

关于对重庆建工集团股份有限公司
2016 年年度报告的事后审核问询函的回复
大信备字[2017]第 1-00330 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对重庆建工集团股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函的回复

大信备字[2017]第 1-00330 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

贵所下发的上证公函【2017】0651号《关于对重庆建工集团股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》已收悉，我们对重庆建工集团股份有限公司（以下简称“重庆建工”或“公司”）2016年年度报告的事后审核问询函回复如下：

一、关于公司经营业务

2. 分季度经营情况。年报显示，公司各季度营收基本保持平稳，但净利润波动较大，尤其第二季度净利润增长明显，同时，经营活动现金流则呈现第一、四季度为负，三季度明显好转。请公司结合业务特点、结算情况以及营业收入、利润的确认时点和政策等，补充披露四个季度营业收入、净利润及经营活动现金流波动的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）营业收入：公司营业收入一季度实现102.85亿元、二季度110.40亿元、三季度99.43亿元、四季度119.37亿元，根据建筑施工行业及重庆市气候特点，一季度因春节放假等假期因素，产值会有所偏低；二季度为产值高峰期；三季度因重庆地区高温天气较多，产值受到一定影响；四季度为产值和结算的高峰期。因此，各季度营收基本保持平稳。

（2）净利润：公司净利润一季度实现0.43亿元、二季度1.60亿元、三季度0.33亿元、四季度0.82亿元，其中：1）二季度较一季度增长185.71%，主要原因为：一是二季度形成产值收入有所增长；二是二季度公司投资的遂资高速公路BOT工程已经审计完毕并办理竣工结算，具备结转条件，所属建筑施工子公司在当季进行工程结算，结转收益0.71亿元；三是公司所属子公司重庆工业设备安装集团有限公司的“重庆市沙坪坝区联芳桥210号”部分土地、房产，涉及政府征收，取得拆迁补偿收益0.30亿元；2）三季度较二季度减少79.38%，较一季度减少23.26%，主要原因为收入有所减少而形成；3）四季度较三季度增长148.48%，主要为收入有所增长以及四季度公司部分工程项目办理竣工结算结转收益而形成。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(3) 经营活动现金流量净额: 公司经营活动现金流量净额一季度实现-7.80亿元、二季度0.23亿元、三季度5.08亿元、四季度-3.23亿元, 其中: 1) 二季度较一季度增长102.94%, 主要为2015年末公司收到重庆市轨道环线及轨道六号线工程款8.69亿元, 在2016年一季度大量支付了分包款、劳务费和材料款等, 以及春节期间分包款、劳务费和材料款等款项支付较为集中, 导致一季度经营活动产生的现金流量净额为-7.81亿元, 从而二季度较一季度经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长; 2) 三季度较二季度增长2,108.70%, 主要为在实施“营改增”前, 公司及所属建筑施工子公司对施工项目之前计提未交的营业税及附加部分在二季度进行了相对集中的清算支付, 三季度支付的各项税费较二季度减少3.81亿元而形成; 3) 四季度较三季度减少163.39%, 主要为临近年末, 部分工程的分包款、劳务费和材料款等集中支付而形成。

会计师意见:

通过对重庆建工营业收入及经营活动现金流量明细构成及原始凭证、合同等资料检查, 对净利润进行复核, 向工程项目人员及财务人员询问, 并对确认的营业收入向业主函证等审计程序, 会计师认为重庆建工四个季度营业收入、净利润及经营活动现金流的波动符合公司经营业务的季节性变化特点和实际生产经营状况, 其波动是合理的。

二、关于财务信息披露

4. 存货。年报披露, 公司存货期末余额218.42亿元, 占总资产之比逾三分之一, 其中建造合同形成的已完工未结算资产占存货之比约九成, 公司对其计提减值准备0.47亿元。请结合相关项目的具体情况, 分析减值准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

根据《企业会计准则第15号——建造合同(2006)》规定: 建造承包商正在建造的资产, 类似于工业企业的在产品, 性质上属于建造承包商的存货, 期末应当对其进行减值测试。如果建造合同的预计总成本超过合同总收入, 则形成合同预计损失, 应提取损失准备, 并确认为当期费用。合同完工时, 将已提取的损失准备冲减合同费用。

公司按照会计准则的相关规定及公司制定的存货减值测试流程和审批程序对报告期末建造合同形成的已完工未结算资产项目进行了减值测试, 并对建造合同的预计总成本大于合同总收入的项目计提了相应的减值准备。公司认为报告期内存货跌价准备计提充分。截至2016



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年12月31日公司建造合同形成的已完工未结算资产前45项情况如下:

