

# 黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

## 审 计 报 告

### 2018 年 12 月 31 日

#### 目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	1-2
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并所有者权益变动表	5-6
5、资产负债表	7-8
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、所有者权益变动表	11-12
10、财务报表附注	13-85

# 审 计 报 告

众环黑审字(2019) 0054 号

黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司（以下简称“龙建五公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙建五公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于龙建五公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

龙建五公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估龙建五公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙建五公司、终止运营或别无其他现实的选择。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对龙建五公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙建五公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就龙建五公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 哈尔滨

中国注册会计师



中国注册会计师



2019年3月28日

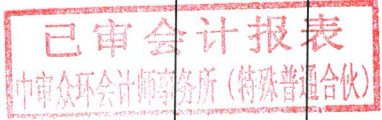
# 合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	81,439,502.06	22,533,366.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 2	253,857,284.31	116,036,045.20
预付款项	(七) 3	10,600,841.95	7,390,667.81
其他应收款	(七) 4	254,091,260.30	246,455,201.65
存货	(七) 5	458,030,806.27	476,636,204.25
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(七) 6	4,564,246.28	1,061,368.17
<b>流动资产合计</b>		<b>1,062,583,941.17</b>	<b>870,112,853.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(七) 7	28,106,743.78	31,815,115.95
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(七) 8	3,492,918.25	3,634,501.14
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(七) 9	1,155,726.92	852,581.90
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,755,388.95</b>	<b>36,302,198.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,095,339,330.12</b>	<b>906,415,052.13</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

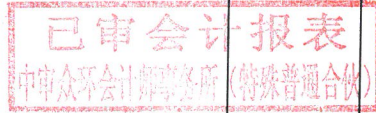
会计机构负责人：

# 合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

会合01 表  
单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(七)10	168,000,000.00	70,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 11	378,719,116.03	341,889,365.98
预收款项	(七) 12	27,750,295.63	23,574,759.59
应付职工薪酬	(七) 13	15,012,657.84	7,143,724.63
应交税费	(七) 14	12,723,203.28	13,113,595.36
其他应付款	(七) 15	37,347,414.78	35,416,035.80
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(七) 16	20,000,000.00	120,000,000.00
其他流动负债	(七) 17	43,527,151.96	36,190,416.61
<b>流动负债合计</b>		<b>703,079,839.52</b>	<b>647,327,897.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(七) 18	120,000,000.00	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,000,000.00</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>823,079,839.52</b>	<b>647,327,897.97</b>
<b>股东权益：</b>			
实收资本	(七) 19	200,100,000.00	200,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(七) 20	10,002,926.16	10,002,926.16
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	(七) 21	3,271,527.96	1,931,555.79
盈余公积	(七) 22	6,105,531.92	4,922,295.49
一般风险准备			
未分配利润	(七) 23	52,779,504.56	42,130,376.72
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>272,259,490.60</b>	<b>259,087,154.16</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>272,259,490.60</b>	<b>259,087,154.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,095,339,330.12</b>	<b>906,415,052.13</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

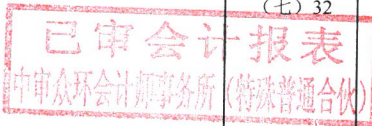
# 合并利润表

会企02表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(七) 24	406,475,743.84	539,170,015.20
减：营业成本	(七) 24	345,453,293.04	481,472,124.94
税金及附加	(七) 26	-391,833.49	1,540,051.14
销售费用	(七) 27	2,976,110.19	2,057,153.34
管理费用	(七) 28	28,091,725.54	25,908,303.22
研发费用	(七) 29	95,476.55	3,210.00
财务费用	(七) 30	13,103,762.89	10,631,651.30
其中：利息费用		12,329,209.91	9,796,648.59
利息收入		146,192.72	102,483.89
资产减值损失	(七) 31	1,212,580.12	285,371.59
加：其他收益	(七) 32	250,564.91	757,678.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 33	-	117,349.58
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,185,193.91</b>	<b>18,147,177.25</b>
加：营业外收入	(七) 34	-	5,500.00
减：营业外支出	(七) 35	2,310.07	9,422.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>16,182,883.84</b>	<b>18,143,254.77</b>
减：所得税费用	(七) 36	4,350,519.57	5,231,440.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,832,364.27</b>	<b>12,911,813.88</b>
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,832,364.27	12,911,813.88
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,832,364.27	12,911,813.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
1. 外币财务报表折算差额		-	
6. 自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,832,364.27</b>	<b>12,911,813.88</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		11,832,364.27	12,911,813.88
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

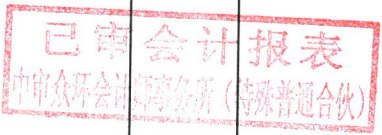
## 合并现金流量表

会合03 表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		298,964,608.23	376,151,028.97
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 37	396,757.63	13,495,625.22
经营活动现金流入小计		299,361,365.86	389,646,654.19
购买商品、接受劳务支付的现金		272,343,564.51	325,615,736.37
支付给职工以及为职工支付的现金		44,363,613.05	62,526,790.98
支付的各项税费		11,744,750.88	11,626,033.47
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 37	24,425,389.76	68,885,271.20
经营活动现金流出小计		352,877,318.20	468,653,832.02
经营活动产生的现金流量净额		-53,515,952.34	-79,007,177.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,000,000.00	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,203,137.30	9,217,564.59
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,203,137.30	9,217,564.59
投资活动产生的现金流量净额		3,796,862.70	-9,097,564.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		368,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		368,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	39,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,374,774.36	8,576,158.07
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		259,374,774.36	48,566,158.07
筹资活动产生的现金流量净额		108,625,225.64	21,433,841.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		58,906,136.00	-66,670,900.49
加：期初现金及现金等价物余额		22,533,366.06	89,204,266.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		81,439,502.06	22,533,366.06



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2018年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16
加：会计政策变更 前期差错更正 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,339,972.17	1,183,236.43	10,649,127.84	13,172,336.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	11,832,364.27	11,832,364.27
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,183,236.43	-1,183,236.43	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	1,183,236.43	-1,183,236.43	-
3.对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	1,339,972.17	-	-	1,339,972.17
1.本期提取	-	-	-	-	5,839,611.85	-	-	5,839,611.85
2.本期使用	-	-	-	-	-4,499,639.68	-	-	-4,499,639.68
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	3,271,527.96	6,105,531.92	52,779,504.56	272,259,490.60



法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2017年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	25,755.74	3,631,114.11	30,509,744.22	244,269,540.23
加：会计政策变更 前期差错更正 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	25,755.74	3,631,114.11	30,509,744.22	244,269,540.23
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,905,800.05	1,291,181.38	11,620,632.50	14,817,613.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	12,911,813.88	12,911,813.88
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-1,291,181.38	-1,291,181.38
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-1,291,181.38	-1,291,181.38
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	1,905,800.05	-	-	1,905,800.05
1.本期提取	-	-	-	-	7,847,540.65	-	-	7,847,540.65
2.本期使用	-	-	-	-	-5,941,740.60	-	-	-5,941,740.60
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		81,433,437.31	22,512,590.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(十七) 1	253,857,284.31	116,036,045.20
预付款项		10,600,841.95	7,390,667.81
其他应收款	(十七) 2	254,091,260.30	246,455,201.65
存货		458,030,806.27	476,594,529.25
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,125,085.38	1,061,368.17
<b>流动资产合计</b>		<b>1,062,138,715.52</b>	<b>870,050,402.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十七) 3	10,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		28,106,743.78	31,815,115.95
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		3,492,918.25	3,634,501.14
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,155,726.92	852,581.90
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,755,388.95</b>	<b>51,302,198.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,104,894,104.47</b>	<b>921,352,601.29</b>

