

《营业执照副本》



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码
91411300770865086E

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 南阳通途公路勘察设计有限公司

注册资本 壹仟贰佰零捌万圆整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2005年01月06日

法定代表人 刘晓南

住所 南阳市中州路444号

经营范围

公路行业(公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程)专业甲级；市政行业(道路工程)专业甲级；工程勘察专业类(岩土工程(勘察)、工程测量)甲级；公路工程咨询甲级；风景园林工程设计专项乙级；市政行业乙级；工程测量乙级(工程测量；控制测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程测量、线路与桥梁测量、矿山测量；测绘航空摄影；无人飞行器航摄影像；不动产测绘；地籍测绘)；自有房屋租赁*

登记机关

2023年11月29日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

供

邓州市公路事业发展中心G207线构林街至魏集段和G328线辛庄南至刁河店段公路灾后恢复重建项目勘察设计项目投标涉及文件使用。

《开户许可证》



供

邓州市公路事业发展中心G207线构林街至魏集段和G328线辛庄南至刁河店段公路灾后恢复重建项目勘察设计项目投标涉及文件使用。

《依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证》

承诺函

我公司南阳通途公路勘察设计有限公司承诺供应商依法纳税和社会保障资金。



供应商名称： 南阳通途公路勘察设计有限公司

法定代表人： 刘比布

日期： 2024 年 12 月 28 日

后附近期依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135240700041311

填发日期: 2024年 7月 9日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300770865086E		纳税人名称	南阳通途公路勘察设计有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
341136240700051028	地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-06-01至 2024-06-30	2024-07-09	35.43	
341136240700051028	教育费附加	增值税教育费附加	2024-06-01至 2024-06-30	2024-07-09	53.15	
341136240700051028	城市维护建设税	市区	2024-06-01至 2024-06-30	2024-07-09	124.02	
341136240700051028	增值税	研发和技术服务	2024-06-01至 2024-06-30	2024-07-09	1,771.69	
金额合计	(大写) 人民币壹仟玖佰捌拾肆元贰角玖分				¥1984.29	
			备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局 填表人: 安善保 电子税务局			


收据联
交纳税人作完税证明



中华人民共和国 税收完税证明

No. 441135240600400122

填发日期: 2024年 6月 19日 税务机关: 税务局梅溪税务分局

纳税人识别号	91411300770865086E		纳税人名称	南阳通途公路勘察设计有限公司		
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136240600351599	基本医疗保险费	职工基本医疗保险 (单位缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	42,782.49	
441136240600351599	基本医疗保险费	职工基本医疗保险 (个人缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	10,066.40	
金额合计	(大写) 人民币伍万贰仟捌佰肆拾捌元捌角玖分				¥52,848.89	
			备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局, 社保编码: 410030101200 社保经办机构: 南阳市市本级医疗保障局 填表人: 安善保 电子税务局			

收据联
交纳税人作完税证明

电子缴款凭证

打印日期：2024年06月19日


纳税人识别号		91411300770865086E		税务征收机关		国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局	
纳税人全称		南阳通途公路勘察设计有限公司		开户银行		中国银行股份有限公司南阳中州路支行	
				银行账号		258502556640	
系统税票号	税(费)种	税(品)目	所属时期起	所属时期止	实缴金额	缴款日期	备注
441136240600105068	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	607.52	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105068	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	303.76	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105069	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	322.75	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105068	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	26.58	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105068	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	11.39	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105069	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2024-06-01	2024-06-30	75.94	2024-06-19 11:28:48	
441136240600105068	工伤保险费	工伤保险	2024-06-01	2024-06-30	3.8	2024-06-19 11:28:48	
合计金额		壹仟叁佰伍拾壹元柒角肆分		¥1351.74			
<p>本缴款凭证仅作为纳税人记账核算凭证使用，电子缴款凭证与纸质缴款凭证记录核对一致方有效。纳税人如需汇总开具正式完税证明，请携带金税盘或身份证件到主管税务机关开具。</p>							
税务机关(电子章)							


电子缴款凭证

中华人民共和国 税收完税证明

No.441135240600100091
国家税务总局南阳市卧龙区 税务机关：税务局梅溪税务分局

填发日期：2024年 6月 19日



纳税人识别号		91411300770865086E		纳税人名称		南阳通途公路勘察设计有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	收 据 联 纳税人作完税证明	
441136240600351600	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	84,609.44		
441136240600351600	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	42,304.72		
441136240600351600	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	3,701.71		
441136240600351600	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	1,586.43		
441136240600351600	工伤保险费	工伤保险	2024-06-01至2024-06-30	2024-06-07	528.93		
金额合计 (大写) 人民币壹拾叁万贰仟柒佰叁拾壹元柒角肆分					¥132,731.23		
		填 票 人		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局梅溪税务分局，社保编码：411399901033社保经办机构：南阳市社会保险局			
		电子税务局					