序号	项目名称	预计总收入 (万元)	预计总成本 (万元)	期末建造合 同形成的已 完工未结算 资产(万元)	备注
1	四川遂资眉高速公路项目	372,036.54	347,528.93	38,294.85	未出现减 值情形
2	元绿路项目	240,260.37	236,794.71	38,212.18	未出现减 值情形
3	蛮金路	161,964.40	158,942.64	28,539.51	未出现减 值情形
4	木耳公租房	375,307.79	361,179.09	28,151.58	未出现减 值情形
5	昭巧路	269,000.00	257,327.26	27,568.40	未出现减 值情形
6	重庆市轨道交通六号线二期 BT 工程	152,683.67	148,103.16	26,168.71	未出现减 值情形
7	西永综合保税区 B 区达丰(重庆)电脑生 产基地	295,000.00	288,038.00	22,194.59	未出现减 值情形
8	涪南路	380,873.36	355,265.56	19,871.91	未出现减 值情形
9	海南洋浦大桥	61,860.42	61,860.42	19,653.90	未出现减 值情形
10	西永富士康	200,000.00	196,000.00	15,374.98	未出现减 值情形
11	重庆江津支坪镇桅花苑小区工程二标段	29,077.00	28,786.23	13,769.30	未出现减 值情形
12	兰州市北环路东线 II 标	34,089.00	33,210.30	13,655.55	未出现减 值情形
13	垫江县松林小区统建安置房	58,368.00	53,244.73	13,292.31	未出现减 值情形
14	北碚蔡家“陪都佳园”公租房	136,424.07	128,345.51	12,587.83	未出现减 值情形
15	重庆南川区大坪、黄泥垭隧道工程	30,470.51	28,797.80	12,511.46	未出现减 值情形
16	重庆江北国际机场东航站区及第三跑道 建设工程	171,793.00	161,059.42	12,434.67	未出现减 值情形
17	江津第三军医大学拆迁安置房梳塘湾项 目	30,310.84	29,234.56	11,668.40	未出现减 值情形
18	重庆市江津区行政中心工程	41,426.85	39,620.64	10,995.36	未出现减 值情形
19	泸州化工园区原料结构调整项目建筑、安 装工程	44,006.21	39,099.16	10,844.84	未出现减 值情形
20	高新区拓展区横山三路(高新大道延伸 段)工程	33,098.00	31,623.95	10,178.98	未出现减 值情形
21	湖南省湘西自治州龙山洗洛至里耶公路 路面工程	24,702.55	21,075.34	9,876.56	未出现减 值情形
22	重庆市北碚区蔡家“陪都佳园”公共租赁 住房工程(六标段)	41,302.00	39,088.21	9,127.46	未出现减 值情形
23	潼南县东安大桥工程	19,311.00	18,673.74	8,752.78	未出现减 值情形
24	天和大厦工程	60,000.00	59,380.20	8,403.97	未出现减 值情形



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	项目名称	预计总收入 (万元)	预计总成本 (万元)	期末建造合 同形成的已 完工未结算 资产(万元)	备注
25	沙磁广场	65,903.14	62,684.68	7,858.44	未出现减 值情形
26	包头市北梁棚户区搬迁改造安置房四期 地块三项目	35,252.55	33,429.85	7,831.12	未出现减 值情形
27	大足区新时代天街项目工程	14,500.70	13,723.46	7,711.95	未出现减 值情形
28	四川桃巴路 LJ20 段	37,526.53	36,181.74	7,336.89	未出现减 值情形
29	物流园“中国西部生产资料市场”片区市 政工程及地块平整整治工程项目	29,895.00	28,359.07	7,071.74	未出现减 值情形
30	重庆高新区信息产业基地(西区)含谷信 息产业园标准厂房项目一期工程	24,599.16	23,280.65	6,571.71	未出现减 值情形
31	璧山县两山景苑廉租房项目	17,245.20	16,725.04	6,470.84	未出现减 值情形
32	安徽阜阳民航花园	34,770.06	33,398.02	6,436.95	未出现减 值情形
33	鸥鹏.中央公园 3、4、5 号楼	35,102.40	33,128.42	6,419.25	未出现减 值情形
34	务川县洪渡河畔住宅小区(王江)	40,142.00	39,080.16	6,274.30	未出现减 值情形
35	重庆市杨家坪中学彩云湖校区工程一标 段	23,982.62	22,697.15	6,272.86	未出现减 值情形
36	阿卡迪亚 E3 总承包施工工程	26,314.00	24,903.57	6,176.53	未出现减 值情形
37	重庆盘溪水产品综合批发市场施工总承 包项目	32,726.18	31,309.10	5,628.77	未出现减 值情形
38	山东省济南至东营高速公路第三标段项 目	32,783.35	31,767.04	5,628.31	未出现减 值情形
39	六盘水市红桥新区中央商务区项目中央 商务区公园及营销中心前置部分工程	6,500.00	6,158.99	5,612.63	未出现减 值情形
40	含谷公租房工程二标段	43,805.00	41,457.05	5,530.30	未出现减 值情形
41	重庆仙桃数据谷商务办公楼工程	18,433.05	17,638.08	5,418.70	未出现减 值情形
42	易九国际(一期)工程	20,000.00	19,340.00	5,355.66	未出现减 值情形
43	阳光小镇二期	13,836.52	13,102.65	5,212.35	未出现减 值情形
44	绵阳市城市西区至城南新区直通道道路 (隧道)工程	26,860.00	25,402.31	5,035.12	未出现减 值情形
45	含谷公租房工程一标段	40,187.00	38,877.56	5,031.28	未出现减 值情形
合计		3,883,730.04	3,714,924.15	553,015.78	

从上述45个主要项目数据看，未出现预计合同成本大于合同收入的情形，项目合同不属于亏损合同，上述项目期末形成的存货相应未出现减值情形。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计师意见:

