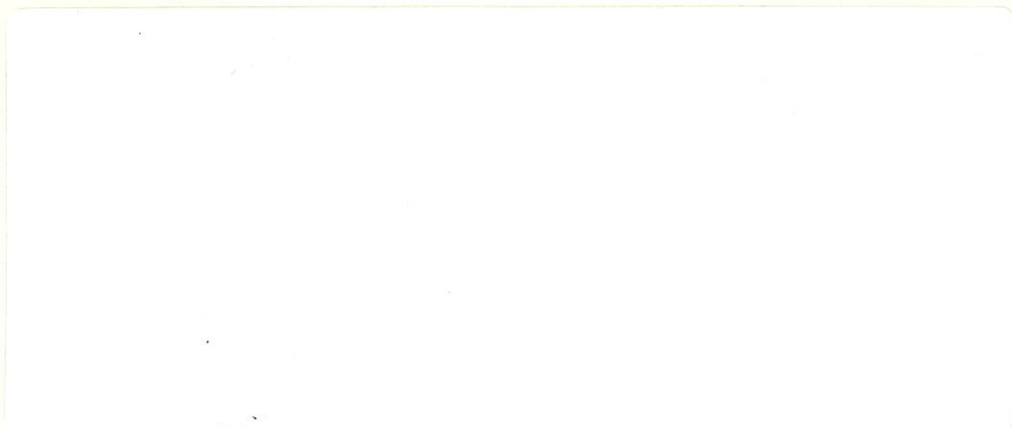




MAZARS

中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

审 计 报 告

众环黑审字[2020]0027号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表	1
2、	利润表	3
3、	现金流量表	4
4、	所有者权益变动表	5
5、	财务报表附注	7





MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特普通合伙）黑龙江分所
哈尔滨市南岗区长江路 65 号远东商务中心 9 层
邮编：150000

电话：0451-87008800
传真：0451-87006700

审 计 报 告

众环黑审字（2020）0027 号

黑龙江省龙建路桥第四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四工程有限公司（以下简称“龙建四公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了龙建四公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的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，我们独立于龙建四公司，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、 管理层对财务报表的责任

龙建四公司管理层（以下简称“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四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四公司、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，就可能导致对龙建四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四公司不能持续经营。

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

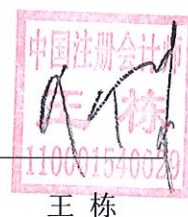
（六）就龙建四公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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）

黑龙江分所

中国注册会计师：



王栋

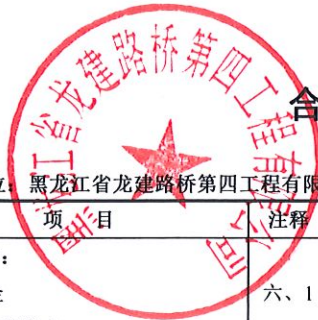
中国注册会计师：



吴枫

中国·哈尔滨

2020年4月17日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	253,834,776.90	131,643,370.54	131,643,370.54
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	716,969,663.01	352,744,954.39	355,409,217.29
应收款项融资				
预付款项	六、3	5,550,240.35	2,245,985.55	2,245,985.55
其他应收款	六、4	199,801,430.07	319,210,073.70	318,990,756.80
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	395,268,723.24	624,123,411.43	624,123,411.43
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	17,379,252.47	11,166,007.13	11,166,007.13
流动资产合计		1,588,804,086.04	1,441,133,802.74	1,443,578,748.74
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	21,760,815.48	15,861,638.41	15,861,638.41
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	3,357,233.33	3,475,729.13	3,475,729.13
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、9	3,224,981.41	4,002,435.39	3,391,198.89
其他非流动资产				
非流动资产合计		28,343,030.22	23,339,802.93	22,728,566.43
资产总计		1,617,147,116.26	1,464,473,605.67	1,466,307,315.17



载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：

[Signature]

会计机构负责人：

肖亚明

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、10	218,000,000.00	192,500,000.00	192,500,000.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、11	756,908,528.17	505,722,218.74	505,722,218.74
预收款项	六、12	17,267,032.70	18,656,371.69	18,656,371.69
应付职工薪酬	六、13	5,833,031.01	3,893,231.03	3,893,231.03
应交税费	六、14	16,395,204.95	17,110,698.61	17,110,698.61
其他应付款	六、15	154,682,623.73	324,981,837.23	324,981,837.23
其中：应付利息		510,781.94	402,780.42	402,780.42
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、16	2,000,000.00	47,000,000.00	47,000,000.00
其他流动负债	六、17	67,590,537.11	35,784,604.50	35,784,604.50
流动负债合计		1,238,676,957.67	1,145,648,961.80	1,145,648,961.80
非流动负债：				
长期借款	六、18	47,000,000.00		
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				
非流动负债合计		47,000,000.00		
负债合计		1,285,676,957.67	1,145,648,961.80	1,145,648,961.80
股东权益：				
实收资本	六、19	200,500,000.00	200,500,000.00	200,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、20	20,735,502.53	20,735,502.53	20,735,502.53
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、21			
盈余公积	六、22	11,336,756.39	10,264,796.84	10,448,167.79
未分配利润	六、23	98,897,899.67	87,324,344.50	88,974,683.05
归属于母公司所有者权益合计		331,470,158.59	318,824,643.87	320,658,353.37
少数股东权益				
所有者权益合计		331,470,158.59	318,824,643.87	320,658,353.37
负债和所有者权益总计		1,617,147,116.26	1,464,473,605.67	1,466,307,315.17

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

肖亚明

合并利润表

2019年度

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		987,616,171.42	595,036,441.83
其中：营业收入	六、24	987,616,171.42	595,036,441.83
二、营业总成本		975,958,524.40	581,546,224.10
其中：营业成本	六、24	930,659,405.01	541,388,295.81
税金及附加	六、26	1,912,405.14	2,809,983.31
销售费用	六、27	2,562,448.41	1,777,897.61
管理费用	六、28	27,730,857.76	22,019,771.62
研发费用	六、29	971,744.39	1,220,341.65
财务费用	六、30	12,121,663.69	12,329,934.10
其中：利息费用		12,478,057.85	21,646,309.68
利息收入		1,078,144.22	9,808,300.27
加：其他收益	六、31	19,043.08	
投资收益（损失以“一”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）			
信用减值损失（损失以“一”号填列）	六、32	3,109,815.92	
资产减值损失（损失以“一”号填列）	六、33		2,548,211.91
资产处置收益（损失以“一”号填列）	六、34	-53,774.04	48,000.00
三、营业利润（亏损以“一”号填列）		14,732,731.98	16,086,429.64
加：营业外收入	六、35	988,089.25	3,000.00
减：营业外支出	六、36	200.00	33,816.40
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）		15,720,621.23	16,055,613.24
减：所得税费用	六、37	3,075,106.51	4,006,885.33
五、净利润（净亏损以“一”号填列）		12,645,514.72	12,048,727.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）		12,645,514.72	12,048,727.91
2、终止经营净利润（净亏损以“一”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“一”号填列）		12,645,514.72	12,048,727.91
2、少数股东损益（净亏损以“一”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）外币财务报表折算差额			
（二）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		12,645,514.72	12,048,727.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		12,645,514.72	12,048,727.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		699,517,938.08	751,240,881.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	123,063,892.10	36,752,170.49
经营活动现金流入小计		822,581,830.18	787,993,052.23
购买商品、接受劳务支付的现金		439,372,311.83	689,765,229.28
支付给职工以及为职工支付的现金		72,627,601.72	70,932,464.45
支付的各项税费		14,149,563.16	34,510,836.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	180,296,415.75	76,036,747.28
经营活动现金流出小计		706,445,892.46	871,245,277.68
经营活动产生的现金流量净额		116,135,937.72	-83,252,225.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,197,028.62	510,119.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,197,028.62	510,119.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,242,493.03	1,541,504.39
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		10,242,493.03	1,541,504.39
投资活动产生的现金流量净额		-8,045,464.41	-1,031,384.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		268,000,000.00	192,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		268,000,000.00	192,500,000.00
偿还债务支付的现金		240,500,000.00	132,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,734,813.68	20,356,706.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		452,830.19	
筹资活动现金流出小计		251,687,643.87	152,356,706.69
筹资活动产生的现金流量净额		16,312,356.13	40,143,293.31
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		124,402,829.44	-44,140,316.94
加：期初现金及现金等价物余额		127,216,750.74	171,357,067.68
六、期末现金及现金等价物余额		251,619,580.18	127,216,750.74