已审会计报表  
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

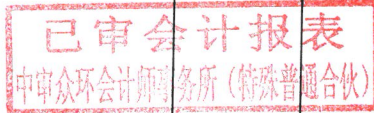
# 资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

编制单位: 黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		168,000,000.00	70,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		378,719,116.03	341,889,365.98
预收款项		27,750,295.63	23,574,759.59
应付职工薪酬		14,573,496.94	7,143,724.63
应交税费		12,723,203.28	13,113,595.36
其他应付款		47,341,350.03	50,353,584.96
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	120,000,000.00
其他流动负债		43,527,151.96	36,190,416.61
<b>流动负债合计</b>		<b>712,634,613.87</b>	<b>662,265,447.13</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		120,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,000,000.00</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>832,634,613.87</b>	<b>662,265,447.13</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本		200,100,000.00	200,100,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		10,002,926.16	10,002,926.16
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		3,271,527.96	1,931,555.79
盈余公积		6,105,531.92	4,922,295.49
一般风险准备			
未分配利润		52,779,504.56	42,130,376.72
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>272,259,490.60</b>	<b>259,087,154.16</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>272,259,490.60</b>	<b>259,087,154.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,104,894,104.47</b>	<b>921,352,601.29</b>



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

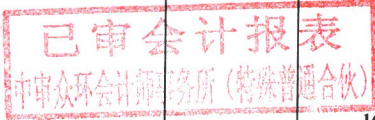
# 利润表

会企02表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(十七) 4	406,475,743.84	539,170,015.20
减：营业成本	(十七) 4	345,453,293.04	481,472,124.94
税金及附加		-391,833.49	1,540,051.14
销售费用		2,976,110.19	2,057,153.34
管理费用		28,091,725.54	25,908,303.22
研发费用		95,476.55	3,210.00
财务费用		13,103,762.89	10,631,651.30
其中：利息费用		12,329,209.91	9,796,648.59
利息收入		146,192.72	102,483.89
资产减值损失		1,212,580.12	285,371.59
加：其他收益		250,564.91	757,678.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	117,349.58
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,185,193.91</b>	<b>18,147,177.25</b>
加：营业外收入		-	5,500.00
减：营业外支出		2,310.07	9,422.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>16,182,883.84</b>	<b>18,143,254.77</b>
减：所得税费用		4,350,519.57	5,231,440.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,832,364.27</b>	<b>12,911,813.88</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,832,364.27	12,911,813.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-	
6.自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,832,364.27</b>	<b>12,911,813.88</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

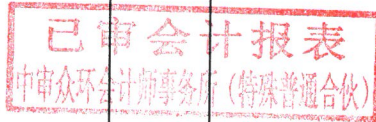
## 现金流量表

会合03 表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		298,964,608.23	376,151,028.97
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		396,757.63	13,495,625.22
经营活动现金流入小计		299,361,365.86	389,646,654.19
购买商品、接受劳务支付的现金		272,343,564.51	325,615,736.37
支付给职工以及为职工支付的现金		44,363,613.05	62,526,790.98
支付的各项税费		11,744,750.88	11,626,033.47
支付其他与经营活动有关的现金		24,410,678.67	68,902,466.16
经营活动现金流出小计		352,862,607.11	468,671,026.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,501,241.25</b>	<b>-79,024,372.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		5,000,000.00	120,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,203,137.30	9,217,564.59
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		1,203,137.30	9,217,564.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,796,862.70</b>	<b>-9,097,564.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		368,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		368,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	39,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,374,774.36	8,576,158.07
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		259,374,774.36	48,566,158.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>108,625,225.64</b>	<b>21,433,841.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>58,920,847.09</b>	<b>-66,688,095.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,512,590.22	89,200,685.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,433,437.31</b>	<b>22,512,590.22</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项目	2018年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,339,972.17	1,183,236.43	10,649,127.84	13,172,336.44
（一）综合收益总额							11,832,364.27	11,832,364.27
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者的分配								
4.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取					1,339,972.17			1,339,972.17
2.本期使用					5,839,611.85			5,839,611.85
（六）其他					-4,499,639.68			-4,499,639.68
四、本年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	3,271,527.96	6,105,531.92	52,779,504.56	272,259,490.60



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项目	2017年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	25,755.74	3,631,114.11	30,509,744.22	244,269,540.23
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	25,755.74	3,631,114.11	30,509,744.22	244,269,540.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,905,800.05	1,291,181.38	11,620,632.50	14,817,613.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	12,911,813.88	12,911,813.88
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,291,181.38	-1,291,181.38	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	1,291,181.38	-1,291,181.38	-
3.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	1,905,800.05	-	-	1,905,800.05
1.本期提取	-	-	-	-	7,847,540.65	-	-	7,847,540.65
2.本期使用	-	-	-	-	-5,941,740.60	-	-	-5,941,740.60
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	200,100,000.00	10,002,926.16	-	-	1,931,555.79	4,922,295.49	42,130,376.72	259,087,154.16

**已审会计报表**  
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 财务报表附注

(2018年12月31日)

## (一) 公司的基本情况

黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司原为龙建路桥股份有限公司（以下简称“龙建股份”）的第五工程处，依据《公司法》、《证券法》及建设部《建筑业企业资质管理规定》等有关法律法规，2008年3月25日龙建股份董事会召开了第五届董事会第三十一次会议，会议审议通过了《龙建股份公司派生分立方案》，以2007年12月31日的资产、负债、权益和损益为基准日，同意龙建股份在保持企业法人地位和特级资质不变的前提下，对所属该工程处为平台进行派生分立，并对其内在资产、人员、工程业绩等进行资源整合，设立有限责任公司。

黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司（以下简称：“本集团”），经黑龙江省工商行政管理局批准，由龙建股份出资，于2008年6月6日成立，注册资本7,000.00万元人民币，其中龙建股份出资额7,000.00万元，出资比例100%；2014年10月22日公司新增注册资本5,000.00万元人民币，经黑龙江昊华会计师事务所有限责任公司出具验资报告，报告号为黑昊会师【验报】字【2014】第14号，增资后公司注册资本12,000.00万元人民币；2015年12月公司新增注册资本8,010.00万元人民币，经黑龙江国杨会计师事务所有限公司出具验资报告，报告号为龙杨会验字（2015）018号，增资后公司注册资本20,010.00万元人民币。本集团法定代表人：谭斌。营业期限：长期。统一社会信用代码：91230102672942260L（6—6）。

截至2018年12月31日，本公司注册资本20,010.00万元，实收资本20,010.00万元，实收资本情况详见附注（七）19。

### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

本公司注册地址：黑龙江省哈尔滨市道里区城乡路金山堡

本公司总部办公地址：黑龙江省哈尔滨市道里区城乡路金山堡

### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

所处行业：公司所属行业为建筑业

经营范围：公路工程施工总承包壹级，桥梁工程专业承包壹级，公路路面工程专业承包壹级，公路路基工程专业承包壹级（建筑业企业资质证书有效期至2021年2月4日）；隧道工程专业承包二级，市政公用工程施工总承包二级，特种工程专业承包（结构补强）（建筑业企业资