报告期,公司已完工未结算资产项目余额主要系承揽道路、桥梁及其他市政设施、综合体等项目形成,业主信用状况良好。通过检查期末建造合同形成的已完工未结算资产项目相关的总包合同、分包合同、工程项目预计总成本测算资料、工程施工、工程结算等相关资料,并询问相关工程人员、项目核算人员,并结合向业主函证等审计程序,会计师认为重庆建工计提的建造合同形成的已完工未结算资产项目减值准备是充分的、合理的,公司的会计处理符合企业会计准则的规定。

5. 其他应付款。年报披露,公司其他应付款期末余额81.70亿元,较期初增长18.79%,其中“其他小额汇总”8.54亿元,请说明其具体构成项目及业务背景。请年审会计师发表意见。

公司回复:

公司2016年末其他应付款按性质分类中“其他小额汇总”具体构成主要项目及业务背景如下:

项目	期末余额 (元)	涉及对象数量 (项)	业务背景
合 计	854,264,495.90	2,807.00	
其中: 主要项目:			
1.应付集团外单位款	605,477,528.85	1,414.00	数量众多的小额应付集团外单位往来款、房屋汽车维修款、装修款、物业费
2.待付项目报销款项	175,687,192.55	838.00	主要为暂未支付的项目公司/项目部报销的工程项目成本款项
3.代扣代缴税金	27,455,392.20	60.00	主要为代扣代缴的分包单位税金及职工个人所得税等
4.安全风险抵押金	13,458,935.68	123.00	根据公司安全生产抵押金管理办法由项目经理、安全员、主办施工员、技术负责人等缴纳的安全风险抵押金
5.代付职工社保及住房公积金	6,592,512.11	45.00	代扣代缴的职工五险一金费用
6.待付租赁款、押金等	4,852,009.18	235.00	未支付的房屋、设备等租赁款及出租房屋、设备收到的押金
7.代收代付控股股东承担的职工退休后福利费	3,083,401.62	12.00	代收代付控股股东承担的职工离退休后福利费用
8.待付装修工程款	2,044,383.77	18.00	未支付的房屋建筑物的装修工程款
9.保险费及保险赔款	1,864,888.08	29.00	待付的资产保险费及保险理赔款

公司逐项核对其他应付款期末余额款项性质,根据重要性原则将单项金额较大的其他应付款项目按具体项目分类披露,单项金额较小的其他应付款项目,因为涉及项目对象数量比较大,因此汇总填报为“其他小额汇总”类别。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

会计师意见:

通过检查重庆建工其他应付款相关合同、原始凭证及编制的他应付款明细表,并询问相关财务及工程项目人员,执行函证等审计程序,会计师认为公司年报披露的8.54亿元其他应付款按性质分类至“其他小额汇总”符合年度报告相关披露规定。

6. 预计负债。年报披露,公司预计负债期末余额0.26亿元,同比增长80倍,主要系公司及所属子公司根据代理律师出具的未决诉讼案件法律意见书,本期对部分未决诉讼案件确认预计负债增加所致。同时,公司本期营业外支出0.59亿元中,“其他支出”项目0.57亿元,主要为对未决诉讼事项可能导致的损失所确认的预计损失。请公司补充披露:(1)相关预计负债涉及的诉讼事项,包括对象、金额等;(2)相关预计负债的计提依据;(3)结合预计负债的计提及损失的实际支出等情况,说明相关会计处理及上述数据的勾稽关系;(4)请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1) 相关预计负债涉及的诉讼事项,包括对象、金额等具体如下:

截至2016年末,确认预计负债的诉讼事项具体情况如下:

序号	原告	涉案金额 (万元)	账面负债金额 (元)	其中预计负债金额 (元)	诉讼(仲裁)进展
1	云南广建混凝土有限公司	351.82	2,968,237.50	695,378.84	建设工程施工合同纠纷,一审判决公司支付货款及违约金,尚未履行,正在商谈和解。
2	云南湘丰混凝土有限公司	445.69	4,033,925.00	42,455.00	买卖合同纠纷,一审判决公司支付货款,尚未履行,正在商谈和解。
3	刘成凤	1,166.82		22,000,000.00	借款合同纠纷,一审判决公司归还借款及支付利息,公司已提起上诉。
	刘成凤	1,400.18			借款合同纠纷,一审判决公司归还借款及支付利息,公司已提起上诉。
4	广东航达工程有限公司	1,270.87	8,474,564.75	815,933.60	建设工程施工合同纠纷,二审判决公司支付工程款及逾期利息,公司已提起再审申请。
5	重庆长江中诚建设工程有限公司	566.57	7,567,248.35	276,418.29	建设工程施工合同纠纷,一审判决公司支付工程款、民工保证金及逾期利息。公司已提起上诉。
6	重庆长寿永亮化工有限公司	361.04	2,156,400.95	1,371,181.70	建设工程施工合同纠纷,一审判决公司支付钢材款及逾期利息,公司已经提起上诉。
7	重庆市长寿区利龙建材经营部	31.69	404,417.73	3,027.00	买卖合同纠纷,民事调整书约定公司支付钢管等货款,正在执行中。
8	重庆顺翔建筑工程有限公司	172.25	1,000,000.00	430,885.00	建设工程施工合同纠纷,一审判决公司支付工程款及逾期利息,公司已提起上诉。
9	张成勇	2.09		21,267.00	买卖合同纠纷,一审判决公司支付货款,公司提起上诉,二审已开庭,待判决。
10	张伯荣	2.12		21,530.00	买卖合同纠纷,一审判决公司支付货款,公司提起上诉,二审已开庭,