第3次打印 妥善保存

《审计或财务报告》

南阳通途公路勘察设计公司 2023 年度审计报告

审计报告

豫君会审字（2024）第 13 号

南阳通途公路勘察设计公司

审计报告

豫君会审字（2024）第 13 号

南阳通途公路勘察设计公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南阳通途公路勘察设计公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表和 2023 年度利润表、现金流量表、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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果、现金流量以及所有者权益变动情况。

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。审计报告的基础是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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照《企业会计准则》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



河南君广信会计师事务所有限公司

地址：中国·河南·南阳



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

我们与治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。

- 附件: 1. 南阳通途公路勘察设计公司 2023 年 12 月 31 日的资产负债表及 2023 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表
- 2. 2023 年度财务报表附注
- 3. 河南君广信会计师事务所有限公司营业执照、执业证书及中国注册会计师执业证书复印件

河南君广信会计师事务所有限公司



地址: 河南一南阳

电话: 0377-83838653

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2024 年 4 月 15 日



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

同时,我们也执行以下工作:

1. 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,基于所获取的审计证据,对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性,从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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公司不能持续经营。



资产负债表

会企01表
单位：元

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司 2023年12月31日

资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：	1			流动负债：	39		
货币资金	2	82,217,999.58	65,309,968.40	短期借款	40		
短期投资	3	410,000.00	410,000.00	应付票据	41		
应收票据	4			应付账款	42	14,949,275.79	24,340,838.16
应收股利	5			预收账款	43	283,614.20	409,964.20
应收利息	6			应付工资	44		
应收账款	7	20,128,636.56	43,336,667.51	应付福利费	45		
其他应收款	8	4,773,883.19	15,404,281.18	应付股利	46		
预付账款	9	176,897.81	176,897.81	应交税费	47	320,815.81	2,259,736.62
应收补贴款	10			其他应付款	48	50,519.56	115,361.90
存货	11			其他应付款	49	3,364,378.18	782,626.35
待摊费用	12			预提费用	50		
一年内到期的长期债券投资	13			预计负债	51		
其他流动资产	14	308,961.51	655,627.88	一年内到期的长期负债	52		
	15			其他流动负债	53		
流动资产合计	16	108,016,378.65	125,293,442.78	流动负债合计	54	18,968,603.54	27,908,527.23
长期投资：	17			长期负债：	55		
长期股权投资	18	1,265,000.00	1,265,000.00	长期借款	56		
长期债权投资	19			应付债券	57		
长期投资合计	20	1,265,000.00	1,265,000.00	长期应付款	58		
固定资产：	21			专项应付款	59		
固定资产原价	22	17,095,879.01	17,338,525.02	其他长期负债	60		
减：累计折旧	23	10,640,475.09	11,458,178.56	长期负债合计	61		
固定资产净值	24	6,455,403.92	5,880,346.46	递延税款：	62		
减：固定资产减值准备	25			递延税款项目	63		
固定资产净额	26	6,455,403.92	5,880,346.46	负债总计	64	18,968,603.54	27,908,527.23
工程物资	27			少数股东权益	65		
在建工程	28				66		
固定资产清理	29			所有者权益：	67		
固定资产合计	30	6,455,403.92	5,880,346.46	实收资本	68	12,080,000.00	12,080,000.00
无形资产及其他资产：	31			减：已归还投资	69		
无形资产	32	474,000.00	519,422.38	资本公积	70	12,080,000.00	12,080,000.00
长期待摊费用	33			盈余公积	71		
其他长期资产	34			未分配利润	72	8,356,040.94	6,387,290.94
无形资产及其他资产合计	35	474,000.00	519,422.38	所有者权益合计	73	205,629.62	205,629.62
递延税款：	36			利润分配：	74		
递延所得税	37	3,716,215.70	4,307,544.08	所有者权益合计	75	100,958,493.24	109,357,228.47
资产总计	38	119,927,096.78	137,265,755.70	负债和所有者权益总计	76	119,927,096.78	137,265,755.70

企业负责人：刘晓南 财务负责人：马红晓 制表人：李红樱

利润表

会企02表
单位：元

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司 2023年度

项	行次	本年累计数	上年同期数
一、主营业务收入	1	103,453,405.40	63,384,401.83
减：主营业务成本	2	78,946,509.32	52,185,906.52
税金及附加	3	531,954.40	354,731.91
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	4	23,974,941.68	10,843,763.40
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	5	980,884.76	968,009.83
减：营业费用	6		
管理费用	7	8,198,804.79	7,209,980.03
财务费用	8	-654,735.08	-367,610.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9	17,411,756.73	4,969,403.77
加：投资收益（损失以“-”号填列）	10	241,400.00	256,321.00
其他收益	11	204,862.27	283,737.93
信用减值损失	12	-2,365,315.52	
营业外收入	13		11,194.21
减：营业外支出	14		40,000.00
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	15	15,492,703.48	5,480,656.91
减：所得税	16	3,888,903.72	1,385,440.80
少数股东损益	17		
五、净利润（亏损以“-”号填列）	17	11,603,799.76	4,095,216.11