质证书有效期至2020年12月24日)；钢结构工程专业承包三级，建筑工程施工总承包三级（建筑业企业资质证书有效期至2022后5月10日）；环保工程施工，园林绿化工程施工，机电工程安装，道路养护工程施工，桩基础工程施工，土石方工程施工，灯饰亮化工程施工，交通设施安装；建筑装饰装修设计、施工资质；建筑设备、建筑材料的加工、销售；建筑设备租赁，建筑材料租赁；桥梁施工工艺创新研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为龙建路桥股份有限公司，龙建路桥股份有限公司母公司为黑龙江省建设集团有限公司。

### 4、 财务报告批准报出日

本财务报告于2019年3月28日批准报出。

## （二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计2家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

## （三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## （四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （五） 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

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，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### （2）合并财务报表编制方法

本集团以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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

失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### (1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币

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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### B、持有至到期投资

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。

#### C、贷款和应收款项

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。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账

面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成



本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

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

### （3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日

对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

### ③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

### (5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 9、 应收款项坏账准备的确认和计提

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团依据应收款项的可收回能力，对有证据表明难以收回的应收款项列入此项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款
组合2	公司与关联方之间的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	采用账龄分析法
组合2	公司对与关联方之间的应收款项不计提坏账准备

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	1	1

1-2年	1.5	1.5
2-3年	2	2
3-4年	3	3
4-5年	3	3
5年以上	5	5

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

## 10、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、工程用周转材料、建造合同形成的已完工未结算资产和低值易耗品等。

(2) 存货的确认: 本集团存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本集团取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,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。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(6) 建造合同形成的已完工未结算资产计量方法

建造合同工程按累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额计价。工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接成本等。

(7) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 12、固定资产的确认和计量

本集团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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-45	3	3.23-2.16
机器设备	8-14	3	12.13-6.93
电子设备	5	3	19.40
运输工具	10-14	3	9.70-6.93

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。



### 13、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### 14、借款费用的核算方法

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## 15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产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，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 16、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 18、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 19、预计负债的确认标准和计量方法

### （1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个

连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

### （1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

### （2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占预计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （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。如果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。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产。本集团未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。

#### （4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 21、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 23、经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 24、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法



### (1) 安全生产费

本集团根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善、改造和维护本集团安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益，同时增加所有者权益-专项储备；实际支出时，属于费用性的支出直接冲减专项储备，属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (2) 重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用上述所描述的会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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。

#### 会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### 建造合同

各项合同的收入均按完工百分比法(须由管理层作出估计)确认。本集团管理层根据为建造合同编制的预算，对建造合同的预计总收入和预计总成本作出合理估计以确定完工进度、识别亏损性合同。由于建设和设计的工程活动性质，于合同进行过程中，本集团需对各合同所编制预算内的合同收入及合同成本的估计进行持续评估和修订，修订会影响修订期间的收入、利润以及其他与建造合同相关的项目。

## 25、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和

新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目,合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目,合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”项目;(9)在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;(10)所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求,本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同,但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司所有者权益无影响。

## (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率分别为 10%、11%,按扣除进项税后的余额缴纳;营改增以前开工的工程施工项目按 3%征收率征收增值税。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税(2018)32号),自 2018 年 5 月 1 日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 11%税率的,税率分别调整为 10%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 1%、5%、7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 企业所得税税率为 25%计缴。

## (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明,期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额,期初余额指 2017 年

12月31日账面余额，本期发生额指2018年度发生额，上期发生额指2017年度发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,795.63	34,274.80
银行存款	81,430,706.43	22,499,091.26
其他货币资金		
合 计	81,439,502.06	22,533,366.06

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	253,857,284.31	116,036,045.20
合 计	253,857,284.31	116,036,045.20

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				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	1,744,503.66	0.68	1,744,503.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,861,012.84	48.87	1,957,280.35	1.56	123,903,732.49

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
组合2: 公司与关联方之间的应收款项	129,953,551.82	50.45			129,953,551.82
组合小计	255,814,564.66	99.32	1,957,280.35	0.77	253,857,284.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	257,559,068.32	100.00	3,701,784.01	1.44	253,857,284.31

种类	期初余额				
	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	476,312.58	0.40	476,312.58	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,913,300.55	94.50	1,916,062.97	1.71	109,997,237.58
组合2: 公司与关联方之间的应收款项	6,038,807.62	5.10			6,038,807.62
组合小计	117,952,108.17	99.60	1,916,062.97	1.62	116,036,045.20

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	118,428,420.75	100.00	2,392,375.55	2.02	116,036,045.20

注：应收账款年末余额较期初余额增加 117.48%，主要原因系施工市场竞争十分激烈，本集团承接新的工程项目存在垫资所致。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收单位1	172,320.00	172,320.00	100.00	无法收回
应收单位2	10,000.50	10,000.50	100.00	无法收回
应收单位3	828,953.62	828,953.62	100.00	无法收回
应收单位4	38,322.05	38,322.05	100.00	无法收回
应收单位5	400,915.41	400,915.41	100.00	无法收回
其他	293,992.08	293,992.08	100.00	无法收回
合计	1,744,503.66	1,744,503.66		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	77,797,759.45	777,977.60	1.0
1年至2年（含2年）	19,237,415.46	288,561.23	1.5
2年至3年（含3年）	10,611,955.63	212,239.11	2.0
3年至4年（含4年）	7,057,425.45	211,722.76	3.0
4年至5年（含5年）	4,552,159.91	136,564.80	3.0

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	6,604,296.94	330,214.85	5.0
合 计	125,861,012.84	1,957,280.35	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	50,191,673.70	501,916.74	1.0
1年至2年 (含2年)	19,236,439.59	288,546.59	1.5
2年至3年 (含3年)	29,143,234.96	582,864.70	2.0
3年至4年 (含4年)	4,552,159.91	136,564.80	3.0
4年至5年 (含5年)	1,665,973.92	49,979.22	3.0
5年以上	7,123,818.47	356,190.92	5.0
合 计	111,913,300.55	1,916,062.97	

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，组合2公司与关联方之间的应收款项，详见附注（十二）5。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,309,408.46 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 179,413,050.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 525,220.11 元。

### 3、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内 (含1年)	6,084,562.92	57.40	3,165,304.76	42.83
1年至2年 (含2年)	702,050.64	6.62	1,330,082.00	18.00

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
2年至3年(含3年)	1,180,082.00	11.13		
3年以上	2,634,146.39	24.85	2,895,281.05	39.17
合计	10,600,841.95	100.00	7,390,667.81	100.00

注 1: 年末账龄超过一年的为预付的工程款。

注 2: 预付账款年末余额较期初余额增加 43.44%，主要原因系本集团承接项目增加，存货的需求逐步加大，导致预付账款的增加。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 6,863,883.55 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 64.75%。

4、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	254,091,260.30	246,455,201.65
合计	254,091,260.30	246,455,201.65

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				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其他应收款	150,284.43	0.06	150,284.43	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,987,284.11	18.43	770,839.26	1.64	46,216,444.85
组合2：公司与关联方之间的其他应收款	207,874,815.45	81.51			207,874,815.45
组合小计	254,862,099.56	99.94	770,839.26	0.30	254,091,260.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	255,012,383.99	100.00	921,123.69	0.36	254,091,260.30

类别	期初余额				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其他应收款	150,284.43	0.06	150,284.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,414,732.35	27.65	867,667.60	1.27	67,547,064.75
组合2：公司与关联方之间的其他应收款	178,908,136.90	72.29			178,908,136.90
组合小计	247,322,869.25	99.94	867,667.60	0.35	246,455,201.65
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	247,473,153.68	100.00	1,017,952.03	0.41	246,455,201.65