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	原告	涉案金额 (万元)	账面负债金额 (元)	其中预计负债金额 (元)	诉讼(仲裁)进展
					待判决。
11	黄家治	2.90		29,534.00	买卖合同纠纷, 一审判决公司支付货款, 公司提起上诉, 二审已开庭, 待判决。
12	杨家利	3.23		32,942.00	买卖合同纠纷, 一审判决公司支付货款, 公司提起上诉, 二审已开庭, 待判决。
13	成都久和动力科技有限责任公司	153.20	1,382,839.00	49,264.00	买卖合同纠纷, 已达成和解。
14	重庆长途汽车运输(集团)有限公司天人物流分公司	47.43	309,785.33	4,207.00	运输合同纠纷, 一审判决公司支付运费及逾期利息, 正在执行中。
15	重庆尚美涂料有限公司	107.53	658,600.00	77,239.00	建设工程施工合同纠纷, 已达成和解。
16	重庆遂升建设机械有限公司	69.03	1,162,350.78	2,676.00	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
17	长寿区郑榆建筑材料经营部	59.31		4,685.00	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
18	重庆市永川区恒信防水材料有限责任公司	181.80	117,964.17	15,581.00	装饰装修合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
19	重庆两滨建筑工程有限公司	36.57	187,905.07	3,393.00	建设工程施工合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
20	绵阳市驰龙混凝土有限公司	432.52	248,700.00	145,700.00	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
21	重庆市大足区恒祥建筑材料有限公司	137.86		8,604.00	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
22	重庆金奎建材有限公司	532.05	3,340,596.60	73,566.00	买卖合同纠纷, 已判决公司支付货款及违约金, 正在执行中。
23	重庆顺吉物资有限公司	97.95		335,138.04	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
24	云南银牛塑胶制品有限公司	27.05		2,678.50	买卖合同纠纷, 已经法院调解, 正在执行中。
25	重庆奥友建筑工程设备租赁有限公司	8.50	125,190.00	962.00	租赁合同纠纷, 已达成和解。
26	常熟市常联新型建材有限公司	18.64	68,185.00	2,014.00	买卖合同纠纷, 已达成和解。
	合计	7,686.71	34,206,910.23	26,466,259.97	

(2) 相关预计负债的计提依据

公司就主要诉讼(仲裁)事项计提预计负债的依据说明如下:

1) 云南广建混凝土有限公司买卖合同纠纷

2016年5月, 原告云南广建混凝土有限公司因买卖合同纠纷向云南省昆明市官渡区人民法院起诉公司及云南分公司, 涉案金额351.82万元。2016年11月3日云南省昆明市官渡区人民法院做出(2016)云0111民初1476号民事判决书: 由云南分公司及公司于判决生效之日起十日内支付原告云南广建混凝土有限公司货款2,968,237.50元, 并自2015年10月2日起按万分之五的标准承担该笔款项的违约金至款项清偿时止。截止2016年年末一审判决已生效, 尚未履行, 公司及云南分公司正与原告协商。公司云南分公司依据一审判决情况, 结合代理律师和公司



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

法务部门的意见、及以往与债权人达成的和解情况判断后，根据企业会计准则的相关规定，按照未支付本金与万分之五的标准计算违约金计提确认预计负债695,378.84元。

2) 与刘成凤借款合同纠纷

A、2015年9月，原告刘成凤因借款合同纠纷向云南省昆明市中级人民法院起诉公司、云南分公司、艾若，涉案金额1,166.82万元。2016年7月7日，云南省昆明市中级人民法院以(2015)昆民三初字第506号判决如下：a、被告艾若、被告云南分公司于判决生效之日起十日内共同向原告刘成凤归还借款本金人民币1,000万元及支付相应利息（利息计算方式：以1,000万元为基数自2015年3月20日按月息2%计算至款清之日止）；b、被告重庆建工对原告云南分公司不能偿还的债务部分承担清偿责任；c、驳回原告刘成凤的其他诉讼请求。

2016年8月3日，上诉人一（原审被告）重庆建工、上诉人二（原审被告）重庆建工云南分公司向云南省高级人民法院提起上诉，请求依法撤销云南省昆明市中级人民法院（2015）昆民三初字第506号民事判决书，并依法予以改判。目前此案正在二审中。

B、2015年9月，原告刘成凤因借款合同纠纷向云南省昆明市中级人民法院起诉被告重庆建工、重庆建工云南分公司、艾若，涉案金额1,400.18万元。2016年7月7日，云南省昆明市中级人民法院以（2015）昆民三初字第507号判决如下：a、被告艾若、被告重庆建工云南分公司于判决生效之日起十日内共同向原告刘成凤归还借款本金人民币1,200万元及支付相应利息（利息计算方式：以1,200万元为基数自2015年3月20日按月息2%计算至款清之日止）；b、被告重庆建工对原告重庆建工云南分公司不能偿还的债务部分承担清偿责任；c、驳回原告刘成凤的其他诉讼请求。