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

肖亚明

合并所有者权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

	上年金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	200,500,000.00		20,735,502.53			9,248,388.36	308,609,625.46
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	200,500,000.00		20,735,502.53			9,248,388.36	308,609,625.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的资本							
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、对股东的分配							
4、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	200,500,000.00		20,735,502.53		8,825,147.37	10,448,167.79	320,658,353.37

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

波田景印

主管会计工作负责人:

肖亚明

会计机构负责人:

肖亚明

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		253,679,660.84	130,871,453.88	130,871,453.88
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	716,729,663.01	351,134,404.39	353,799,917.29
应收款项融资				
预付款项		5,550,240.35	2,245,985.55	2,245,985.55
其他应收款	十五、2	200,000,635.77	321,277,901.27	321,068,500.73
其中：应收利息				
应收股利				
存货		395,268,723.24	624,123,411.43	624,123,411.43
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		17,379,252.47	10,839,121.63	10,839,121.63
流动资产合计		1,588,608,175.68	1,440,492,278.15	1,442,948,390.51
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	500,000.00	8,020,911.01	8,020,911.01
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		21,760,815.48	15,861,638.41	15,861,638.41
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		3,357,233.33	3,475,729.13	3,475,729.13
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		3,224,981.41	3,989,727.44	3,375,699.35
其他非流动资产				
非流动资产合计		28,843,030.22	31,348,005.99	30,733,977.90
资产总计		1,617,451,205.90	1,471,840,284.14	1,473,682,368.41

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

波田景

主管会计工作负责人：

John

会计机构负责人：

肖亚明

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		218,000,000.00	192,500,000.00	192,500,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		756,958,528.17	505,975,518.74	505,975,518.74
预收款项		17,267,032.70	18,656,371.69	18,656,371.69
应付职工薪酬		5,833,031.01	3,893,231.03	3,893,231.03
应交税费		16,178,103.86	17,088,826.05	17,088,826.05
其他应付款		157,131,036.86	332,176,766.24	332,176,766.24
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	47,000,000.00	47,000,000.00
其他流动负债		67,590,537.11	35,784,604.50	35,784,604.50
流动负债合计		1,240,958,269.71	1,153,075,318.25	1,153,075,318.25
非流动负债：				
长期借款		47,000,000.00		
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				
非流动负债合计		47,000,000.00		
负债合计		1,287,958,269.71	1,153,075,318.25	1,153,075,318.25
所有者权益：				
实收资本		200,500,000.00	200,500,000.00	200,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		20,735,502.53	20,735,502.53	20,735,502.53
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		11,336,756.39	10,264,796.84	10,448,167.79
未分配利润		96,920,677.27	87,264,666.52	88,923,379.84
所有者权益合计		329,492,936.19	318,764,965.89	320,607,050.16
负债和所有者权益总计		1,617,451,205.90	1,471,840,284.14	1,473,682,368.41

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

波田印景

主管会计工作负责人：

肖亚明

会计机构负责人：

肖亚明

利润表

2019年度

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	984,150,151.99	592,565,859.31
减：营业成本	十五、4	929,266,460.37	539,019,507.66
税金及附加		1,903,222.23	2,802,384.48
销售费用		2,562,448.41	1,777,897.61
管理费用		27,698,985.76	21,976,026.56
研发费用		971,744.39	1,220,341.65
财务费用		12,121,176.64	12,331,832.57
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		13,800.39	
投资收益（损失以“—”号填列）		1,992.17	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		3,058,984.14	
资产减值损失（损失以“—”号填列）			2,543,778.03
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-53,774.04	48,000.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		12,647,116.85	16,029,646.81
加：营业外收入		988,089.25	3,000.00
减：营业外支出			33,766.87
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		13,635,206.10	15,998,879.94
减：所得税费用		2,907,235.80	4,001,085.65
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		10,727,970.30	11,997,794.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）			11,997,794.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、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			
3、其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（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、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		10,727,970.30	11,997,794.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

编制单位：黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
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		694,680,118.65	748,713,583.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		962,453.96	9,806,433.00
经营活动现金流入小计		695,642,572.61	758,520,016.74
购买商品、接受劳务支付的现金		440,091,867.17	688,230,085.16
支付给职工以及为职工支付的现金		70,687,801.74	70,059,465.36
支付的各项税费		14,507,331.52	34,033,544.24
支付其他与经营活动有关的现金		53,602,833.86	49,493,902.88
经营活动现金流出小计		578,889,834.29	841,816,997.64
经营活动产生的现金流量净额		116,752,738.32	-83,296,980.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,197,028.62	510,119.59
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,197,028.62	510,119.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,242,493.03	1,541,504.39
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			500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,242,493.03	2,041,504.39
投资活动产生的现金流量净额		-8,045,464.41	-1,531,384.80
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		268,000,000.00	192,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		268,000,000.00	192,500,000.00
偿还债务支付的现金		240,500,000.00	132,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,734,813.68	20,356,706.69
支付其他与筹资活动有关的现金		452,830.19	
筹资活动现金流出小计		251,687,643.87	152,356,706.69
筹资活动产生的现金流量净额		16,312,356.13	40,143,293.31
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		125,019,630.04	-44,685,072.39
加：期初现金及现金等价物余额		126,444,834.08	171,129,906.47
六、期末现金及现金等价物余额		251,464,464.12	126,444,834.08

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：

肖亚明

所有者权益变动表

2019年度

项 目	本年金额						金额单位：人民币元	
	实收资本	其他权益工具 永续债	资本公积	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,500,000.00		20,735,502.53			10,448,167.79	88,923,379.84	320,607,050.16
加：会计政策变更						-183,370.95	-1,658,713.32	-1,842,084.27
前期差错更正								
其他								
二、本年年末余额	200,500,000.00		20,735,502.53			10,264,796.84	87,264,666.52	318,764,965.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,071,959.55	9,656,010.75	10,727,970.30
（一）综合收益总额							10,727,970.30	10,727,970.30
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						1,071,959.55	-1,071,959.55	
2、提取一般风险准备						1,071,959.55	-1,071,959.55	
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								14,389,908.89
2、本期使用								14,389,908.89
（六）其他								
四、本年年末余额	200,500,000.00		20,735,502.53			11,336,756.39	96,920,677.27	329,492,936.19

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12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：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：



黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司 2019 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

黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 原为龙建路桥股份有限公司(以下简称“龙建股份”)的第四工程处, 依据《公司法》、《证券法》及建设部《建筑业企业资质管理规定》等有关法律法规, 2008年3月25日龙建股份董事会召开了第五届董事会第三十一次会议, 会议审议通过了《龙建股份公司派生分立方案》, 以2007年12月31日的资产、负债、权益和损益为基准日, 同意龙建股份在保持企业法人地位和特级资质不变的前提下, 对所属该工程处为平台进行派生分立, 并对其内在资产、人员、工程业绩等进行资源整合, 设立有限责任公司。