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收单位	80,000.00	80,000.00	100.00	无法收回
其他	70,284.43	70,284.43	100.00	无法收回
合 计	150,284.43	150,284.43		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	20,185,701.49	201,857.01	1.0
1年至2年（含2年）	15,870,533.80	238,058.01	1.5
2年至3年（含3年）	5,711,373.27	114,227.47	2.0
3年至4年（含4年）	1,758,038.40	52,741.15	3.0
4年至5年（含5年）	456,311.91	13,689.36	3.0

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	3,005,325.24	150,266.26	5.0
合 计	46,987,284.11	770,839.26	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	55,028,496.36	550,284.97	1.0
1年至2年 (含2年)	7,524,381.89	112,865.73	1.5
2年至3年 (含3年)	1,907,268.40	38,145.37	2.0
3年至4年 (含4年)	696,964.23	20,908.93	3.0
4年至5年 (含5年)	870,923.39	26,127.70	3.0
5年以上	2,386,698.08	119,334.90	5.0
合 计	68,414,732.35	867,667.60	

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，组合2公司与关联方之间的应收款项，详见附注（十二）5。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-96,828.34 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	19,190,543.93	25,909,499.36
备用金	19,110,460.22	9,681,696.34
往来款	215,935,577.69	207,383,830.63
职工借款		2,912,696.19
代扣税金、社会保险金	775,802.15	1,585,431.16
合 计	255,012,383.99	247,473,153.68

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙建股份有限公司	往来款	135,251,889.98	1年以内	53.04	
佳木斯市龙佳公路工程管理有限公司	往来款	62,500,000.00	1年以内	24.51	
黑龙江省源铭经贸有限责任公司	往来款	6,600,000.00	1年以内、 1-2年	2.59	
金华知达物资有限公司	往来款	5,600,000.00	1-2年	2.20	84,000.00
吕晨旭	备用金	2,486,076.48	1年以内、 1-2年	0.97	31,385.76
合计	--	212,437,966.46	--	83.31	115,385.76

## 5、 存货

### (1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,198,874.49		5,198,874.49
工程用周转材料	44,864,768.93		44,864,768.93
低值易耗品	967,278.13		967,278.13
建造合同形成的已完工未结算资产	406,999,884.72		406,999,884.72
合计	458,030,806.27		458,030,806.27

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,590,165.02		3,590,165.02
工程用周转材料	43,304,646.08		43,304,646.08

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	1,002,156.75		1,002,156.75
建造合同形成的已完工未结算资产	428,739,236.40		428,739,236.40
合计	476,636,204.25		476,636,204.25

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	3,552,668,075.62
累计已确认毛利	426,722,296.49
减：预计损失	
已办理结算的金额	3,572,390,487.39
建造合同形成的已完工未结算资产	406,999,884.72

(3) 应收账款中尚未收到工程款

项目	期末余额	期初余额
应收账款中尚未收到工程款	227,900,582.33	76,810,548.53
合计	227,900,582.33	76,810,548.53

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,377,137.75	
待转销项税额	1,747,947.63	
预缴增值税		1,061,368.17
预缴其他税款、社保	439,160.90	
合计	4,564,246.28	1,061,368.17

注：其他流动资产期末余额较期初余额增加3,502,878.11元，主要原因为部分施工项目于本年末取得的采购发票未能在本年度全部认证完毕使本年末待认证进项税额增加所致。

7、固定资产

科目	期末余额	期初余额
----	------	------

科目	期末余额	期初余额
固定资产	28,106,743.78	31,815,115.95
固定资产清理		
合 计	28,106,743.78	31,815,115.95

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子、其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,389,000.00	39,752,003.48	5,419,303.73	5,466,981.47	55,027,288.68
2. 本期增加金额		951,764.92		234,867.53	1,186,632.45
(1) 购置		951,764.92		234,867.53	1,186,632.45
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并转入					
(4) 其他					
3. 本期减少金额				50,463.15	50,463.15
(1) 处置或报废				50,463.15	50,463.15
(2) 其他					
4. 期末余额	4,389,000.00	40,703,768.40	5,419,303.73	5,651,385.85	56,163,457.98
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,703,155.90	12,442,178.46	3,071,859.83	3,994,978.54	23,212,172.73
2. 本期增加金额	150,480.00	3,973,050.65	358,408.29	413,065.68	4,895,004.62
(1) 计提	150,480.00	3,973,050.65	358,408.29	413,065.68	4,895,004.62
(2) 企业合并转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		50,463.15			50,463.15
(1) 处置或报废		50,463.15			50,463.15
(2) 其他					
4. 期末余额	3,853,635.90	16,364,765.96	3,430,268.12	4,408,044.22	28,056,714.20

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子、其他设备	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	535,364.10	24,339,002.44	1,989,035.61	1,243,341.63	28,106,743.78
2. 期初账面价值	685,844.10	27,309,825.02	2,347,443.90	1,472,002.93	31,815,115.95

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期固定资产中无未办妥产权证书的情况。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	企业管理软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,959,059.17	781,089.57	4,740,148.74
2. 本期增加金额		16,504.85	16,504.85
(1) 外购		16,504.85	16,504.85
(2) 企业合并转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,959,059.17	797,594.42	4,756,653.59
二、累计摊销			

项目	土地使用权	企业管理软件	合计
1. 期初余额	1,035,316.28	70,331.32	1,105,647.60
2. 本期增加金额	79,016.00	79,071.74	158,087.74
(1) 摊销	79,016.00	79,071.74	158,087.74
(2) 企业合并转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,114,332.28	149,403.06	1,263,735.34
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,844,726.89	648,191.36	3,492,918.25
2. 期初账面价值	2,923,742.89	710,758.25	3,634,501.14

#### 9、递延所得税资产和递延所得税负债

##### 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	4,622,907.70	1,155,726.92	3,410,327.58	852,581.90
合计	4,622,907.70	1,155,726.92	3,410,327.58	852,581.90

#### 10、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	168,000,000.00	70,000,000.00
抵押借款		
质押借款		
合 计	168,000,000.00	70,000,000.00

注：短期借款年末余额较年初余额增加 140.00%，主要原因系集团本期新承建的施工项目增加，为满足资金需求扩大融资规模所致。

短期借款分类的说明：

保证借款 168,000,000.00 元，其中，120,000,000.00 元借款由母公司龙建路桥股份有限公司提供保证；48,000,000.00 元借款由东北中小企业信用再担保股份有限公司黑龙江分公司提供保证，并由龙建路桥股份有限公司、黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司法定代表人谭斌、龙建路桥股份有限公司董事长尚云龙、总会计师兼财务总经理赵红革提供反担保（均不含财产共有人及财产清单）。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

截止本期末无已逾期未偿还的短期借款。

11、应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	378,719,116.03	341,889,365.98
其中：应付工程物料采购款	156,930,963.49	193,701,049.85
应付工程款	18,575,314.00	17,827,543.33
应付租赁费	173,499,121.12	108,671,233.73
应付劳务费	29,713,717.42	21,689,539.07
合 计	378,719,116.03	341,889,365.98



注：账龄超过 1 年的重要应付账款

账龄 1 年以上应付账款 171,754,836.49 元，未偿还的原因主要是由于业主欠付工程款，导致资金不到位，形成延后支付所致。

## 12、预收账款

### (1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,525,690.57	15,554,323.95
1 年以上	8,224,605.06	8,020,435.64
其中：已结算尚未完工款	8,240,000.00	
合 计	27,750,295.63	23,574,759.59