2016年8月3日，上诉人一（原审被告）重庆建工、上诉人二（原审被告）重庆建工云南分公司向云南省高级人民法院提起上诉，请求撤销云南省昆明市中级人民法院（2015）昆民三初字第507号民事判决书，并依法予以改判。目前此案正在二审中。

公司云南分公司依据一审判决情况、代理律师和公司法务部门意见，并根据企业会计准则相关规定，就以上两个未决诉讼案件将本金22,000,000.00元部分计提确认为预计负债。

3) 与广东航达工程有限公司建设工程施工合同纠纷2015年9月，原告广东航达工程有限公司因建设工程施工合同纠纷向海南省儋州市人民法院起诉公司和海南分公司，涉案金额1,270.87万元。2016年12月20日海南省第二中级人民法院作出(2016)琼97民终1289号判决：撤销海南省儋州市人民法院（2015）儋民初字第2005号民事判决；海南分公司于本判决生效



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

日起十五日内支付广东航达工程有限公司工程款 5,531,987.31 元及利息（利息应以 6,231,987.31 元为本金，按中国人民银行同期同类贷款利率，从 2014 年 3 月 23 日起计付至 2014 年 9 月 18 日；以 5,731,987.31 元为本金，从 2014 年 9 月 19 日起计付至 2015 年 2 月 16 日；以 5,531,987.31 元为本金，从 2015 年 2 月 17 日起计付至 2015 年 9 月 24 日）；公司承担连带清偿责任。公司已提起再审申请。公司海南分公司依据二审判决情况、代理律师及公司法务部门意见，按照企业会计准则规定计算资金占用利息计提预计负债 815,933.60 元。

4) 与重庆长江中诚建设工程有限公司建设工程施工合同纠纷

2015 年 7 月，原告重庆长江中诚建设工程有限公司因建设工程施工合同纠纷向重庆市九龙坡区人民法院起诉公司，涉案金额 566.57 万元。2016 年 7 月 20 日重庆市九龙坡区人民法院作出（2015）九法民初字第 10537 号民事判决书：公司在判决生效之日起十日内支付重庆长江中诚建设工程有限公司工程款利息 4,732,394.67 元及占用该利息所产生的资金占用损失（以 4,732,394.67 元为基数，自起诉之日起即 2015 年 7 月 3 日起按人民银行同期贷款利率的 50% 计算至付清时止）；被告在判决生效之日起十日内支付重庆长江中诚建设工程有限公司民工保证金利息 67,634.50 元，驳回原告其他请求，驳回公司反诉全部请求。公司及原告重庆长江中诚建设工程有限公司已分别向重庆市第五中级人民法院提起上诉，截止 2016 年末此案正在二审中。公司依据一审判决情况、代理律师及公司法务部门意见，按照企业会计准则规定计算资金占用损失计提预计负债 276,418.29 元。

5) 与重庆长寿永亮化工有限公司买卖合同纠纷

2015 年 12 月，原告重庆长寿永亮化工有限公司因买卖合同纠纷向重庆市渝北区人民法院起诉公司及公司总承包分公司，涉案金额 361.04 万元。2016 年 12 月 23 日重庆市渝北区人民法院作出（2015）渝北法民初字第 18967 号民事判决书：公司建安事业部（原公司总承包分公司）于判决生效之日起十日内支付重庆长寿永亮化工有限公司钢材款本金 1,294,590.30 元、截止到 2014 年 3 月 31 日的利息 1,334,290.70 元，合计 2,628,881.00 元并以 1,294,590.30 元为计算基数，按月利率 2% 计算利息自 2014 年 4 月 1 日至付清款项之日止，公司承担补充责任。建安事业部已向重庆市第一中级人民法院提起上诉，截止 2016 年末此案正在二审中。公司依据一审判决情况、代理律师及公司法务部门意见、按照企业会计准则规定计算资金占用利息计提预计负债 1,371,181.70 元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

6) 与重庆顺翔建筑工程有限公司建设工程施工合同纠纷

2016年7月,原告重庆顺翔建筑工程有限公司因建设工程施工合同纠纷向重庆市长寿区人民法院起诉公司,涉案金额172.25万元。2016年12月27日重庆市长寿区人民法院作出(2016)渝0115民初5861号民事判决书:公司自判决生效之日起三日内支付重庆顺翔建筑工程有限公司尚欠的工程款100万元及逾期付款利息,从2014年2月1日起至2014年9月30日止的利息为8万元;从2014年10月1日起以尚欠的工程款未基数,按年利率15%计算利息至款项付清时止;驳回原告其他诉求。公司已向重庆市第一中级人民法院提起上诉,截止2016年末此案正在二审中。公司依据一审判决情况、代理律师及公司法务部门意见,按照企业会计准则规定计算逾期利息计提预计负债430,885.00元。