本公司经黑龙江省工商行政管理局批准, 由龙建股份出资, 于2008年5月21日成立, 企业统一社会信用代码为91230102672932847J号, 注册资本20,050.00万元人民币, 其中龙建股份出资20,050.00万元, 投资比例100%。公司地址为: 哈尔滨市道里区城安街39号, 法定代表人: 田景波。

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

本公司注册地址: 黑龙江省哈尔滨市道里区城安街39号

本公司总部办公地址: 黑龙江省哈尔滨市道里区城安街39号

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; 市政公用工程施工总承包贰级; 经销道路施工材料; 机械设备租赁, 建筑模板租赁; 建筑工程施工; 园林绿化; 建筑劳务分包。

本公司及子公司(以下合称“本公司”或“公司”)主要经营活动: 公路工程施工总承包、公路路面工程专业承包、公路路基工程专业承包、桥梁工程专业承包、市政公用工程施工总承包。

3、母公司名称

本公司母公司是: 龙建路桥股份有限公司

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月17日批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、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 42 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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 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

本集团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、22 “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、28 “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集团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“合并财务报表的编制方法”（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。

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。

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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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。

集团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。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“长期股权投资”（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“长期股权投资”（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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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，但本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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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

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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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的控制。

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。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）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。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收关联方客户
应收账款组合 2	应收政府客户
应收账款组合 3	应收中央企业及地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收其他企业客户

组合中，应收账款组合 1 应收关联方客户不计预期信用损失准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款组合2计提 比例(%)	应收账款组合3计提 比例(%)	应收账款组合4计 提比例(%)
1年以内（含1年）	0.50	0.50	1.00
1—2年	1.00	1.50	4.50
2—3年	2.00	3.00	6.00
3—4年	4.00	4.50	7.00
4—5年	6.00	6.00	15.00

账龄	应收账款组合2计提 比例(%)	应收账款组合3计提 比例(%)	应收账款组合4计 提比例(%)
5年以上	10.00	15.00	20.00

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提比例 (%)
其他应收款组合 1	应收关联方款项	0.00
其他应收款组合 2	应收政府补助款	0.00
其他应收款组合 3	应收保证金、押金	2.50
其他应收款组合 4	应收备用金	1.60
其他应收款组合 5	应收往来款	5.50
其他应收款组合 6	应收职工借款	1.50
其他应收款组合 7	应收代扣税金、社保	1.40

④长期应收款

本集团单独进行减值测试，单独测试未发生减值的不计提信用损失准备，对已发生减值的长期应收款按预计未来现金流量的现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要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。

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。领用和发出时按加权平均法计价。

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。

(2) 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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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。

（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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、“合并财务报表编制的方法”（2）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、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集团，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，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3	4.85-1.94
机器设备	年限平均法	5-14	3	19.4-6.93
电子设备	年限平均法	5	3	19.4
运输工具	年限平均法	10	3	9.7

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、19 “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。

15、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、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

入当期损益。

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 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、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

20、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、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）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、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，已发生的劳务成本计入当期损益。

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。合同完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

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) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

23、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,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政

府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、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报告期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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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，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。

25、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。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经母公司公司第八届董事会第五十七次会议于 2019 年 4 月 30 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金

额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	131,643,370.54	货币资金	摊余成本	131,643,370.54
应收账款	摊余成本	355,409,217.29	应收账款	摊余成本	352,744,954.39
其他应收款	摊余成本	318,990,756.80	其他应收款	摊余成本	319,210,073.70

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	130,871,453.88	货币资金	摊余成本	130,871,453.88
应收账款	摊余成本	353,799,917.29	应收账款	摊余成本	351,134,404.39
其他应收款	摊余成本	321,068,500.73	其他应收款	摊余成本	321,277,901.27

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	355,409,217.29			
重新计量：预计信用损失准备			-2,664,262.90	
按新金融工具准则列示的余额				352,744,954.39
其他应收款	318,990,756.80			

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
重新计量: 预计信用损失准备			219,316.90	
按新金融工具准则列示的余额				319,210,073.70

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	353,799,917.29			
重新计量: 预计信用损失准备			-2,665,512.90	
按新金融工具准则列示的余额				351,134,404.39
其他应收款	321,068,500.73			
重新计量: 预计信用损失准备			209,400.54	
按新金融工具准则列示的余额				321,277,901.27

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	8,540,092.89		2,664,262.90	11,204,355.79
其他应收款减值准备	5,024,702.65		-219,316.90	4,805,385.75

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				

应收账款减值准备	8,537,592.89		2,665,512.90	11,203,105.79
其他应收款减值准备	4,965,204.51		-209,400.54	4,755,803.97

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

a、对合并报表的影响

因执行新金融工具准则的上述调整，本集团合并财务报表还相应调增递延所得税资产 611,236.50 元。执行新金融工具准则累积调减归属于母公司股东权益 1,833,709.50 元，其中调减未分配利润 1,650,338.55 元、调减盈余公积 183,370.95 元。

b、对公司财务报表的影响

因执行新金融工具准则的上述调整，本公司财务报表还相应调增递延所得税资产 614,028.09 元。执行新金融工具准则累积调减股东权益 1,842,084.27 元，其中调减未分配利润 1,658,713.32 元、调减盈余公积 183,370.95 元。

(2) 会计估计变更

会计估计变更的审批程序、内容和原因及适用时点：

本集团结合业务实际情况，为更加公允、客观地反映公司的财务状况和经营成果，提供更可靠、相关、可比的会计信息，对固定资产折旧年限进行会计估计进行变更。

并于 2019 年 4 月 29 日，经母公司第八届董事会第五十七次会议决议批准，公司对固定资产折旧年限的会计估计进行变更，会计估计变更采用未来适用法，不涉及追溯调整，对公司以往年度财务状况和经营成果无影响，此项会计估计变更于 2019 年度开始执行。

变更前后采用的会计估计（固定资产的折旧年限）：

A、变更前会计估计

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

B、变更后会计估计

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	3	4.85-1.94

类 别	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	5-14	3	19.4- 6.93
电子设备	5	3	19.4
运输工具	10	3	9.7

会计估计变更的影响金额:

会计估计变更的内容、原因及适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
2019 年 4 月 29 日, 经母公司第八届董事会第五十七次会议决议批准, 公司对固定资产折旧年限进行会计估计进行变更	营业成本	减少 284,900.37
	管理费用	增加 80,263.82
	固定资产	减少 204,636.55

28、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, 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实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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

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。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要

做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入分别按 9%、10%、13%、16%，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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%计缴。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

2、税收优惠及批文

根据国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告（《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号））规定，公司之子公司黑龙江露雅园林绿化工程有限公司、黑龙江省大兴建设工程咨询有限公司年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元，2019年1月1日至2021年12月31日公司应纳税所得额低于（含）100万元的，其所得先减按25%计入应纳税所得额，再按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

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 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		751.55
银行存款	251,619,580.18	127,215,999.19
其他货币资金	2,215,196.72	4,426,619.80
合 计	253,834,776.90	131,643,370.54
其中：存放在境外的款项总额	13,574,016.25	14,144,147.27

