.79	896,311,897.82	995,492,682.61	399,532,115.51	422,106,707.94	821,638,823.45

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
四川川交路桥有限责任公司	3,368,481,395.97	68,654,756.58	68,654,756.58	148,102,572.29	3,016,890,380.37	37,980,181.77	37,980,181.77	466,908,654.15
四川路航建设工程有限公司	2,354,661,794.26	92,117,670.17	92,117,670.17	-392,954,977.51	2,180,743,775.58	49,789,681.37	49,789,681.37	29,848,842.55
四川路桥盛通建筑工程有限公司	1,680,663,114.30	46,625,590.64	46,625,590.64	74,230,239.79	1,603,164,462.28	42,447,799.02	42,447,799.02	33,316,427.71
四川视高天府新区建设投资有限公司	98,057,158.47	76,643,777.04	76,643,777.04	-217,739,095.24	83,087,490.76	36,253,047.10	36,253,047.10	81,753,577.89
四川巴郎河水电开发有限公司	128,925,919.28	197,577.26	197,577.26	84,454,929.82	137,074,203.72	2,747,469.58	2,747,469.58	105,344,309.35
四川巴河水电开发有限公司	65,129,408.07	-12,998,846.88	-12,998,846.88	51,422,371.72	84,722,015.45	527,557.66	527,557.66	83,697,625.85

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	783,171,897.52	222,174,929.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-15,777,524.77	-14,891,617.06
—其他综合收益	30,569,087.52	
—综合收益总额	14,791,562.75	-14,891,617.06

(3) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收及其他应收款、借款、应付及其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险**(1) 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个项目公司以外币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人

民币计价结算。本集团外币余额的资产和负债产生的外汇风险对本集团的经营业绩产生影响小，因此未列报敏感性分析。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量变动风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

十、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 (亿元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	成都市高新区 九兴大道 12 号	注	200.00	43.94	43.94

注：母公司的业务性质主要为：铁路、公路、港口、码头、航道的投资、建设及

管理；铁路、公路、港口、码头、航道、机场、市政基础设施的施工；铁路、公路、水运项目的勘察、设计、技术咨询；工程监理；进出口业；采矿业；水力发电、风力发电、电力供应；商品批发与零售、货物运输代理、装卸搬运、仓储业；房地产业；农林牧渔服务业；非融资性担保业务；软件和信息技术服务业、建筑智能化工程。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）。本公司的最终控制方是四川省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
四川金通工程试验检测有限公司	同一母公司
四川省铁路建设有限公司	同一母公司
四川兴程建设投资有限责任公司	同受母公司控制
四川小金河水电开发有限责任公司	同一母公司
四川南渝高速公路有限公司	同一母公司
四川宜泸高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川叙大铁路有限责任公司	同一母公司
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川路桥通锦房地产开发有限公司	同受母公司控制
四川瑞景房地产开发有限公司	同受母公司控制
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	同一母公司
四川巴广渝高速公路开发有限公司	同一母公司
四川叙古高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川省交通物资公司	同一母公司
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川省新铁投资有限公司	同受母公司控制
四川成兰铁路投资有限责任公司	同一母公司
四川省铁路集团有限责任公司	同一母公司
中石油四川铁投能源有限责任公司	同一母公司
江安长江公路大桥开发有限责任公司	同一母公司
四川铁投城乡投资集团有限责任公司	同一母公司
四川铁能电力开发有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川攀大高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川绵南高速公路开发有限公司	同一母公司
四川省诚建水泥制品有限公司	同受母公司控制
四川铁投广润物流有限公司	同受母公司控制
四川广高房地产开发有限公司	同一母公司
川南城际铁路有限责任公司	同一母公司
四川省铁路兴鑫物流有限公司	同受母公司控制
四川天府水城新区开发建设有限公司	同受母公司控制
四川铁路置业有限责任公司	同受母公司控制
四川省铁昌物资有限公司	同受母公司控制
四川省川瑞发展投资有限公司	同一母公司
四川成贵铁路投资有限责任公司	同一母公司
四川祥瑞丰投资有限公司	同一母公司
叙镇铁路有限责任公司	同一母公司
四川乐汉高速公路开发有限责任公司	同一母公司
四川益邦建设工程管理有限公司	同一母公司
四川成渝客专铁路投资有限责任公司	同一母公司
宁波甬通路桥建设有限公司	合营企业