7) 与绵阳市驰龙混凝土有限公司买卖合同纠纷

2016年4月,原告绵阳市驰龙混凝土有限公司因买卖合同纠纷向四川省绵阳市涪城区人民法院起诉公司子公司重庆建工工业有限公司(以下简称“工业公司”),涉案金额432.52万元。2016年5月4日四川省绵阳市涪城区人民法院作出(2016)川0703民初1300号民事调解书:工业公司向原告分五次支付绵阳市驰龙混凝土有限公司尚欠的货款2,774,400.5元及延期支付费用12万元,2016年5月15日前支付100万元和诉讼费、保全费,2016年7月20日前支付50万元,2016年9月20日前支付50万元,2016年11月20日前支付50万元,2017年1月30日前支付394,400.5元。公司依据法院调解书、代理律师及公司法务部门意见、以往与债权人达成的和解情况等,按照企业会计准则规定计算延期支付费用及诉讼费用计提预计负债145,700.00元。

8) 与重庆顺吉物资有限公司买卖合同纠纷

2016年7月,原告重庆顺吉物资有限公司因买卖合同纠纷向重庆市沙坪坝区人民法院起诉公司子公司重庆建工工业有限公司(以下简称“工业公司”),涉案金额97.95万元。2016年6月26日重庆市沙坪坝区人民法院作出(2016)渝0106民初6026号民事调解书:工业公司支付原告货款及资金占用损失共计1,300,000.00元,2016年6月至2017年6月,每月支付100,000.00元。公司依据法院调解书、代理律师及公司法务部门意见、以往与债权人达成的和解情况,按照企业会计准则规定计算资金占用损失计提预计负债335,138.04元。

公司根据法院一审判决书、代理律师出具的未决诉讼案件法律意见书、调解书,以往与债权人达成的和解情况以及咨询相关律师的意见逐项对本回复(1)表中涉及的诉讼事项进行判断后,计提以上诉讼(仲裁)事项的预计负债,公司计提预计负债的依据充分、合理。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(3) 结合预计负债的计提及损失的实际支出等情况,说明相关会计处理及上述数据的勾稽关系;

公司预计负债计提金额26,466,259.97元计入本期营业外支出“其他支出”中核算,具体明细详见本回复(1)。

公司根据未决诉讼(仲裁)事项及相关资料计算应计提的预计负债金额,经相关审批程序审核后进行以下会计处理:

借: 工程施工

营业外支出

贷: 应付账款

预计负债

公司诉讼(仲裁)导致的本报告期实际支出金额18,373,356.20元计入本期营业外支出“其他支出”中。

公司根据已决诉讼(仲裁)事项及相关资料确认的损失金额,经相关审批程序审核后进行以下会计处理:

借: 工程施工

营业外支出(主要为支付的违约金和利息等)

贷: 银行存款/应付款项

公司当期已决诉讼(仲裁)具体情况如下:

与北京正奋联友商贸有限公司债务转让及清偿协议纠纷。

2013年12月,原告北京正奋联友商贸有限公司因债务转让及清偿协议纠纷向石家庄市中级人民法院起诉被告河北裕鑫房地产开发有限公司和公司子公司重庆建工第二建设有限公司(以下简称“二建公司”),涉案金额1,592.47万元。2014年12月18日,由河北省石家庄市中级人民法院(2014)石民三初字第00027号民事判决书判决:被告河北裕鑫房地产开发有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告北京正奋联友商贸有限公司借款130万元及利息(利息自2012年9月30日计算至本判决确定的给付之日止,按2012年9月29日中国人民银行公布的六个月贷款基准利率的4倍计算);驳回原告北京正奋联友商贸有限公司其他诉讼请求。2015年1月,北京正奋联友商贸有限公司向河北省高级人民法院提起上诉,请求:维持(2014)石民三初字第00027号民事判决第一项;撤销(2014)石民三初字第00027号民事判决第二项,



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

并改判：A、被上诉人（原审被告）二建公司立即向上诉人（原审原告）清偿债务人民币884.10万元，并支付违约金人民币265.23万元；B、被上诉人（原审被告）河北裕鑫房地产开发有限公司立即向上诉人（原审原告）支付钢材款313.14万元及逾期付款违约金（自2012年9月30日起至还清之日止，按日千分之一计算）；C、被上诉人（原审被告）河北裕鑫房地产开发有限公司对第1项诉讼请求承担连带清偿责任。2015年5月25日，河北省高级人民法院以（2015）冀民二终字第19号民事裁定书裁定如下：撤销河北省石家庄市中级人民法院（2014）石民三初字第00027号民事判决；发回河北省石家庄市中级人民法院重审。2015年12月31日，石家庄市中级人民法院以（2015）石民三初字第00226号判决如下：被告二建公司于本判决生效之日起十日内偿还原告北京正奋联友商贸有限公司欠款884.10万元及违约金265.23万元；被告河北裕鑫房地产开发有限公司对上述第一项债务承担连带清偿责任；被告河北裕鑫房地产开发有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告北京正奋联友商贸有限公司借款130万元、钢材款313.14万元（合计443.14万元）及利息（利息自2012年9月30日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率的4倍计算至付清之日止）。2016年1月，二建公司向河北省高级人民法院提起上诉，请求依法撤销重审一审判决；请求依法改判驳回被上诉人对上诉人的全部诉讼请求。2016年5月24日，河北省高级人民法院以（2016）冀民终203号民事判决书判决，驳回上诉人二建公司的上诉，维持原判。二建公司依据该终审判决书，确认该诉讼案件实际损失支出金额11,493,306.50元。