注 1：货币资金年末余额较年初余额增加 92.82%，主要原因为集团在建项目增加而增加了融资规模，截至本年末部分融资尚未投入工程建设所致。

注 2：年末货币资金中其他货币资金的所有权受限情况见附注六、40 “所有权或使用权受限制的资产”。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	564,268,515.43
1 至 2 年	89,720,204.04
2 至 3 年	37,341,761.21
3 至 4 年	8,360,444.00
4 至 5 年	13,441,407.04
5 年以上	12,406,584.35
小 计	725,538,916.07
减：坏账准备	8,569,253.06
合 计	716,969,663.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,903,700.00	0.40	2,903,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	722,635,216.07	99.60	5,665,553.06	0.78	716,969,663.01
其中：					
应收账款组合 1 应收关联方客户	283,787,884.34	39.11			283,787,884.34
应收账款组合 2 应收政府客户	280,679,684.88	38.69	4,022,272.06	1.43	276,657,412.82
应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户	134,380,998.75	18.52	1,013,642.65	0.75	133,367,356.10
应收账款组合 4 应收其他企业客户	23,786,648.10	3.28	629,638.35	2.65	23,157,009.75
合 计	725,538,916.07	—	8,569,253.06	—	716,969,663.01

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,903,700.00	0.80	2,903,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	361,045,610.18	99.20	8,300,655.79	2.30	352,744,954.39
其中：					
应收账款组合 1 应收关联方客户	18,089,500.94	4.97			18,089,500.94
应收账款组合 2 应收政府客户	237,631,940.83	65.29	3,797,803.37	1.60	233,834,137.46
应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户	76,211,535.26	20.94	1,269,526.17	1.67	74,942,009.09
应收账款组合 4 应收其他企业客户	29,112,633.15	8.00	3,233,326.25	11.11	25,879,306.90
合 计	363,949,310.18	——	11,204,355.79	——	352,744,954.39

注：应收账款年末账面余额较年初账面余额增加 99.35%，主要原因为集团在建项目及业主结算增加所致。

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收单位1	2,903,700.00	2,903,700.00	100.00	无法收回
合 计	2,903,700.00	2,903,700.00	——	

②组合中，应收账款组合 1 应收关联方客户

详见本附注十一、5 “关联方应收应付款项”。

③组合中，应收账款组合 2 应收政府客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	167,288,445.46	836,442.23	0.50
1 年至 2 年 (含 2 年)	51,488,369.36	514,883.69	1.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	31,780,274.22	635,605.48	2.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	7,321,044.00	292,841.76	4.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	13,441,407.04	806,484.42	6.00
5 年以上	9,360,144.80	936,014.48	10.00
合 计	280,679,684.88	4,022,272.06	1.43

④组合中，应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	100,207,232.75	501,036.16	0.50
1 年至 2 年 (含 2 年)	34,173,766.00	512,606.49	1.50
合 计	134,380,998.75	1,013,642.65	0.75

⑤组合中，应收账款组合 4 应收其他企业客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,654,803.31	156,548.03	1.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,680,957.80	75,643.10	4.50
2 年至 3 年 (含 3 年)	5,411,486.99	324,689.22	6.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	1,039,400.00	72,758.00	7.00
合 计	23,786,648.10	629,638.35	2.65

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提坏账 准备	2,903,700.00					2,903,700.00

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按组合计提坏账准备	8,300,655.79	-2,635,102.73				5,665,553.06
合 计	11,204,355.79	-2,635,102.73				8,569,253.06

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 394,763,202.70 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.41%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,081,033.32 元。

3、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	5,491,747.40	98.95	72,661.02	3.24
1 至 2 年			1,355,115.95	60.33
2 至 3 年	58,492.95	1.05		
3 年以上			818,208.58	36.43
合 计	5,550,240.35	100.00	2,245,985.55	100.00

注 1：年末账龄超过一年的为预付的工程款。

注 2：预付账款期末余额较期初余额增加 330.43 万元，主要为集团本年随业务规模增加而增加预付材料采购款，截止本年末部分采购尚未收到所购材料所致。

(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账款汇总金额为 4,730,967.91 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 85.24%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	199,801,430.07	319,210,073.70
合 计	199,801,430.07	319,210,073.70

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	168,215,350.88
1 至 2 年	12,206,786.45
2 至 3 年	1,050,000.00
3 至 4 年	684,462.98
4 至 5 年	9,389,403.60
5 年以上	12,586,098.72
小 计	204,132,102.63
减：坏账准备	4,330,672.56
合 计	199,801,430.07

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	59,773,705.03	78,254,943.18
备用金	244,200.00	528,990.02
往来款	144,114,197.60	244,689,820.33
职工借款		541,705.92
小 计	204,132,102.63	324,015,459.45
减：坏账准备	4,330,672.56	4,805,385.75
合 计	199,801,430.07	319,210,073.70

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	4,805,385.75			4,805,385.75
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年计提	-474,713.19			-474,713.19
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	4,330,672.56			4,330,672.56

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,905,048.96					2,905,048.96
按组合计提坏账准备	1,900,336.79	-474,713.19				1,425,623.60
合 计	4,805,385.75	-474,713.19				4,330,672.56

⑤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
龙建路桥股份有限公司	往来款	126,625,570.40	1-5 年	62.03	
四川奥庄实业有限责任公司	保证金、押金	19,500,927.65	1 年以内	9.55	487,523.19
四川省交通运输厅交通勘察设计院	保证金、押金	8,293,512.00	4-5 年	4.06	207,337.80
黑龙江源铭经贸有限责	往来款	6,758,000.00	1 年以内	3.31	

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
任公司 辽宁交通建设集团丹东 公路工程有限公司	保证金、 押金	6,600,000.00	1-2 年	3.23	165,000.00
合计	——	167,778,010.05	——	82.19	859,860.99

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,715,514.68		10,715,514.68
工程用周转材料	996,065.39		996,065.39
低值易耗品			
建造合同形成的已完工未结算资产	383,557,143.17		383,557,143.17
合 计	395,268,723.24		395,268,723.24

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,930,876.55		33,930,876.55
工程用周转材料	2,296,048.72		2,296,048.72
低值易耗品	965,117.54		965,117.54
建造合同形成的已完工未结算资产	586,931,368.62		586,931,368.62
合 计	624,123,411.43		624,123,411.43

(2) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	余 额
累计已发生成本	10,325,844,452.63

项 目	余 额
累计已确认毛利	960,771,429.44
减：预计损失	
已办理结算的金额	10,903,058,738.90
建造合同形成的已完工未结算资产	383,557,143.17

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	12,377,014.92	5,805,375.56
待认证进项税额	41,203.99	419,275.02
待转销项税额	16,301.62	1,181,037.50
预缴增值税	4,944,731.94	2,915,840.45
预缴企业所得税		326,885.50
预缴医保		517,593.10
合 计	17,379,252.47	11,166,007.13

注：其他流动资产期末余额较期初余额增加 55.64%，主要为集团为满足施工计划，本年末备料增加、取得的进项税发票增加，使得本年末待抵扣进项税额增加所致。

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	21,760,815.48	15,861,638.41
固定资产清理		
合 计	21,760,815.48	15,861,638.41