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

1 年以上的预收款项主要为预收业主的工程款。

### (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	期末余额
累计已发生成本	16,407,463.35
累计已确认毛利	728,401.65
预计损失	
已办理结算的金额	25,375,865.00
已结算尚未完工款	8,240,000.00

## 13、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,143,724.63	46,708,035.64	38,839,102.43	15,012,657.84
二、离职后福利—设定提存计划		6,423,225.46	6,423,225.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,143,724.63	5,313,1261.10	45,262,327.89	15,012,657.84

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,526,348.06	31,033,292.16	22,546,982.38	15,012,657.84
2、职工福利费		3,223,570.83	3,223,570.83	
3、社会保险费		4,864,318.62	4,864,318.62	
其中：医疗保险费		4,229,564.92	4,229,564.92	
工伤保险费		434,264.12	434,264.12	
生育保险费		200,489.58	200,489.58	
4、住房公积金	617,376.57	6,568,310.53	7,185,687.10	
5、工会经费和职工教育经费		1,018,543.50	1,018,543.50	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	7,143,724.63	46,708,035.64	38,839,102.43	15,012,657.84

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		6,240,765.78	6,240,765.78	
2、失业保险费		182,459.68	182,459.68	
3、企业年金缴费				
合 计		6,423,225.46	6,423,225.46	

## 14、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,859,567.84	5,149,183.28
城建税	21,240.51	293,365.45
企业所得税	9,330,047.52	6,539,928.38
房产税	3,072.30	3,072.30
土地使用税	197,687.10	197,687.10
个人所得税	295,522.62	708,409.42
教育费附加	15,171.79	212,368.71

税费项目	期末余额	期初余额
印花税及其他税	893.60	9,580.72
合 计	12,723,203.28	13,113,595.36

#### 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	278,376.40	243,833.33
短期借款应付利息	295,181.33	118,295.82
普通股股利		
保证金、风险抵押金	3,943,471.10	5,929,397.85
往来款	25,532,172.75	20,985,114.44
科研经费	977.91	540,443.25
未付报销款、员工代垫款	7,297,235.29	7,598,951.11
合 计	37,347,414.78	35,416,035.80

账龄超过 1 年的重要其他应付款

账龄 1 年以上的其他应付款 10,634,769.13 元，主要为未支付的保证金及工程往来款，未偿还的原因主要是由于业主欠付工程款，导致资金不到位而未及时支付，以及部分保证金未到期。

#### 16、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（详见附注（七）18）	20,000,000.00	120,000,000.00
合 计	20,000,000.00	120,000,000.00

#### 17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,527,151.96	36,190,416.61
合 计	43,527,151.96	36,190,416.61

#### 18、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押借款		
质押借款		
保证借款	140,000,000.00	120,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注（七）16）	20,000,000.00	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	

长期借款分类的说明：

保证借款140,000,000.00元，由母公司龙建路桥股份有限公司提供保证。

2018年度，长期借款的利率为6.5075%。

#### 19、实收资本

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)		年末余额
		本期增加	本期减少	
龙建路桥股份有限公司	200,100,000.00			200,100,000.00

注：截止2018年12月31日，本集团注册资本20,010.00万元，实收资本20,010.00万元；龙建路桥股份有限公司对本集团出资额20,010.00万元，出资比例为100%。

#### 20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,002,926.16			10,002,926.16
其他资本公积				
合 计	10,002,926.16			10,002,926.16

#### 21、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,931,555.79	5,839,611.85	4,499,639.68	3,271,527.96
合 计	1,931,555.79	5,839,611.85	4,499,639.68	3,271,527.96

专项储备情况说明：

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

## 22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,922,295.49	1,183,236.43		6,105,531.92
合计	4,922,295.49	1,183,236.43		6,105,531.92

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金1,183,236.43元。法定盈余公积累计额为本集团注册资本50%以上的，可不再提取。

## 23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	42,130,376.72	-
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	42,130,376.72	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,832,364.27	-
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	1,183,236.43	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	52,779,504.56	

调整年初未分配利润明细：本期无调整年初未分配利润的事项。

## 24、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,307,456.87	332,273,534.12	523,169,375.81	468,388,894.83

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	17,168,286.97	13,179,758.92	16,000,639.39	13,083,230.11
合 计	406,475,743.84	345,453,293.04	539,170,015.20	481,472,124.94

(2) 主营业务按行业分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
建造工程项目 公路收费收入 设计咨询收入	389,307,456.87	332,273,534.12	523,169,375.81	468,388,894.83
合 计	389,307,456.87	332,273,534.12	523,169,375.81	468,388,894.83

(3) 主营业务按地区分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
黑龙江省内地区	358,215,245.38	303,136,237.49	319,508,851.60	312,643,308.67
黑龙江省外地区	31,092,211.49	29,137,296.63	203,660,524.21	155,745,586.16
国外				
合 计	389,307,456.87	332,273,534.12	523,169,375.81	468,388,894.83

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
哈尔滨市城乡建设委员会	116,969,081.05	28.78
黑龙江省八面通林业局战胜至十文字边防公路建设指挥部	58,455,902.78	14.38
鹤岗市采煤沉陷区综合治理办公室	21,062,580.39	5.18
黑龙江省公路局危桥改造和安保工程建设领导小组办公室	19,791,826.90	4.87
富裕县交通运输局	19,321,000.00	4.75
合 计	235,600,391.12	57.96

## 25、合同项目收入

项 目	总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	已办理结算的金额
主营业务	4,254,426,226.48	3,569,075,538.97	427,450,698.14	3,597,766,352.39
合 计	4,254,426,226.48	3,569,075,538.97	427,450,698.14	3,597,766,352.39

## 26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-348,372.27	717,205.78
教育费附加	-248,837.34	653,813.89
房产税	45,245.08	36,867.60
印花税	131,258.31	120,443.87
其他	28,872.73	11,720.00
合 计	-391,833.49	1,540,051.14

注：税金及附加本期发生额较上期减少1,931,884.63元，主要原因为本集团调整前期应由施工项目承担的附加税，本期转入成本核算，导致税金及附加为负数。

## 27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及附加	997,873.33	576,475.45
业务招待费		35,244.92
折旧费		12,372.42
公证费	2,955.00	6,170.00
招待费	26,196.90	
差旅费	408,551.53	312,416.70
办公费	353,972.74	169,633.97
工具使用费	30,792.39	930.00
投标费用	216,643.69	288,670.04
住房公积金		26,223.84

项 目	本期发生额	上期发生额
招标代理费	875,226.00	592,556.00
其他费用	63,898.61	36,460.00
合 计	2,976,110.19	2,057,153.34

注：销售费用本期发生额较上期增加44.67%，主要原因为本集团当年开展新项目致使当年销售费用中的职工薪酬支出增加，以及公司调整了工资水平致使当期职工工资增加共同影响所致。

## 28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资及附加	13,787,616.25	13,143,611.36
工会经费	226,995.17	323,337.56
教育经费	904,106.85	364,258.75
低值易耗品摊销	295,660.71	185,618.34
物料消耗	102,260.98	134,845.06
办公费	1,058,350.16	1,530,490.34
差旅费	1,172,661.36	1,716,107.59
聘请中介机构费	130,873.79	134,800.00
咨询费（含顾问费）	49,568.88	40,000.00
诉讼费	400,000.00	
业务招待费	53,804.41	281,263.33
交通费	384,944.85	
租赁费		775,761.90
车辆使用费	915,956.61	980,706.48
工具使用费		384,993.78
误餐费	262,869.00	316,478.00
物业管理费	322,857.15	
劳动保险	4,241,264.46	3,754,087.53
住房公积金	592,797.92	79,969.24
财产保险费	47,503.57	