与五矿钢铁重庆有限公司买卖合同纠纷。

2016年1月，原告五矿钢铁重庆有限公司因买卖合同纠纷向重庆市大渡口区人民法院起诉公司子公司重庆建工第七建筑工程有限责任公司（以下简称“七建公司”），涉案金额1,859.60万元。2016年1月18日，由重庆市大渡口区人民法院调解，五矿钢铁重庆有限公司与七建公司达成（2016）渝0104民初93号民事调解书：七建公司需支付货款本金1864.932425万元，并于6月30日前支付违约金676.952516万元；2016年1月31日前支付原告的律师费30万元及诉讼保全担保费5.393023万元；于6月30日支付原告案件受理费、保全费合计9.2255万元。截止2016年期末，该诉讼案件调解书已经执行完毕。七建公司依据调解书及实际支付的违约金确认该诉讼案件实际损失支出金额6,769,525.16元。

与重庆市裕丰建筑工程有限责任公司建设工程施工合同纠纷。

2013年10月，原告重庆市裕丰建筑工程有限责任公司因建设工程施工合同纠纷向重庆市第五



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

中级人民法院起诉公司子公司重庆建工第三建设有限责任公司（以下简称“三建公司”），涉案金额2,443.58万元。2015年12月5日，由重庆市高级人民法院作出（2015）渝高法民终字第00285号终审判决：撤销重庆市第五中级人民法院（2015）渝五中法民初字第00815号民事判决；三建公司于本判决生效之日起十日内支付重庆市裕丰建筑工程有限责任公司工程款9,641,179.00元，并以该款为本金，从2013年1月1日起至该款付清之日止，按中国人民银行同期同类贷款利率支付利息；驳回重庆市裕丰建筑工程有限责任公司的其他诉讼请求。截止2016年期末，该诉讼判决正在执行中，三建公司依据民事判决书确认实际利息损失支出金额110,524.54元。

本期公司营业外支出“其他支出”金额56,765,942.10元，其中以上预计负债计提及诉讼案件实际损失支出金额共计44,839,616.17元；困难职工慰问帮扶费、违约金及滞纳金等共计11,926,325.93元。公司认为预计负债的计提及损失的实际支出数据勾稽关系真实、准确，相关会计处理符合企业会计准则规定。

会计师意见：

通过逐一检查相关诉讼资料、获取代理律师出具的未决诉讼案件法律意见书、询问公司法务人员、检查诉讼事项导致的实际损失资料，检查公司会计处理凭证、同时也对以往与债权人达成的和解情况进行检查等审计程序，会计师认为重庆建工预计负债的计提依据是充分、合理的，公司预计负债的计提及损失的实际支付数据勾稽关系准确，会计处理符合企业会计准则的规定。

7. 营业外收入。年报披露，公司本期营业外收入0.62亿元中，固定资产处置利得0.26亿元。请公司补充披露：（1）处置固定资产的具体项目；（2）相关会计处理；（3）请年审会计师发表意见。

公司回复：

报告期公司处置的固定资产主要是因土地收储、闲置及即将报废的各类固定资产。其中：因土地收储而处置资产为公司子公司重庆工业设备安装集团有限公司办公楼及土地资产。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 处置固定资产的具体项目

单位：元 币种：人民币

固定 资产 类别	固定资产名称	数量	原值	已计提折旧	处置利得
房屋 及建 筑物	办公楼（含土地）	土地 4,949 平方米、 办公楼 918.44 平方 米	4,902,018.19	1,327,900.02	24,789,135.16
机器 设备	自升式塔机	35 台	3,671,300.00	3,505,285.00	116,556.65
	升降机、搅拌机	6 台	634,300.00	502,413.64	36,273.51
	发电机	1 台	47,284.17	44,919.96	2,941.75
	剪板机、镀钢平台、液 压刨床等车床类、焊接 类各种机具	243 台	3,363,604.14	3,141,825.27	757,349.60
运输 工具		10 辆	2,244,391.78	2,132,172.19	54,241.61
电子 设备	电脑及打印机	30 台	105,098.00	99,843.10	2,021.60
	空调	3 台	9,150.00	8,692.50	1,200.29
合计			14,977,146.28	10,763,051.68	25,759,720.17

(2) 相关会计处理

公司处置固定资产的会计处理具体如下：

资产管理部门发起处置、报废申请，注明处置、报废原因，经专业部门和财务部门鉴定、审批同意以及公司领导审批后，提交至财务部资产会计审核确认。财务部资产会计复核处置、报废原因后，形成以下会计分录：

1) 固定资产处置、报废业务处理

借：固定资产清理—账面净额

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

2) 需要进项税额转出的业务处理

借：固定资产清理—账面净值

 贷：应交税费—应交增值税—进项税额转出

3) 根据处置协议、交接清单和发票存根对应取得的收入和应支付的费用分别进行账务处



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

理，形成以下会计分录：

借：银行存款/应收账款

贷：固定资产清理-清理收入

应交税费-应交增值税-销项税额

注：对于 2016 年 5 月 1 日以前购进或者自制的未抵扣进项税的固定资产，应纳税额=处置收入/(1+3%)×2%，对应的科目“应交税费-简易计税”。

会计师意见：

通过执行检查固定资产处置、报废相关申请审批文件、检查固定资产处置、报废清理收入和清理费用、检查原始凭证、询问资产管理部门人员及对期末固定资产抽盘等审计程序，会计师认为重庆建工固定资产处置、报废具体项目明细真实、完整，会计处理符合企业会计准则的规定。