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子、其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	10,054,878.00	31,588,008.32	6,698,361.41	2,386,329.29	50,727,577.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子、其他 设备	合计
2. 本年增加金额	-	10,027,361.40	-	215,131.63	10,242,493.03
(1) 购置		10,027,361.40	-	215,131.63	10,242,493.03
(2) 其他					
3. 本年减少金额	-	4,735,849.00	3,022,840.44	-	7,758,689.44
(1) 处置或报废	-	4,735,849.00	3,022,840.44	-	7,758,689.44
(2) 其他					
4. 年末余额	10,054,878.00	36,879,520.72	3,675,520.97	2,601,460.92	53,211,380.61
二、累计折旧					-
1. 年初余额	8,714,234.22	21,562,161.77	3,191,196.23	1,398,346.39	34,865,938.61
2. 本年增加金额	78,283.32	2,153,138.93	552,614.01	296,566.29	3,080,602.55
(1) 计提	78,283.32	2,153,138.93	552,614.01	296,566.29	3,080,602.55
(2) 其他					
3. 本年减少金额	-	4,540,042.25	1,955,933.78	-	6,495,976.03
(1) 处置或报废		4,540,042.25	1,955,933.78		6,495,976.03
(2) 其他					
4. 年末余额	8,792,517.54	19,175,258.45	1,787,876.46	1,694,912.68	31,450,565.13
三、减值准备					-
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,262,360.46	17,704,262.27	1,887,644.51	906,548.24	21,760,815.48
2. 年初账面价值	1,340,643.78	10,025,846.55	3,507,165.18	987,982.90	15,861,638.41

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,262,360.46	所有权证为本公司之母公司龙建路桥股份有限公司，产权证正在办理中

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. 年初余额	4,382,917.61	134,484.47	4,517,402.08
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	4,382,917.61	134,484.47	4,517,402.08
二、累计摊销			-
1. 年初余额	1,023,289.20	18,383.75	1,041,672.95
2. 本年增加金额	102,328.92	16,166.88	118,495.80
(1) 摊销	102,328.92	16,166.88	118,495.80
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	1,125,618.12	34,550.63	1,160,168.75
三、减值准备			-
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1. 年末账面价值	3,257,299.49	99,933.84	3,357,233.33

项目	土地使用权	企业管理软件	合计
2. 年初账面价值	3,359,628.41	116,100.72	3,475,729.13

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	3,257,299.49	所有权证为本公司之母公司龙建路桥股份有限公司，产权证正在办理中

9、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	12,899,925.62	3,224,981.41	16,009,741.54	4,002,435.39
合 计	12,899,925.62	3,224,981.41	16,009,741.54	4,002,435.39

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		
保证借款	218,000,000.00	192,500,000.00
抵押借款		
质押借款		
合 计	218,000,000.00	192,500,000.00

短期借款分类的说明：

保证借款 218,000,000.00 元，其中：170,000,000.00 元由龙建路桥股份有限公司提供保证；48,000,000.00 元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，再由龙建路桥股份有限公司、龙建四公司法定代表人田景波、龙建路桥股份有限公司董事长田玉龙、总会计师兼财务处处长赵红革提供个人（均不含财产共有人）连带责任保证（均不提供财产清单）提供反担保。。

(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、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
应付工程物料采购款	359,767,458.15	264,034,584.88
应付运费、装卸费	81,055,508.90	50,886,846.67
应付工程款	41,615,752.34	33,484,838.67
应付租赁费	200,942,745.41	130,953,292.25
应付劳务费	73,527,063.37	26,362,656.27
合 计	756,908,528.17	505,722,218.74

注：应付账款期末余额较期初余额增加 49.67%，主要为本年营业收入较上年增加，相应的采购金额也随之增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

1 年以上应付账款 21,552.69 万元，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、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	17,267,032.70	14,483,947.91
1年以上		4,172,423.78
其中：已结算尚未完工款		3,136,877.29
合 计	17,267,032.70	18,656,371.69

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本年末无 1 年以上的预收款项。

13、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
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,893,231.03	65,971,863.04	64,032,063.06	5,833,031.01
二、离职后福利—设定提存计划	-	6,996,710.29	6,996,710.29	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	3,893,231.03	72,968,573.33	71,028,773.35	5,833,031.01

(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	2,784,567.13	52,057,532.63	49,925,986.62	4,916,113.14
2、职工福利费		3,137,475.10	3,137,475.10	
3、社会保险费		5,529,032.21	5,529,032.21	
其中：医疗保险费		4,683,367.71	4,683,367.71	
工伤保险费		578,634.53	578,634.53	
生育保险费		267,029.97	267,029.97	
4、住房公积金		5,040,588.10	4,925,478.40	115,109.70
5、工会经费和职工教育经费	1,108,663.90	207,235.00	514,090.73	801,808.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,893,231.03	65,971,863.04	64,032,063.06	5,833,031.01

(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、基本养老保险费		6,748,165.88	6,748,165.88	
2、失业保险费		248,544.41	248,544.41	
3、企业年金缴费				
合计		6,996,710.29	6,996,710.29	

注 1：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，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%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。

注 2：应付职工薪酬期末余额较期初余额增加 49.82%，主要是企业将资金用于施工上，

尚有工资、奖金、津贴和补贴等未发放。

14、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	13,812,261.04	12,417,520.14
城建税	198,236.92	596,491.92
企业所得税	1,050,157.30	1,258,332.52
房产税	582,433.28	582,433.28
土地使用税	309,115.38	309,115.38
个人所得税	206,747.65	1,503,198.72
教育费附加	232,225.46	439,117.78
印花税	4,027.92	4,488.87
合计	16,395,204.95	17,110,698.61

15、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	510,781.94	402,780.42
应付股利		
其他应付款	154,171,841.79	324,579,056.81
合 计	154,682,623.73	324,981,837.23

(1) 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	181,027.76	82,230.42
短期借款应付利息	329,754.18	320,550.00
合 计	510,781.94	402,780.42

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金、风险抵押金	98,095,536.37	111,891,012.94

项 目	年末余额	年初余额
往来款	35,793,116.46	191,609,212.72
科研经费	273,604.49	273,604.49
未付报销款、员工代垫款	20,009,584.47	20,805,226.66
合 计	154,171,841.79	324,579,056.81

注：其他应付款期末余额较期初余额减少 52.50%，主要为本集团与关联方的往来款减少所致。

16、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、18）	2,000,000.00	47,000,000.00
合 计	2,000,000.00	47,000,000.00

17、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	67,590,537.11	35,784,604.50
合计	67,590,537.11	35,784,604.50

注：其他流动负债年末余额较年初余额增加 88.88%，主要原因为集团确认待转销项税额后，截至本年末尚未达到增值税义务时点的项目较上年末增加所致。

18、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	49,000,000.00	47,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注（六）16）	2,000,000.00	47,000,000.00
合计	47,000,000.00	0.00

长期借款分类的说明：

保证借款：

保证借款 49,000,000.00 元，由龙建路桥股份有限公司提供保证；

2019 年度，长期借款的利率为 6.65%。

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
龙建路桥股份有限公司	200,500,000.00	100.00			200,500,000.00	100.00
合计	200,500,000.00	100.00			200,500,000.00	100.00

20、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（股本溢价）	20,735,502.53			20,735,502.53
其他资本公积				
合计	20,735,502.53			20,735,502.53

21、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		14,389,908.89	14,389,908.89	
合计		14,389,908.89	14,389,908.89	

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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,264,796.84	1,071,959.55		11,336,756.39
合计	10,264,796.84	1,071,959.55		11,336,756.39

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

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

23、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	88,974,683.05	78,125,734.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,650,338.55	
调整后年初未分配利润	87,324,344.50	78,125,734.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	12,645,514.72	12,048,727.91
减：提取法定盈余公积	1,071,959.55	1,199,779.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	98,897,899.67	88,974,683.05

24、营业收入和营业成本

（1）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	959,327,259.44	910,969,022.27	588,343,158.20	532,996,414.10
其他业务	28,288,911.98	19,690,382.74	6,693,283.63	8,391,881.71
合计	987,616,171.42	930,659,405.01	595,036,441.83	541,388,295.81