5、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
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	采购商品	169,887,283.34	110,926,969.20
中石油四川铁投能源有限责任公司	采购商品	69,863,326.36	176,035,051.13
四川铁投广润物流有限公司	采购商品	34,243,015.31	
四川省交通物资公司	采购商品	16,396,277.59	2,614,763.09
四川省诚建水泥制品有限公司	采购商品	425,970.87	
四川省铁路建设有限公司	接受劳务	170,335,861.31	64,475,534.35
四川金通工程试验检测有限公司	接受劳务	51,500.00	79,200.00

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
四川巴广渝高速公路开发有限公司	提供劳务	2,358,326,127.41	3,463,854,956.83

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川绵南高速公路开发有限公司	提供劳务	1,745,097,891.77	146,909,275.94
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	提供劳务	1,423,029,557.26	2,704,576,986.65
四川叙古高速公路开发有限责任公司	提供劳务	981,016,084.34	2,255,518,408.16
四川攀大高速公路开发有限责任公司	提供劳务	620,252,143.23	1,110,286.88
四川南渝高速公路有限公司	提供劳务	383,744,029.74	666,364,392.52
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	提供劳务	272,448,111.44	635,523,555.26
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	提供劳务	246,799,506.30	1,783,475.00
四川瑞景房地产开发有限公司	提供劳务	118,140,206.81	37,600.00
四川益邦建设工程管理有限公司	提供劳务	95,121,531.44	
四川宜泸高速公路开发有限责任公司	提供劳务	51,944,758.99	2,669,623.00
四川兴程建设投资有限责任公司	提供劳务	27,375,007.22	
四川叙大铁路有限责任公司	提供劳务	26,350,214.13	234,443,278.84
四川广高房地产开发有限公司	提供劳务	25,277,662.17	
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	提供劳务	11,845,923.12	53,325.00
中石油四川铁投能源有限责任公司	提供劳务	8,071,393.03	25,606.00
叙镇铁路有限责任公司	提供劳务	6,676,600.00	
江安长江公路大桥开发有限责任公司	提供劳务	267,552.00	516,682.00
四川铁投城乡投资集团有限责任公司	提供劳务	214,475.00	157,113.00
四川天府水城新区开发建设有限公司	提供劳务	106,837.61	
四川铁路置业有限责任公司	提供劳务	64,422.00	
四川铁能电力开发有限公司	提供劳务	50,980.00	200,614.00
四川铁投广润物流有限公司	提供劳务	18,578.00	
四川省川瑞发展投资有限公司	提供劳务	15,584.00	
四川小金河水电开发有限责任公司	提供劳务	14,757.78	2,743,354.07
四川成贵铁路投资有限责任公司	提供劳务	10,972.00	
四川成兰铁路投资有限责任公司	提供劳务	8,944.00	
四川省新铁投资有限公司	提供劳务	2,601.00	10,489.00
四川成渝客专铁路投资有限责任公司	提供劳务		35,894.00
四川省铁路建设有限公司	提供劳务		1,500.00
四川省铁路兴鑫物流有限公司	销售商品	183,593,206.32	
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	销售商品	6,649,343.08	2,088,124.74

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川省铁昌物资有限公司	销售商品	4,994,854.04	
四川省铁路建设有限公司	销售商品	1,629,588.80	80,929.92
四川宜泸高速公路开发有限责任公司	销售商品		146,429.00
四川兴程建设投资有限公司	土地整理收入	9,664,560.00	3,000,000.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
四川瑞景房地产开发有限公司	房屋建筑物	490,818.76	437,184.00
四川成渝客专铁路投资有限责任公司	房屋建筑物	173,027.71	
四川成兰铁路投资有限责任公司	房屋建筑物	100,179.20	87,204.00
四川绵南高速公路开发有限公司	房屋建筑物	96,029.76	85,536.00
四川巴广渝高速公路开发有限公司	房屋建筑物	53,349.86	47,520.00
四川祥瑞丰投资有限公司	房屋建筑物	39,716.01	
四川乐汉高速公路开发有限责任公司	房屋建筑物	16,307.28	
四川路桥通锦房地产开发有限公司	房屋建筑物	3,433.85	
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	房屋建筑物		832,656.00
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	房屋建筑物		952,512.00
四川铁投城乡投资集团有限责任公司	房屋建筑物		579,744.00
四川金通工程试验检测有限公司	设备		30,850.00

(3) 关联担保情况

①本集团为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波蜀通路桥建设有限公司	750,000,000.00	2016-12-03	2027-12-05	否