项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	158,087.74	143,492.82
各项税费（含防洪保安）		45,470.00
垃圾处理费	12,900.00	30,226.50
固定资产使用费（折旧）	270,348.45	673,356.56
其他费用	2,394,629.81	630,272.00
劳动保护费	221,595.48	225,949.60
安全及文明施工措施费	84,071.94	13,206.48
合 计	28,091,725.54	25,908,303.22

#### 29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、奖励及附加	2,500.00	
差旅费、交通费	1,984.92	
办公费	44,248.63	3,210.00
专家费	7,500.00	
其他费用	39,243.00	
合 计	95,476.55	3,210.00

注：研发费用本期发生额较上期增加92,266.55元，主要原因为公司本年增大了研发力量致本期研发费用增加。

#### 30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,329,209.91	9,796,648.59
减：利息收入	146,192.72	102,483.89
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融机构手续费	920,745.70	131,961.90
融资租赁利息支出		

项目	本期发生额	上期发生额
银行财务咨询费		
其他		805,524.70
合 计	13,103,762.89	10,631,651.30

注：财务费用本期金额较上期增加23.25%，主要原因为集团随新建项目的增加而增加了融资规模，使本年利息支出增加所致。

### 31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,212,580.12	285,371.59
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	1,212,580.12	285,371.59

注：资产减值损失本期发生额较上期增加927,208.53元，主要原因为集团本年工程款增加导致本期对应收账款计提坏账准备增加影响所致。

### 32、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	250,564.91	757,678.00	250,564.91
代扣个人所得税手续费返回			
合 计	250,564.91	757,678.00	250,564.91

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
失业保险基金给予稳定岗位补贴	250,564.91	660,578.00	与收益相关
拆并淘汰燃煤锅炉推进清洁能源使用财政资金补助		97,100.00	与收益相关
合 计	250,564.91	757,678.00	

33、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		117,349.58
合 计		117,349.58

34、营业外收入

营业外收入分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
非流动资产报废利得合计			
罚没利得		5,500.00	
其他			
合 计		5,500.00	

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失			
捐赠支出		5,960.00	
赔偿支出			
其他	2,310.07	3,462.48	2,310.07
合计	2,310.07	9,422.48	2,310.07

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,653,664.59	5,302,783.79
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-303,145.02	-71,342.90
所得税费用	4,350,519.57	5,231,440.89

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	16,182,883.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,045,720.96
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	304,798.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	4,350,519.57

### 37、现金流量表相关信息

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金：	396,757.63	13,495,625.22
其中：利息收入	146,192.72	102,483.89
收到其他往来款		12,629,963.33
收到罚没利得及其他利得		5,500.00
收到其他政府补助	250,564.91	757,678.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金：	24,425,389.76	68,885,271.20
其中：支付银行手续费	920,745.70	131,961.90
支付的办公费、租金、差旅费等管理、销售费用	9,981,722.11	11,483,474.79
支付的其他往来款	13,520,611.88	57,260,412.03
支付滞纳金、捐款等其他支出	2,310.07	9,422.48

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,832,364.27	12,911,813.88
加：资产减值准备	1,212,580.12	285,371.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,895,004.62	4,594,758.95
无形资产摊销	158,087.74	143,492.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-117,349.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,586,202.94	8,938,287.22
投资损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-303,145.02	-71,342.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,563,722.98	-188,798,261.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-152,943,769.23	-39,077,739.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,143,027.07	120,277,990.70
其他	1,339,972.17	1,905,800.05
经营活动产生的现金流量净额	-53,515,952.34	-79,007,177.83
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	81,439,502.06	22,533,366.06
减：现金的期初余额	22,533,366.06	89,204,266.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	58,906,136.00	-66,670,900.49

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	81,439,502.06	22,533,366.06
其中：库存现金	8,795.63	34,274.80
可随时用于支付的银行存款	81,430,706.43	22,499,091.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	81,439,502.06	22,533,366.06

项目	本期金额	上期金额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

#### （八） 合并范围的变更

##### 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
龙建路桥工程（大连）有限公司	2018年8月

#### （九） 在其他主体中的权益

##### 1、 在子公司中的权益

##### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
潮州市龙建投资有限公司	广东省潮州市	广东省潮州市	建筑业	100		100	设立
龙建路桥工程（大连）有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	建筑业	100		100	设立

#### （十） 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、股权投资、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、预收账款、应付账款等。

##### 1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2018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以及本集团承担的财务担保，具体包括：

本集团从事公路、桥梁建设施工业务，与之交易的第三方通常为各地方政府、交通及市政部门，通常其信誉良好。本集团对应收款项余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏

账风险。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团通常仅与各地方政府部门及其他信誉良好的第三方合作，不存在较大的坏账风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收前五名客户的款项占应收账款余额的69.66%，本集团并未面临重大信用集中风险。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团暂无外汇业务。

### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充分，满足公司基建项目及各类短期融资需求。

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团的带息债务包括短期借款和长期借款，2018年12月31日借款本息合计为308,573,557.73元，包括浮动利率和固定利率计算的借款。如利率上升或下降在可预期的范围内，而其他因素保持不变，不会对本集团的利润总额和所有者权益产生重大的影响。