三、其他

10. 资产权属瑕疵。年报披露，公司存在未办妥产权证书的固定资产等，涉及账面价值总计逾2亿元，其中部分为历史原因、因政府规划无法办证，部分办理程序尚未履行完毕。（1）请公司补充披露前述资产权属证书至今尚未办理完毕的具体原因、主要障碍，以及公司后续解决措施；（2）按照资产的定义，请说明上述存在权属瑕疵的资产是否满足会计确认条件，请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）请公司补充披露前述资产权属证书至今尚未办理完毕的具体原因、主要障碍，以及公司后续解决措施。

公司尚未办妥权属证书的固定资产如下：

1）重庆市雅豪商务楼（账面价值13,137,015.12元）

重庆市雅豪商务楼由于2007年12月竣工时未及时办理工程备案登记证，故未能取得商务楼临街商铺房屋产权证。目前已完成工程备案登记证等手续，正在办理该处房屋的出栋证。公司后续将加大督办力度，尽快完成相关权证的办理。

2）重庆市大渡口茄子溪制材村一号（账面价值3,456,287.89元）

该处资产由于未经规划而改扩建以及资产增值等因素，其产权证尚未办理完毕。目前公



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

司正在积极与当地房管国土局沟通，力争早日商定相关方案，尽快办理产权证明。

3) 重庆市北部新区高新园I-16-1号（账面价值85,338,970.86元）

该处资产为公司子公司重庆工业设备安装集团有限公司与重庆永固实业公司定向合作建设所得。2014年取得房地产权证后，由于其土地用途为工业用地，房产交易中心对其类似性质的房地产不予过户。经与重庆市房管国土局沟通，现重庆永固实业公司正在申请将该宗土地的用途变更为楼宇产业园，变更后方可办理过户手续。

4) 重庆市永川区南大街黄瓜山中华梨村内资产（账面价值37,754,187.11元）

该处资产为公司子公司重庆建工新农村投资有限公司所有。由于该处资产在以前建设过程中，一直未能解决建设用地土地指标问题，导致其报建手续至今仍未完善。2014年7月取得国有建设用地使用权后，目前正积极补办其他相关手续。公司后续将加大督办力度，尽快办结相关产权证明。

5) 凉山州现代房屋建筑集成制造基地项目一期（账面价值39,723,053.27元）

该项目建设分两个阶段。由于该项目统一规划，统一设计，必须整体完工后才能办理竣工验收和房屋产权证。目前项目第一阶段建设已经完成，第二阶段建设正进行中，预计2017年底全面完成项目建设。待整体通过竣工验收后，将及时办理房屋产权证。

6) 凉山州现代房屋建筑集成制造基地项目一期（账面价值36,428,000.00元）

该项目于2016年3月取得土地，但至今仍未办理土地证。其原因是未与当地政府谈妥土地价格，以致土地款缴纳以及规划用地许可证办理的时间滞后，目前正积极与当地国土局沟通协调，尽快解决相关问题后即可办理产权证明。

上述瑕疵资产均处于正常使用状态。截至目前，公司及相关子公司未收到来自相关政府部门的处罚或处罚通知以及第三方的任何权利主张或索赔请求，且目前也未曾了解或预期存在前述可能对公司生产经营产生实质性影响的情形。因此，瑕疵资产在目前及可合理预见的期限内仍能正常使用，不会对公司及相关子公司的生产经营构成实质性的不利影响。针对公司及相关子公司土地房产存在的上述第一、二、三、四项瑕疵情况，公司控股股东已出具承诺函，对因公司及子公司房产存在的瑕疵情况，如果因第三人主张权利或行政机关行使职权而致使上述房产或土地被收回或出现任何纠纷，导致公司及子公司需要另寻其他房屋及或土地而进行搬迁并遭受经济损失、被有权政府部门罚款、或者被有关当事人追索的，公司的控股股东将承担赔偿责任，对公司及子公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计师意见:

通过检查以上房屋及建筑物初始原值形成相关资料、向相关资产管理人员询问、进行现场观察盘点等审计程序,重庆建工上述已建成使用及刚建成竣工投入使用的房屋及建筑物虽未办妥产权证书,但都处于公司持续的实际使用状态中,且根据房屋及建筑物历史形成资料所示,重庆建工持有上述资产的产权。根据企业会计准则规定:固定资产确认条件为与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;该固定资产成本能够可靠计量。重庆建工上述存在权属瑕疵的房屋及建筑物确认为固定资产符合会计准则相关规定,满足会计确认条件。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

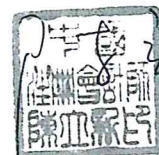
(此页无正文,为大信会计师事务所(特殊普通合伙)《关于对重庆建工集团股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函的回复》之签署页)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:



二〇一七年六月六日