注：路桥集团公司对宁波蜀通路桥建设有限公司担保总额为 7.50 亿元，2016 年银行实际放款金额为 8,800.00 万元。

②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
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	180,000,000.00	2015-03-23	2016-03-22	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	200,000,000.00	2015-04-14	2016-04-14	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	25,000,000.00	2015-01-30	2016-01-28	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
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	75,000,000.00	2015-02-02	2016-01-28	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-09-25	2016-09-24	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-10-30	2016-10-28	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-11-25	2016-11-24	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-12-23	2016-12-22	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-02-04	2016-01-02	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-07-24	2016-07-23	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-11-20	2016-11-18	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-01-29	2017-01-14	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	180,000,000.00	2016-04-08	2017-04-08	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	220,000,000.00	2016-05-23	2017-05-22	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-02-05	2017-02-04	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-01-20	2017-01-15	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-06-08	2017-06-07	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-11-21	2017-11-20	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-03-29	2017-03-28	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-11-17	2017-11-16	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-07-07	2017-06-29	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-02-17	2017-02-17	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-06-01	2017-05-28	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	200,000,000.00	2015-07-02	2017-06-23	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-07-07	2018-07-06	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000,000.00	2016-03-10	2036-03-10	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	85,000,000.00	2014-12-18	2016-12-17	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	5,000,000.00	2014-12-18	2016-06-29	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	96,000,000.00	2015-03-06	2017-03-05	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-03-06	2016-06-29	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-03-06	2016-12-17	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	96,000,000.00	2015-04-29	2017-04-28	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-04-29	2016-06-29	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-04-29	2016-12-27	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
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	97,000,000.00	2015-09-22	2017-09-21	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-09-22	2016-06-29	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-09-22	2016-12-27	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	97,000,000.00	2015-10-27	2017-10-26	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-10-27	2016-06-29	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	1,000,000.00	2015-10-27	2016-12-27	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-01-14	2018-01-13	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-05-18	2018-05-17	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-03-01	2016-11-12	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-07-28	2017-07-27	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-09-21	2017-09-20	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	60,000,000.00	2016-01-27	2016-12-23	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2016-06-28	2017-06-27	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	150,000,000.00	2016-10-19	2017-10-18	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	300,000,000.00	2016-11-01	2019-10-31	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	30,000,000.00	2013-06-18	2016-06-17	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	20,000,000.00	2013-06-26	2016-06-25	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2013-09-26	2016-09-25	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2016-11-09	2018-11-07	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2014-10-31	2016-10-30	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2015-09-24	2017-09-23	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	250,000,000.00	2016-10-31	2023-10-30	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2015-04-30	2017-04-30	否
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	30,000,000.00	2013-04-12	2016-04-11	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2013-06-06	2016-06-05	是
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	50,000,000.00	2013-07-05	2016-07-04	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	100,000,000.00	2014-07-07	2016-11-30	该款项系通过建设银行成都新华支行以委托贷款的形式借入
四川省铁路产业投资集团有限	300,000,000.00	2015-06-05	2018-06-05	该款项系通过华夏银行成都分

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
责任公司				行以委托贷款的形式借入
四川省铁路产业投资集团有限责任责任公司	300,000,000.00	2015-09-27	2017-09-27	该款项系通过华夏银行成都分行以委托贷款的形式借入

(5) 资金占用利息

资金提供方	内容	金额	说明
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	委托贷款资金占用利息	56,222,222.21	

注：以上资金占用利息均根据本集团实际占用金额按金融机构市场利率计算。

(6) 计提担保费

担保提供方	内容	金额	说明
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	担保费	36,319,285.25	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	转让股权	172,800,000.00	

2016 年 3 月 14 日，经公司第六届董事会第五次会议决议，路桥集团公司以公开挂牌价 1.728 亿元收购铁投集团持有的路航公司 60% 股权。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	440.07	667.21

6、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：				
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	192,991,999.75	1,929,920.00	6,205,548.00	62,055.48
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	164,430,939.97	1,644,309.40		
四川南渝高速公路有限公司	53,048,826.29	530,488.26	124,959,543.31	1,255,182.87
叙镇铁路有限责任公司	24,657,675.30	246,576.75		
四川叙古高速公路开发有限责任公司	16,528,257.40	165,282.57	44,787,519.97	447,875.19
四川宜泸高速公路开发有限责任公司	16,276,749.72	162,767.50		