## 4、公允价值

详见本附注（十一）。



### （十一） 公允价值的披露

截至2018年12月31日，本集团无公允价值的披露

### （十二） 关联方关系及其交易

#### 1、 本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省哈尔滨市	建造业	644,167,658.00	100	100

本企业的母公司情况的说明：

本集团最终控制方是黑龙江省建设集团有限公司。

#### 2、 本集团的子公司

本集团的子公司情况详见附注（九）1。

#### 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江伊哈公路工程有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省汤嘉高等级公路有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省七密高等级公路有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省公路桥梁勘测设计院有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江龙建设备工程有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黑龙江省北龙交通工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省鼎昌工程有限责任公司	母公司的全资子公司
LONGJIANROADANDBRIDGEOVERSEASPLC	母公司的全资子公司
黑龙江源铭经贸有限责任公司	母公司的全资子公司
蒙古 LJ 路桥有限责任公司	母公司的全资子公司
齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	母公司的控股子公司
龙建路桥西藏有限公司	母公司的全资子公司
七台河龙澳环保科技有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省有龙科技有限公司	母公司的控股子公司
赤峰龙耀开发建设有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省盛世新宇高新技术开发有限公司	母公司的全资子公司
遂宁市龙兴建设有限公司	母公司的控股子公司
五大连池龙腾公路投资管理有限责任公司	母公司的控股子公司
山东龙郓建设投资管理有限公司	母公司的控股子公司
宁安市龙安建设管理有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江龙建城镇建设发展有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司	母公司的全资子公司
克东县龙科交通建设投资有限公司	母公司的控股子公司
新疆龙建国防公路项目管理有限公司	母公司的全资子公司
新疆西泰博温公路项目管理有限公司	母公司的全资子公司
新疆巍宇项目管理有限公司	母公司的全资子公司
新疆晟合公路项目管理有限公司	母公司的全资子公司
龙建路桥新疆有限公司	母公司的全资子公司
哈尔滨龙双基础设施建设有限公司	母公司的全资子公司
五莲龙建城北市政项目管理有限公司	母公司的控股子公司
鹤岗市龙盛工程管理有限公司	母公司的控股子公司
穆棱市龙鑫基础设施建设投资有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省泰斯特森工程检测有限公司	母公司的全资孙公司
安达市金力工程检测有限公司	母公司的全资孙公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黑龙江露雅园林绿化有限公司	母公司的全资孙公司
黑龙江省大兴建设工程咨询有限公司	母公司的全资孙公司
黑龙江省创科路桥养护工程有限公司	母公司的全资孙公司
黑龙江省迅飞工程检测有限公司	母公司的全资孙公司
大连源铭石油化工有限公司	母公司的全资孙公司
北京龙瑞达建筑材料有限公司	母公司的控股孙公司
佳木斯市龙佳公路工程管理有限公司	母公司的控股子公司
龙建路桥八宿县项目管理有限公司	母公司的全资子公司
克东县龙诚公路建设投资有限公司	母公司的控股子公司
东明县龙明工程项目管理有限公司	母公司的控股子公司
龙建路桥海伦公路项目管理有限公司	母公司的控股子公司
龙建路桥印度有限公司	母公司的全资子公司
中国龙建纳米比亚工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省浩扬沥青有限公司	母公司的全资子公司
鹤岗市龙立工程管理有限公司	母公司的控股子公司
黑龙江省晟龙科技开发有限公司	母公司的全资子公司
漠河市峰悦文化旅游发展有限公司	母公司的控股孙公司
萝北县峰悦小镇文化旅游发展有限公司	母公司的控股孙公司
黑龙江龙领经贸有限公司	母公司的全资孙公司
黑龙江省建设集团有限公司（简称“建设集团”）	母公司的母公司
黑龙江省建工集团有限责任公司（简称“建工集团”）	建设集团的全资子公司
黑龙江省公路桥梁建设集团有限公司（简称“路桥集团”）	建设集团的全资子公司
黑龙江省远征路桥工程监理咨询有限责任公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省广通公路工程有限公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省广建工程建设有限责任公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江吉鸿房地产开发有限公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江省水利水电集团有限公司	建设集团的全资子公司
黑龙江省路园物业管理有限公司	路桥集团的全资孙公司
拉萨市城市建设工程有限责任公司	建设集团的参股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
哈尔滨市龙胤管廊工程有限公司	建设集团的参股子公司
龙土置业（上海）有限公司	路桥集团的控股子公司
黑龙江大数据产业发展有限公司	建设集团的参股子公司
黑龙江省建筑安装集团有限公司	建设集团的全资子公司

#### 4、关联方交易

##### (1) 关联方商品和劳务

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江省龙桥钢结构有限公司	销售钢材	414,143.07	

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
黑龙江省泰斯特森工程检测有限公司	咨询费、检测费	311,611.73	
黑龙江省盛世新宇高新技术开发有限公司	咨询费	19,245.28	
齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	采购大米	2,131,530.91	
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购水泥	3,618,451.55	
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购钢材	12,718,685.89	
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购柴油	532,957.84	
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购其他材料	1,861,831.16	

##### (2) 关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
			本期数	上期数
黑龙江省公路桥梁建设集团有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	房屋	313,333.35	550,000.00

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期数	上期数
龙建路桥股份有限公司	设备	1,213,424.44	
黑龙江省龙桥钢结构有限公司	设备	66,541.38	
龙建路桥股份有限公司宁安分公司	设备		1,150,236.77
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	设备	1,885,174.65	4,329,514.19
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	设备		77,733.00

### (3) 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019.07.18	2021.07.17	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2018.08.14	2020.08.13	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2019.09.28	2021.09.27	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019.10.24	2021.10.23	否
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	140,000,000.00	140,000,000.00	2018.03.12	2022.03.11	否
龙建路桥股份有限公司、黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司法定代表人谭斌、龙建路桥股份有限公司董事长尚云龙、总会计师兼财务总经理赵红革	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00	2019.06.19	2021.06.21	否

### 5、 关联方应收应付款项余额

## (1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙建路桥股份有限公司	121,751,225.82			
	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	332,108.42		332,108.42	
	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	7,253,233.02		5,021,531.60	
	黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	59,390.60		59,390.60	
	龙建路桥股份有限公司宁安分公司			625,777.00	
	黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司	557,593.96			
	合 计	129,953,551.82		6,038,807.62	
其他应收款	龙建路桥股份有限公司	135,251,889.98		162,124,362.83	
	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	850,614.40		411,730.00	
	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	790,000.00			
	黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	17,055.00		17,055.00	
	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	469,959.07		1,269,959.07	
	黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	872,717.00		872,717.00	
	黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	222,580.00		1,022,580.00	
	黑龙江省源铭经贸有限责任公司	6,600,000.00		11,000,000.00	
	佳木斯市龙佳公路工程管理有限公司	62,500,000.00			
	黑龙江省建设集团有限公司	300,000.00			
	黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司			2,189,733.00	
	合 计	207,874,815.45		178,908,136.90	
预付账款	黑龙江源铭经贸有限责任公司			2,201,026.39	
	黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司	128,781.97			
	黑龙江省有龙科技有限公司	2,000.00			
	合 计	130,781.97		2,201,026.39	

## (2) 应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
-----	-----	--------	--------

项 目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	龙建路桥股份有限公司	96,160.50	96,160.50
	黑龙江省北龙交通工程有限公司	30,210.00	26,115.00
	齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	2,871,284.00	1,527,360.00
	黑龙江源铭经贸有限责任公司	3,461,892.84	
	黑龙江盛世新宇高新技术开发有限公司	4,900.00	
	合 计	6,464,447.34	1,649,635.50
预收账款	黑龙江省鼎昌工程有限责任公司	4,089,421.33	4,089,421.33
	合 计	4,089,421.33	4,089,421.33
其他应付款	龙建路桥股份有限公司	934,533.44	
	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	92,279.00	392,279.00
	黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	13,700,000.00	13,700,000.00
	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司		2,920,000.00
	龙建路桥西藏有限公司	5,696,452.90	212,039.57
	黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司	4,046,816.66	
	合 计	24,470,082.00	17,224,318.57

### （十三） 股份支付

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的股份支付

### （十四） 承诺及或有事项

#### 1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### （十五） 资产负债表日后事项

截止本财务报告报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十六) 其他重要事项

截至2018年12月31日，本集团无需要披露的重大的其他重要事项。

(十七) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	253,857,284.31	116,036,045.20
合计	253,857,284.31	116,036,045.20

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				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	1,744,503.66	0.68	1,744,503.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,861,012.84	48.87	1,957,280.35	1.56	123,903,732.49
组合2：公司与关联方之间的应收款项	129,953,551.82	50.45			129,953,551.82
组合小计	255,814,564.66	99.32	1,957,280.35	0.77	253,857,284.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
合 计	257,559,068.32	100.00	3,701,784.01	1.44	253,857,284.31

种类	期初余额				
	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	476,312.58	0.40	476,312.58	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,913,300.55	94.50	1,916,062.97	1.71	109,997,237.58
组合2：公司与关联方之间的应收款项	6,038,807.62	5.10			6,038,807.62
组合小计	117,952,108.17	99.60	1,916,062.97	1.62	116,036,045.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	118,428,420.75	100.00	2,392,375.55	2.02	116,036,045.20