（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	959,327,259.44	910,969,022.27	588,343,158.20	532,996,414.10

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	959,327,259.44	910,969,022.27	588,343,158.20	532,996,414.10

(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	427,789,234.83	405,143,903.63	459,871,185.19	414,055,519.77
黑龙江省外地区	531,538,024.61	505,510,682.16	128,669,815.21	118,550,749.89
国外		314,436.48	-197,842.20	390,144.44
合计	959,327,259.44	910,969,022.27	588,343,158.20	532,996,414.10

(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(%)
龙建路桥股份有限公司	239,694,503.81	24.27
眉山市运通路桥建设有限责任公司	117,580,060.20	11.91
绥化公路扩建工程建设指挥部	99,544,551.29	10.08
天津市宁河区交通局	90,701,628.73	9.18
加格达奇区农田建设项目指导中心	36,976,366.87	3.74
合 计	584,497,110.90	59.18

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	12,089,924,899.44	10,325,844,452.63	960,771,429.44	10,903,058,738.90
合计	12,089,924,899.44	10,325,844,452.63	960,771,429.44	10,903,058,738.90

26、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	876,512.19	1,470,911.45

教育费附加	874,904.61	1,176,069.23
印花税	160,557.74	103,027.44
其他	430.60	59,975.19
合计	1,912,405.14	2,809,983.31

注 1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注 2：税金及附加本年发生额较上年减少 31.94%，主要为本集团本期应交增值税较上期减少，相应的城市维护建设税、教育费附加随之减少所致。

27、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及附加	1,711,058.50	834,017.39
业务招待费	8,900.00	1,640.00
公证费		11,800.00
差旅费	102,697.24	161,549.90
办公费	135,863.31	252,673.34
工具使用费	40,385.95	57,947.49
劳动保险	355,022.19	348,409.17
住房公积金	91,161.72	86,260.32
招标代理费	111,005.91	10,600.00
其他费用	6,353.59	13,000.00
合计	2,562,448.41	1,777,897.61

注 1：销售费用本年发生额较上年增加 44.13%，主要为本集团本期经营奖金增加所致。

28、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工工资及附加	14,537,231.98	13,129,617.94
工会经费	372,142.06	53,213.97
物料消耗	199,310.76	176,472.56
办公费	834,539.13	643,683.01

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	1,058,620.45	899,946.12
聘请中介机构费	679,940.36	80,000.00
咨询费（含顾问费）		480,038.66
诉讼费	345,516.55	
业务招待费	50,482.00	13,521.62
租赁费	387,427.62	
包烧费	1254668	3,449.00
工具使用费	50,495.01	36,471.07
物业管理费	1,746,700.06	1,851,239.08
劳动保险	3,468,256.86	2,569,894.89
住房公积金	1,270,024.44	1,083,473.59
财产保险费	14,996.81	3,945.00
无形资产摊销	118,495.80	115,427.35
各项税费（含防洪保安）	6,220.00	
垃圾处理费	4,472.50	
固定资产使用费（折旧）	623,969.70	568,849.76
其他费用	279,598.22	1,190.00
劳动保护费	11,497.00	30,810.00
安全及文明施工措施费	416,252.45	278,528.00
合计	27,730,857.76	22,019,771.62

29、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬、奖励及附加	566,397.00	558,604.93
职工社会保险合计、住房公积金	32,157.00	
物料、工具使用费		81,878.69
差旅费、交通费	166,307.54	34,679.50
办公费	61222.85	488,064.19

项目	本年发生额	上年发生额
专家费	41,550.00	28,630.00
其他费用	104110	28,484.34
合计	971,744.39	1,220,341.65

30、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,478,057.85	21,646,309.68
减：利息收入	1,078,144.22	9,808,300.27
汇兑损失	99.33	
减：汇兑收益		
金融机构手续费	268,820.54	229,424.69
融资租赁利息支出		
担保费		262,500.00
银行财务咨询费	452,830.19	
合计	12,121,663.69	12,329,934.10

31、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	13,800.39		13,800.39
代扣个人所得税手续费返回	5,242.69		5,242.69
合 计	19,043.08		19,043.08

(1) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
小微企业增值税优惠奖励	5,242.69		与收益相关
合 计	5,242.69		

32、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	2,635,102.73	——
其他应收款坏账损失	474,713.19	——
合 计	3,109,815.92	——

33、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	——	2,548,211.91
合 计		2,548,211.91

34、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-53,774.04	48,000.00	-53,774.04
合 计	-53,774.04	48,000.00	-53,774.04

35、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	988,089.25		988,089.25
其中：固定资产	988,089.25		988,089.25
其他		3,000.00	
合 计	988,089.25	3,000.00	988,089.25

注：营业外收入本年发生额较上年发生额增加 98.51 万元，主要原因为集团子公司本年度对废旧设备进行报废处置，使本年度非流动资产毁损报废利得增加所致。

36、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		33,766.87	
其中：固定资产		33,766.87	
其他	200.00	49.53	
合 计	200.00	33,816.40	200.00

注：营业外支出本年发生额较上年发生额减少 3.36 万元，主要原因为集团子公司上年度对废旧设备进行报废处置，使上年度非流动资产毁损报废损失增加所致。

37、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	2,297,652.53	3,369,832.36
递延所得税费用	777,453.98	637,052.97
合 计	3,075,106.51	4,006,885.33

(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	15,720,621.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,930,155.31
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	-855,048.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	3,075,106.51

38、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
利息收入	950,069.12	9,808,300.27
收到保函保证金、票据保证金、投标保证金		26,940,870.22
收到其他往来款	122,094,779.90	
收到罚没利得及其他利得		3,000.00
收到其他政府补助	19,043.08	
合 计	123,063,892.10	36,752,170.49

(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
支付银行手续费	270,316.14	491,924.69
支付的办公费、租金、差旅费等管理、销售费用	8,112,913.31	5,668,532.93
支付投标保证金、银行票据保证金		11,261,088.15
支付的其他往来款	171,912,986.30	58,615,151.98
支付滞纳金、捐款等其他支出	200.00	49.53
合 计	180,296,415.75	76,036,747.28

(3) 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
银行财务咨询费	452,830.19	
合 计	452,830.19	

39、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	12,645,514.72	12,048,727.91
加：资产减值准备		-2,548,211.91
信用减值损失	-3,109,815.92	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,080,602.55	5,796,349.59
无形资产摊销	118,495.80	117,135.99

补充资料	本年金额	上年金额
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）	53,774.04	-48,000.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-988,089.25	33,766.87
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	11,295,645.39	20,479,215.86
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	777,453.98	637,052.97
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）	228,854,688.19	151,124,440.78
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-249,012,326.13	36,998,077.06
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	112,419,994.35	-307,890,780.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	116,135,937.72	-83,252,225.45
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	251,619,580.18	127,216,750.74
减：现金的年初余额	127,216,750.74	171,357,067.68
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	124,402,829.44	-44,140,316.94

(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	251,619,580.18	127,216,750.74
其中：库存现金		751.55

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	251,619,580.18	127,215,999.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	251,619,580.18	127,216,750.74
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母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

40、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	2,215,196.72	开具银行保函的银行保证金存款
合 计	2,215,196.72	

41、外币货币性项目

(1) 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			13,579,851.74
其中：美元	835.97	6.9762	5,835.49
卢比	138,622,116.31	0.0979	13,574,016.25
其他应收款			1,468,815.00
其中：卢比	15,000,000.00	0.0979	1,468,815.00
应付账款			5,152,243.73
其中：卢比	52,616,330.84	0.0979	5,152,243.73
其他应付款			1,091,835.57
其中：卢比	11,150,167.63	0.0979	1,091,835.57