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
四川瑞景房地产开发有限公司	8,594,472.03	85,944.72		
四川小金河水电开发有限责任公司	6,002,049.58	500,102.48	6,020,378.58	140,327.51
四川省铁昌物资有限公司	82,542.70	825.43		
四川益邦建设工程管理有限公司	43,080.49	430.80		
江安长江公路大桥开发有限责任公司	26,755.20	267.55		
四川铁能电力开发有限公司	1,339.00	13.39	183,191.00	1,831.91
四川铁投城乡投资集团有限责任公司	120.00	1.20	35,669.00	356.69
四川省川瑞发展投资有限公司	20.00	0.20		
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司			264,893.73	13,244.69
四川成渝客专铁路投资有限责任公司			35,894.00	358.94
四川省新铁投资有限公司			10,489.00	104.89
合计	482,684,827.43	5,266,930.25	182,503,126.59	1,921,338.17
其他应收款:				
四川宜叙高速公路开发有限责任公司	207,422,798.00	4,840,549.18	16,086,756.43	160,867.56
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司	130,447,622.64	1,304,476.23	2,094,501.00	
四川南渝高速公路有限公司	128,847,106.12	1,373,376.25	218,937,092.53	776,277.52
四川叙古高速公路开发有限责任公司	102,626,069.06	389,312.88	41,646,801.86	30,507.25
四川小金河水电开发有限责任公司	46,313,942.38	6,273,037.31	44,546,349.98	3,165,660.03
四川宜泸高速公路开发有限责任公司	27,544,037.67	756,452.43	12,025,301.35	362,367.65
四川瑞景房地产开发有限公司	7,022,994.67	12,153.45	619,551.70	6,195.52
叙镇铁路有限责任公司	2,739,741.70			
四川省新铁投资有限公司	344,211.97	3,442.12	330,143.67	
四川省铁路集团有限责任公司	100,000.00	1,000.00		
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司			8,140,025.00	
四川省铁路产业投资集团有限责任公司			6,802,926.44	68,029.26
中石油四川铁投能源有限责任公司			1,140,350.70	11,403.51
江安长江公路大桥开发有限责任公司			114,858.48	80,400.94
合计	653,408,524.21	14,953,799.85	352,484,659.14	4,661,709.24

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
四川省铁路建设有限公司	166,789,219.23	15,073,205.75

项目名称	年末余额	年初余额
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	75,049,842.65	93,400,378.04
中石油四川铁投能源有限责任公司	47,958,308.85	20,970,120.13
四川铁投广润物流有限公司	43,694,938.05	16,611,615.86
四川省交通物资公司	2,033,269.04	1,278,692.04
四川金通工程试验检测有限公司	1,295,450.45	1,158,854.45
四川省诚建水泥制品有限公司	859,120.00	1,136,587.50
四川铁路集团水泥有限责任公司	50,000.00	
合计	337,730,148.27	149,629,453.77
预收款项:		
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司	2,416,038,168.78	1,937,914,230.43
四川攀大高速公路开发有限责任公司	571,325,192.00	
四川绵南高速公路开发有限公司	442,737,314.00	20,000,000.00
四川兴程建设投资有限责任公司	122,658,194.37	129,780,547.84
四川叙大铁路有限责任公司	71,098,309.60	125,815,882.51
四川广高房地产开发有限公司	8,551,830.57	11,947,470.00
四川省铁路兴鑫物流有限公司	5,634,512.08	
中石油四川铁投能源有限责任公司	5,472,047.58	
四川省铁路建设有限公司	2,000,000.00	
四川路桥通锦房地产开发有限公司	157,456.00	249,833.00
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	69,876.00	1,670,034.00
四川宜泸高速公路开发有限责任公司		180,235,772.82
四川蓉城第二绕城高速公路开发有限责任公司		48,341,132.14
合计	3,645,742,900.98	2,455,954,902.74
其他应付款:		
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	248,855,705.75	213,737,556.93
四川省铁路建设有限公司	8,757,546.30	5,985,960.00
四川省交通物资公司	5,249,954.60	6,137,323.30
四川兴程建设投资有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00
四川巴广渝高速公路开发有限责任公司	592,627.23	331,759.99
四川铁投广润物流有限公司	420,000.00	
中国航油集团四川铁投石油有限责任公司	3,000.00	700,000.00
四川铁路集团水泥有限责任公司	3,600.00	