注：应收账款年末余额较期初余额增加 117.48%，主要原因系施工市场竞争十分激烈，本公司承接新的工程项目存在垫资所致。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收单位1	172,320.00	172,320.00	100.00	无法收回
应收单位2	10,000.50	10,000.50	100.00	无法收回
应收单位3	828,953.62	828,953.62	100.00	无法收回
应收单位4	38,322.05	38,322.05	100.00	无法收回
应收单位5	400,915.41	400,915.41	100.00	无法收回
其他	293,992.08	293,992.08	100.00	无法收回
合 计	1,744,503.66	1,744,503.66		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	77,797,759.45	777,977.60	1.0
1年至2年（含2年）	19,237,415.46	288,561.23	1.5
2年至3年（含3年）	10,611,955.63	212,239.11	2.0
3年至4年（含4年）	7,057,425.45	211,722.76	3.0
4年至5年（含5年）	4,552,159.91	136,564.80	3.0
5年以上	6,604,296.94	330,214.85	5.0
合 计	125,861,012.84	1,957,280.35	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	50,191,673.70	501,916.74	1.0
1年至2年（含2年）	19,236,439.59	288,546.59	1.5
2年至3年（含3年）	29,143,234.96	582,864.70	2.0
3年至4年（含4年）	4,552,159.91	136,564.80	3.0
4年至5年（含5年）	1,665,973.92	49,979.22	3.0
5年以上	7,123,818.47	356,190.92	5.0
合 计	111,913,300.55	1,916,062.97	

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，组合2公司与关联方之间的应收款项：

单位名称	期末余额	期初余额
龙建路桥股份有限公司	121,751,225.82	
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	332,108.42	332,108.42
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	7,253,233.02	5,021,531.60
黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	59,390.60	59,390.60
龙建路桥股份有限公司宁安分公司		625,777.00
黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司	557,593.96	
合 计	129,953,551.82	6,038,807.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,309,408.46 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 179,413,050.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 525,220.11 元。

## 2、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	254,091,260.30	246,455,201.65
合 计	254,091,260.30	246,455,201.65

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				
	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	150,284.43	0.06	150,284.43	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合1：按信用风险特征组 合计提坏账准备的其他应 收款	46,987,284.11	18.43	770,839.26	1.64	46,216,444.85
组合2：公司与关联方之间 的其他应收款	207,874,815.45	81.51			207,874,815.45
组合小计	254,862,099.56	99.94	770,839.26	0.30	254,091,260.30
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	255,012,383.99	100.00	921,123.69	0.36	254,091,260.30

类别	期初余额				
	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	150,284.43	0.06	150,284.43	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
组合1：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,414,732.35	27.65	867,667.60	1.27	67,547,064.75
组合2：公司与关联方之间的其他应收款	178,908,136.90	72.29			178,908,136.90
组合小计	247,322,869.25	99.94	867,667.60	0.35	246,455,201.65
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	247,473,153.68	100.00	1,017,952.03	0.41	246,455,201.65

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收单位	80,000.00	80,000.00	100.00	无法收回
其他	70,284.43	70,284.43	100.00	无法收回
合 计	150,284.43	150,284.43		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	20,185,701.49	201,857.01	1.0
1年至2年（含2年）	15,870,533.80	238,058.01	1.5
2年至3年（含3年）	5,711,373.27	114,227.47	2.0
3年至4年（含4年）	1,758,038.40	52,741.15	3.0
4年至5年（含5年）	456,311.91	13,689.36	3.0

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	3,005,325.24	150,266.26	5.0
合 计	46,987,284.11	770,839.26	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	55,028,496.36	550,284.97	1.0
1年至2年 (含2年)	7,524,381.89	112,865.73	1.5
2年至3年 (含3年)	1,907,268.40	38,145.37	2.0
3年至4年 (含4年)	696,964.23	20,908.93	3.0
4年至5年 (含5年)	870,923.39	26,127.70	3.0
5年以上	2,386,698.08	119,334.90	5.0
合 计	68,414,732.35	867,667.60	

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，组合2公司与关联方之间的应收款项

单位名称	期末余额	期初余额
龙建路桥股份有限公司	135,251,889.98	162,124,362.83
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	850,614.40	411,730.00
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	790,000.00	
黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	17,055.00	17,055.00
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	469,959.07	1,269,959.07
黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	872,717.00	872,717.00
黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	222,580.00	1,022,580.00
黑龙江省源铭经贸有限责任公司	6,600,000.00	11,000,000.00
佳木斯市龙佳公路工程管理有限公司	62,500,000.00	
黑龙江省建设集团有限公司	300,000.00	
黑龙江省龙建龙桥钢结构有限公司		2,189,733.00
合 计	207,874,815.45	178,908,136.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-96,828.34 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	19,190,543.93	25,909,499.36
备用金	19,110,460.22	9,681,696.34
往来款	215,935,577.69	207,383,830.63
职工借款		2,912,696.19
代扣税金、社会保险金	775,802.15	1,585,431.16
合计	255,012,383.99	247,473,153.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙建股份有限公司	往来款	135,251,889.98	1 年以内	53.04	
佳木斯市龙佳公路工程管理有限公司	往来款	62,500,000.00	1 年以内	24.51	
黑龙江省源铭经贸有限责任公司	往来款	6,600,000.00	1 年以内、1-2 年	2.59	
金华知达物资有限公司	往来款	5,600,000.00	1-2 年	2.20	84,000.00
吕晨旭	备用金	2,486,076.48	1 年以内、1-2 年	0.97	31,385.76
合计	--	212,437,966.46	--	83.31	115,385.76

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00

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
龙建路桥工程（大连）有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
潮州市龙建投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	15,000,000.00		5,000,000.00	10,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,307,456.87	332,273,534.12	523,169,375.81	468,388,894.83
其他业务	17,168,286.97	13,179,758.92	16,000,639.39	13,083,230.11
合计	406,475,743.84	345,453,293.04	539,170,015.20	481,472,124.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 912301103011819091 (1-1)

**名称** 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
**类型** 非公司私营企业  
**营业场所** 哈尔滨市香坊区天洋华府小区3栋1单元18层2号  
**负责人** 王栋  
**成立日期** 2015年01月13日  
**营业期限** 长期  
**经营范围** 会计师事务所分所。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2018年05月23日

请于每年1月1日至6月30日登陆全国企业信用信息公示系统(黑龙江)  
gsxt.hljaic.gov.cn报送年度报告,逾期不报将列入经营异常名录

证书序号: 5000417

## 说明

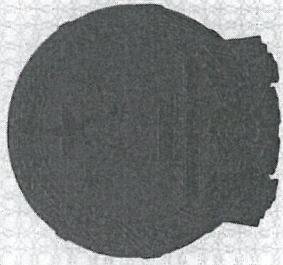
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



二〇一五年五月三十一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所分所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

负责人: 王栋

经营场所: 哈尔滨市香坊区天洋华府小区3栋1单元18层2号

分所执业证书编号: 420100052301

批准执业文号: 黑财注【2015】4号

批准执业日期: 2015年02月16日

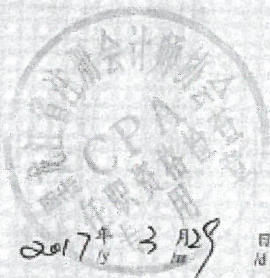


姓 Full name 王栋  
 性 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-01-15  
 工作单位 Working unit 中恒亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
 身份证号码 Identity card No. 230102730115163



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



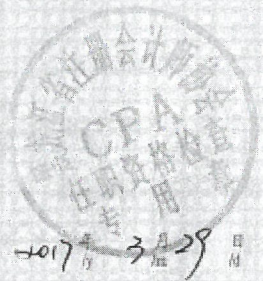


姓名 王钟彦  
 Full name 王 女  
 Sex 1973-11-07  
 Date of birth 中审亚太会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)黑龙江分所  
 身份证号码 230102731107042  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