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
小微企业增值税优惠（财税 2019）13 号）	5,242.69	与收益相关	5,242.69

(2) 政府补助退回情况

截至年末，本集团无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

清算子公司

名称	不在纳入合并范围时间
黑龙江露雅园林绿化工程有限公司	2019 年 8 月
黑龙江省创科路桥养护工程有限公司	2019 年 12 月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
黑龙江露雅园林绿化有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	建造业	100		100	企业合并
黑龙江省大兴建设工程咨询有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	工程咨询	100		100	设立
黑龙江省创科路桥养护工程有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	建造业	100		100	设立
黑龙江省迅飞工程检测有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	工程检测	100		100	设立

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(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集团所面临的各种风险，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、卢比等有关，除本集团的几个境外项目以美元、卢比等进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、达卢比等外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	13,579,851.74	11,144,392.31
其他应收款	1,468,815.00	
应付账款	5,152,243.73	5,237,429.57
其他应付款	1,091,835.57	1,109,887.69

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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。本集团的带息债务均为短期借款、长期借款，2019 年 12 月 31 日金额合计为 26,751.08 万元，均为浮动利率计算的借款。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股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

2019 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：

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。

本集团将客户回款、银行借款作为主要资金来源。

十、公允价值的披露

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无公允价值的披露

十一、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	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 (%)
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省哈尔滨市	建造业	837,417,955.00	100.00	100.00

注：本公司最终控制方是黑龙江省建设投资集团有限公司。

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、其他关联方情况

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五工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	母公司的全资子公司
黑龙江伊哈公路工程有限公司	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
滨海边疆区道路建设有限责任公司	母公司的控股子公司
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

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
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
山东龙郛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	母公司的控股子公司
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
黑龙江省晟龙科技开发有限公司	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
龙建路桥工程（大连）有限公司	母公司的全资孙公司
潮州市龙建投资有限公司	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
黑龙江省建设投资集团有限公司（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
哈尔滨市龙胤管廊工程有限公司	建设集团的参股子公司
黑龙江大可公路养护股份有限公司	母公司持股公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙建路桥股份有限公司	技术服务费	2,533,980.58	
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	技术服务费	145,631.07	
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	技术服务费	582,524.28	
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	检测服务	9,708.74	

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购水泥	1,659,686.08	3,786,859.16
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购钢材	7,217,244.39	5,054,239.01
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购沥青	991,837.65	4,713,550.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
黑龙江源铭经贸有限责任公司	采购其他	540,157.09	1,643,438.97
黑龙江省盛世新宇高新技术开发有限公司	采购减水剂	5,094.34	99,039.36
齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	采购大米	1,186,532.15	2,351,590.00
黑龙江省泰斯特森工程检测有限公司	检测服务		59,240.80
黑龙江省有龙科技有限公司	技术服务	3,773.58	
黑龙江省晟龙科技开发有限公司	检测服务	82,876.10	

(2) 关联承包情况

①本集团作为承包方

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包收益定价依据	本年确认的承包收益
龙建路桥股份有限公司	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	工程施工	工程计量	239,694,503.81
黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	工程施工	工程计量	752,947.40

②本集团作为出包方

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包费定价依据	本年确认的出包费
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	龙建路桥股份有限公司	工程施工	工程计量	9,500,000.00
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	工程施工	工程计量	177,656.90
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	黑龙江伊哈公路工程有限公司	工程施工	工程计量	8,252,293.58
黑龙江省龙建路桥第四工程有限公司	黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	工程施工	工程计量	1,469,900.00

(3) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	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	房屋	839,047.62	600,952.40

黑龙江龙建设备工程有限公司	设备	23,300.00	2,224,933.90
---------------	----	-----------	--------------

②本集团作为出租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期数	上期数
龙建路桥股份有限公司	设备	17,720,819.29	
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	设备	429,012.03	
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	设备	4,636,613.24	
黑龙江龙建设备工程有限公司	设备	1,292,818.42	

(4) 关联担保情况

①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
龙建路桥股份有限公司	60,000,000.00	2020/02/26	2022/02/25	否
龙建路桥股份有限公司	50,000,000.00	2020/09/26	2022/09/25	否
龙建路桥股份有限公司	60,000,000.00	2020/04/11	2022/04/10	否
龙建路桥股份有限公司	49,000,000.00	2021/06/11	2023/06/10	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	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	龙建路桥股份有限公司	247,655,606.50		3,867,929.56	
	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司			361,800.00	
	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	4,883,451.20		899,273.18	
	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	399,742.40		180,622.00	
	黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司			1,279,876.20	
	穆棱市龙鑫基础设施建投投资有限公司	29,539,995.84		11,500,000.00	

	黑龙江龙建设备工程有限公司	1,309,088.40		
	合 计	283,787,884.34		18,089,500.94
其 他 应 收 款	龙建路桥股份有限公司	126,625,570.40		227,350,407.69
	黑龙江省龙建路桥第一工程有限公司	3,706,517.51		11,000.00
	黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	720,000.00		
	黑龙江伊哈公路工程有限公司			14,486,707.20
	黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司	2,851,202.44		2,351,202.44
	黑龙江源铭经贸有限责任公司	6,758,000.00		
	赤峰龙耀开发建设有限公司	3,297,039.25		490,503.00
	黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司	155,868.00		
	合 计	144,114,197.60		244,689,820.33

(2) 应付项目

项目	关联方	年末余额	年初余额
应 付 账 款	黑龙江省北龙交通工程有限公司	257,275.16	504,806.76
	黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	4,953,364.91	3,457,464.91
	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	271,306.90	
	黑龙江源铭经贸有限责任公司	3,118,766.02	590,949.82
	黑龙江伊哈公路工程有限公司	8,995,000.00	
	黑龙江龙建设备工程有限公司	608,600.00	1,210,728.50
	齐齐哈尔东北沃野生态农业科技股份有限公司	2,779,213.00	2,185,893.00
	黑龙江大可公路养护股份有限公司	11,515,995.44	
	合 计	32,499,521.43	7,949,842.99
其 他 应 付 款	龙建路桥股份有限公司	129,718.47	69,343,157.56
	黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	5,358,174.00	648,174.00
	黑龙江省龙建路桥第三工程有限公司	17,074,012.70	17,074,012.70
	黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	476,502.31	654,573.81
	黑龙江伊哈公路工程有限公司	4,585,178.98	
	黑龙江龙捷市政轨道交通工程有限公司	6,419,530.00	7,519,530.00
	黑龙江龙建设备工程有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00

项目	关联方	年末余额	年初余额
	龙建路桥新疆有限公司		56,209,206.74
	穆棱市龙鑫基础设施建设投资有限公司		38,910,004.16
	合计	35,793,116.46	192,108,658.97

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 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 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	564,178,515.43
1 至 2 年	89,720,204.04
2 至 3 年	37,191,761.21
3 至 4 年	8,360,444.00
4 至 5 年	13,441,407.04
5 年以上	12,406,584.35
小 计	725,298,916.07
减：坏账准备	8,569,253.06

账 龄	年末余额
合 计	716,729,663.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,903,700.00	0.40	2,903,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	722,395,216.07	99.60	5,665,553.06	0.78	716,729,663.01
其中：					
应收账款组合 1 应收关联方客户	283,547,884.34	39.09			283,547,884.34
应收账款组合 2 应收政府客户	280,679,684.88	38.70	4,022,272.06	1.43	276,657,412.82
应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户	134,380,998.75	18.53	1,013,642.65	0.75	133,367,356.10
应收账款组合 4 应收其他企业客户	23,786,648.10	3.28	629,638.35	2.65	23,157,009.75
合 计	725,298,916.07	—	8,569,253.06	—	716,729,663.01