项目名称	年末余额	年初余额
四川瑞景房地产开发有限公司		3,622,360.00
四川金通工程试验检测有限公司		1,135,616.00
四川小金河水电开发有限责任公司		330,000.00
四川绵南高速公路开发有限公司		64,059.10
合计	265,882,433.88	234,044,635.32
应付股利:		
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	150,388,385.10	84,048,946.60
合计	150,388,385.10	84,048,946.60
长期借款:		
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	600,000,000.00	700,000,000.00
合计	600,000,000.00	700,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 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

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响(申请方)	应诉(被申请人)方	其他应诉(被申请人)方	诉讼仲裁类型	诉讼涉及金额	诉讼是否形成预计负债及金额	诉讼进展情况	诉讼审理结果及影响
福建凯灏劳务工程有限公司	路桥集团公司	新疆维吾尔自治区交通建设管理局	建设工程施工合同纠纷	43,272,479.43	29,387,030.38	最高院发回重审	注

注：福建凯灏劳务工程有限公司向新疆维吾尔自治区高级人民法院提起诉讼，起诉路桥集团公司及新疆维吾尔自治区交通建设管理局，要求路桥集团公司：1) 归还原告材料补差款 33,892,479.43 元及逾期付款利息 498.00 万元；2) 支付多收履约保证金利息 140.00 万元；3) 支付业主付给的垫支利息补偿款 200.00 万元；4) 支付工程进度奖金 100.00 万元。以上合计金额为：43,272,479.43 元。同时要求新疆维吾尔自治区交通建设管理局在未付路桥集团公司工程款范围内承担连带责任。现该案已在 2015 年 6 月 11 日、7 月 16 日，2016 年 4 月 25 日公开开庭审理了本案。2016 年 6 月 6 日法院判决本公司支付福建凯灏劳务工程有限公司材料调差价款 29,387,030.38 元并支付逾期付款利息（自 2013 年 8 月 1 日至实际给付之日止，按中国人民银行同类同期贷款基准利率计息），驳回福建凯灏劳务工程有限公司的其他诉讼请求。双方均已就一审判决提起上诉。2016 年 11 月 25 日，最高人民法院组成合议庭对双方的上诉进行了开庭审理。至 2016 年 12 月 20 日，最高院判决将该案发回重审。路桥集团公司基于一审判决结果，就判决金额确认预计负债。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2017 年 4 月 13 日，本公司第六届董事会召开第十八次会议，批准 2016 年度利润分配预案，公司拟以 2016 年 12 月 31 日的总股本 301,973.27 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），共计分配现金股利人民币 15,098.66 万元。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2017 年 4 月 12 日，中国证券监督管理委员会发行审核委员会对公司非公开发行 A 股股票的申请进行了审核。根据会议审核结果，公司非公开发行 A 股股票的申请获得审核通过。

十三、其他重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	6,556,419.68	67.56	3,145,239.33	47.97	3,411,180.35
本集团内公司往来款项组合	3,148,374.35	32.44			3,148,374.35
组合小计	9,704,794.03	100.00	3,145,239.33	32.41	6,559,554.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,704,794.03	100.00	3,145,239.33	32.41	6,559,554.70

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	7,485,097.05	93.33	3,078,641.44	41.13	4,406,455.61
本集团内公司往来款项组合	535,117.71	6.67			535,117.71
组合小计	8,020,214.76	100.00	3,078,641.44	38.39	4,941,573.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,020,214.76	100.00	3,078,641.44	38.39	4,941,573.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	305,983.33	3,059.83	1.00
1 至 2 年	1,897,116.83	94,855.84	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上	4,353,319.52	3,047,323.66	70.00
合计	6,556,419.68	3,145,239.33	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提的账准备金额 66,597.89 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 7,868,324.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例 81.08%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,066,019.06 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	26,591,867.54	2.48	15,146,286.76	56.96	11,445,580.78
在建项目保证金组合	2,630,768.00	0.24			2,630,768.00
本集团内公司往来款项组合	1,044,757,813.98	97.28			1,044,757,813.98
组合小计	1,073,980,449.52	100.00	15,146,286.76	1.41	1,058,834,162.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,073,980,449.52	100.00	15,146,286.76	1.41	1,058,834,162.76