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,903,700.00	0.80	2,903,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	359,433,810.18	99.20	8,299,405.79	2.31	351,134,404.39
其中：					

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 (%)	
应收账款组合 1 应收关联方客户	16,727,700.94	4.63			16,727,700.94
应收账款组合 2 应收政府客户	237,631,940.83	65.58	3,797,803.37	1.60	233,834,137.46
应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户	75,961,535.26	20.96	1,268,276.17	1.67	74,693,259.09
应收账款组合 4 应收其他企业客户	29,112,633.15	8.03	3,233,326.25	11.11	25,879,306.90
合 计	362,337,510.18	—	11,203,105.79	—	351,134,404.39

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收账款	2,903,700.00	2,903,700.00	100.00	无法收回
合 计	2,903,700.00	2,903,700.00	—	—

②组合中，应收账款组合 1 应收关联方客户

单位名称	年末余额	年初余额
龙建路桥股份有限公司	247,415,606.50	3,417,929.56
黑龙江龙建设备工程有限公司	1,309,088.40	
黑龙江省龙建路桥第二工程有限公司	4,883,451.20	499,273.18
黑龙江省龙建路桥第五工程有限公司	399,742.40	180,622.00
黑龙江省龙建路桥第六工程有限公司		
黑龙江畅捷桥梁隧道工程有限公司		1,129,876.20
穆棱市龙鑫基础设施建投投资有限公司	29,539,995.84	11,500,000.00
合 计	283,547,884.34	16,727,700.94

组合中，应收账款组合 2 应收政府客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	167,288,445.46	836,442.23	0.50
1 年至 2 年 (含 2 年)	51,488,369.36	514,883.69	1.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	31,780,274.22	635,605.48	2.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	7,321,044.00	292,841.76	4.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	13,441,407.04	806,484.42	6.00
5 年以上	9,360,144.80	936,014.48	10.00
合 计	280,679,684.88	4,022,272.06	1.43

组合中，应收账款组合 3 应收中央企业及地方国有企业客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	100,207,232.75	501,036.16	0.50
1 年至 2 年 (含 2 年)	34,173,766.00	512,606.49	1.50
合 计	134,380,998.75	1,013,642.65	0.75

组合中，应收账款组合 4 应收其他企业客户

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,654,803.31	156,548.03	1.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,680,957.80	75,643.10	4.50
2 年至 3 年 (含 3 年)	5,411,486.99	324,689.22	6.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	1,039,400.00	72,758.00	7.00
合 计	23,786,648.10	629,638.35	2.65

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提坏账 准备	2,903,700.00					2,903,700.00
按组合计提坏 账准备	8,299,405.79	-2,633,852.73				5,665,553.06
合 计	11,203,105.79	-2,633,852.73				8,569,253.06

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 394,763,202.70 元，占应收账款年末余额合计数的比例 54.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,081,033.32 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	200,000,635.77	321,277,901.27
合 计	200,000,635.77	321,277,901.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	168,286,150.03
1 至 2 年	12,335,193.00
2 至 3 年	1,050,000.00
3 至 4 年	684,462.98
4 至 5 年	9,389,403.60
5 年以上	12,586,098.72
小 计	204,331,308.33
减：坏账准备	4,330,672.56

账 龄	年末余额
合 计	200,000,635.77

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	59,773,705.03	76,271,671.99
备用金	244,200.00	528,990.02
往来款	144,313,403.30	248,691,337.31
职工借款		541,705.92
小 计	204,331,308.33	326,033,705.24
减：坏账准备	4,330,672.56	4,755,803.97
合 计	200,000,635.77	321,277,901.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	4,755,803.97			4,755,803.97
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年计提	-425,131.41			-425,131.41
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	4,330,672.56			4,330,672.56

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,905,048.96					2,905,048.96
按组合计提坏账准备	1,850,755.01	-425,131.41				1,425,623.60

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
合 计	4,755,803.97	-425,131.41				4,330,672.56

⑤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
龙建路桥股份有限公司	往来款	126,625,570.40	1-5 年	61.97	
四川奥庄实业有限责任 公司	保证金、 押金	19,500,927.65	1 年以内	9.54	487,523.19
四川省交通运输厅交通 勘察设计研究院	保证金、 押金	8,293,512.00	4-5 年	4.06	207,337.80
黑龙江源铭经贸有限责 任公司	往来款	6,758,000.00	1 年以内	3.31	
辽宁交通建设集团丹东 公路工程有限公司	保证金、 押金	6,600,000.00	1-2 年	3.23	165,000.00
合计	——	167,778,010.05	——	82.11	859,860.99

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	500,000.00		500,000.00	8,020,911.01		8,020,911.01
对联营、合营企业投资						
合计	500,000.00		500,000.00	8,020,911.01		8,020,911.01

(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
黑龙江露雅园林绿化有限公司	7,520,911.01		7,520,911.01			
黑龙江省大兴建设工程咨询有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	8,020,911.01		7,520,911.01	500,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	959,327,259.44	911,270,964.03	588,343,158.20	532,996,414.10
其他业务	24,822,892.55	17,995,496.34	4,222,701.11	6,023,093.56
合计	984,150,151.99	929,266,460.37	592,565,859.31	539,019,507.66



营业执照

(1-1)

统一社会信用代码

912301103011819091



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

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 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 王栋

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）

成立日期 2015年01月13日

营业期限 长期

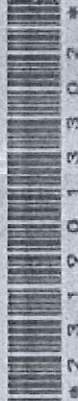
营业场所 哈尔滨市南岗区长江路65号9层7-14轴



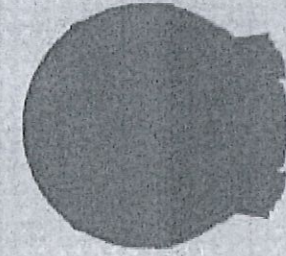
登记机关



2019年06月20日



2319013302



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：哈尔滨市南岗区长江路65号9层7-14轴

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

证书序号：5000448

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，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 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》。



二〇一五年七月九日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 王栋
Full name: 王栋
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973-01-15
Date of birth: 1973-01-15
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所
身份证号: 230102197301151631
Identity card No: 230102197301151631

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001540029
No. of Certificate: 110001540029

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

发证日期: 2002 年 06 月 28 日
Date of Issuance: 2002 /y /m /d

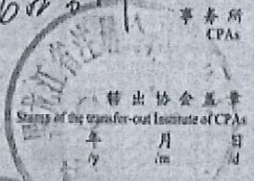
黑龙江省注册会计师协会
CPA
年检专用章


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

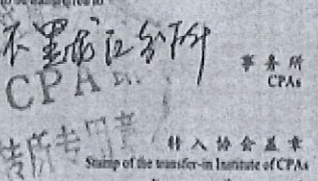
	姓名	吴辉
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1984-08-23
	Date of birth	
工作单位	中南亚太会计师事务所有限公司黑龙江分所	
Working unit		
身份证号码	23010419840823141x	
Identity card No.		

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

证书编号: 110002100284
No. of Certificate

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

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

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.


 2019 年 12 月 18 日

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券期货相关业务许可证证号: NO.53

地 址: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层
邮政编码: 430077

电 话: (027) 86781250 86791215 86790712

传 真: (027) 85424329

网 址: www.zszhmazars.cn