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	30,495,788.64	2.78	12,271,868.07	40.24	18,223,920.57
在建项目保证金组合	25,282,450.00	2.30			25,282,450.00
本集团内公司往来款项组合	1,042,670,322.28	94.92			1,042,670,322.28
组合小计	1,098,448,560.92	100.00	12,271,868.07	1.12	1,086,176,692.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,098,448,560.92	100.00	12,271,868.07	1.12	1,086,176,692.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,469,056.65	44,690.57	1.00
1 至 2 年	38,627.44	1,931.37	5.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	653,206.53	97,980.98	15.00
3 至 4 年			
4 年以上	21,430,976.92	15,001,683.84	70.00
合计	26,591,867.54	15,146,286.76	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提的坏账准备金额 2,874,418.69 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
四川路桥华东建设有限责任公司	往来款	647,345,441.51	4 年以内	60.28	
四川公路桥梁建设集团有限公司	往来款	252,131,126.59	4 年以内	23.48	
四川巴河水电开发有限公司	往来款	86,564,689.24	4 年以内	8.06	
四川路桥桥梁工程有限责任公司	往来款	51,116,266.66	4 年以内	4.76	
会理县国有资产经营管理有限责任公司	保证金	10,000,000.00	4 年以上	0.93	7,000,000.00
合计		1,047,157,524.00		97.51	7,000,000.00

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
对子公司投资	6,205,444,712.62		6,205,444,712.62	5,655,829,004.84		5,655,829,004.84
对联营、合营企业投资	201,927,587.90		201,927,587.90	457,271,632.19		457,271,632.19
合计	6,407,372,300.52		6,407,372,300.52	6,113,100,637.03		6,113,100,637.03

(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
四川蜀南路桥开发有限责任公司	127,000,000.00			127,000,000.00		
宜宾金沙江中坝大桥开发有限责任公司	34,200,000.00			34,200,000.00		

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
宜宾长江大桥 开发有限责任 公司	67,080,000.00			67,080,000.00		
四川川南交通投 资开发有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
四川路桥华东建 设有限责任公司	387,271,892.22		387,271,892.22			
四川路桥城乡建 设投资有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
四川巴郎河水电 开发有限公司	340,800,000.00			340,800,000.00		
四川巴河水电开 发有限公司	136,078,459.54			136,078,459.54		
四川公路桥梁建 设集团有限公司	4,493,198,653.08	930,887,600.00		5,424,086,253.08		
四川铁投售电有 限责任公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	5,655,829,004.84	936,887,600.00	387,271,892.22	6,205,444,712.62		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
四川川交路桥有 限责任公司	256,069,690.61		277,417,673.23	24,482,286.20		-3,134,303.58
四川铁能电力开 发有限公司	201,201,941.58			725,646.32		
合计	457,271,632.19		277,417,673.23	25,207,932.52		-3,134,303.58

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
四川川交路桥有 限责任公司					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
四川铁能电力开 发有限公司				201,927,587.90	
合计				201,927,587.90	

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	62,409,780.09	55,744,666.82	36,861,457.12	30,407,515.40
其他业务	85,259,002.71	1,285,526.11	89,774,684.29	2,088,563.89
合计	147,668,782.80	57,030,192.93	126,636,141.41	32,496,079.29

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	411,178,840.52	143,354,318.53
权益法核算的长期股权投资收益	25,207,932.52	14,745,674.40
处置长期股权投资产生的投资收益	269,225,807.23	
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产期间取得的投资收益	595,362.00	126,216.74
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,620,378.13	9,341,526.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,319.01	602,111.06
合计	715,846,639.41	168,169,847.32

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,205,005.74	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,164,932.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	44,112,558.17	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,933,845.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,869,114.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,269,525.94	

项目	金额	说明
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	-2,823,120.45	
减：少数股东权益影响额(税后)	18,155,491.05	
合计	8,937,155.34	

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.24	0.3459	0.3459
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.94	0.3429	0.3429



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



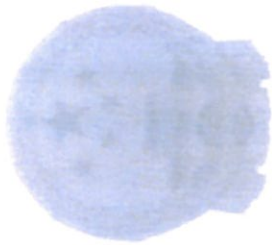
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016年 10月 20日



第 号

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本（出资额）：10980万元

批准设立文号：京财企许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14



中华人民共和国财政部制

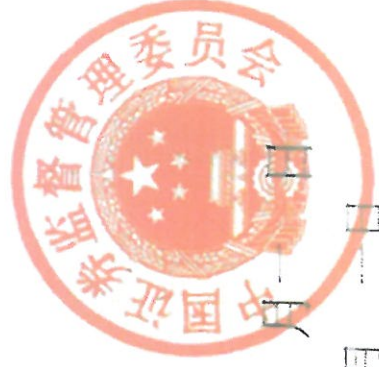


证书序号: 000433

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日