补充资料：	行次	本年累计数	上年同期数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益	1		
2、自然灾害发生的损失	2		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额	3		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额	4		
5、债务重组损失	5		
6、其他	6		

企业负责人：刘晓南 财务负责人：马红晓 制表人：李红樱

现金流量表

会企03表
单位：元

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司 2023年度

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	
			行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：	1		1、将净利润调节为经营活动现金流量：	35
销售商品、提供劳务收到的现金	2	84,838,648.78	净利润	36
收到的税费返还	3	-	加：信用减值损失	37
收到的其他与经营活动有关的现金	4	4,242,902.10	资产减值损失	38
现金流入小计	5	89,081,550.88	固定资产折旧	39
购买商品、接受劳务支付的现金	6	81,570,084.86	无形资产摊销	40
支付给职工以及为职工支付的现金	7	5,648,811.82	长期待摊费用摊销	41
支付的各项税费	8	5,768,535.36	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	42
支付的其他与经营活动有关的现金	9	8,613,256.02	固定资产报废损失	43
现金流出小计	10	101,600,688.06	财务费用	44
经营活动产生的现金流量净额	11	-12,519,137.18	投资损失（收益以“-”号列示）	45
二、投资活动产生的现金流量：	12		递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	46
收回投资所收到的现金	13	-	存货的减少（增加以“-”号列示）	47
取得投资收益所收到的现金	14	241,400.00	经营性应收项目的减少（减：增加）	48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	49
收到的其他与投资活动有关的现金	16	-	其他	50
现金流入小计	17	241,400.00	经营活动产生的现金流量净额	53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	547,494.00		52
投资所支付的现金	19	-		53
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-		54
现金流出小计	21	547,494.00		55
投资活动产生的现金流量净额	22	-306,094.00	筹资及现金收支的投资和筹资活动：	56
三、筹资活动产生的现金流量：	23		吸收投资收到的现金	57
吸收投资所收到的现金	24	-	发行可转换公司债券	58
借款所收到的现金	25	-	发行长期债券	59
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-		60
现金流入小计	27	-		61
偿还债务所支付的现金	28	-		62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	932,800.00	现金及现金等价物净增加情况：	63
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	4,150,000.00	现金及现金等价物净增加额	64
现金流出小计	31	5,082,800.00	减：现金及现金等价物年初余额	65
筹资活动产生的现金流量净额	32	-5,082,800.00	加：现金及现金等价物期末余额	66
四、汇率变动对现金的影响	33	-	减：现金及现金等价物年初余额	67
五、现金及现金等价物净增加额	34	-16,908,031.18	加：现金及现金等价物净增加额	68

编制人：刘晓南 财务负责人：李红樱 制表人：李红樱

所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：南阳通途公路勘察设计有限公司 2023年度

项 目	行次	上年金额									
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1	12,080,000.00						8,356,040.94	90,029,108.87	110,465,149.81	
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他调整	4								-704,227.08	-704,227.08	
二、本年初余额	5	12,080,000.00						8,356,040.94	89,324,881.79	109,766,922.73	
三、本年增减变动金额	6										
(一) 综合收益总额	7								4,095,216.11	4,095,216.11	
(二) 所有者投入和减少资本	8										
1. 所有者投入的普通股	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12										
(三) 利润分配	16								-1,749,000.00	-1,749,000.00	
1. 提取盈余公积	17										
2. 对所有者（或股东）的分配	24								-1,749,000.00	-1,749,000.00	
3. 其他	25										
(四) 所有者权益内部结转	26										
1. 资本公积转增资本（或股本）	27										
2. 盈余公积转增资本（或股本）	28										
3. 盈余公积弥补亏损	29										
4. 其他	30										
四、本年年末余额	31	12,080,000.00						8,356,040.94	91,671,097.90	112,107,138.94	

企业负责人：刘晓南 财务负责人：马红晓 制表人：李红樱

南阳通途公路勘察设计院有限公司 2023年度财务报表附注

截至：2023年12月31日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、公司基本情况

南阳通途公路勘察设计院有限公司(以下简称本公司)成立于2005年1月,统一社会信用代码:91411300770865086E。公司住所:南阳市中州路444号;法定代表人:刘晓南;注册资本:人民币壹仟贰佰零捌万圆整;实收资本:人民币壹仟贰佰零捌万圆整。经营范围:公路行业(公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程)贰佰零捌万圆整。经营范围:公路行业(公路、特大桥梁、特长隧道、交通工程)贰佰零捌万圆整。专业甲级;工程勘察专业类(岩土工程(勘察)、工程测量乙级;工程咨询甲级;风景园林工程设计专项乙级;市政行业乙级;工程测量乙级;控制测量、地形测量、规划测量、建筑工程测量、市政工程施工、线路测量、矿山测量;测绘航空摄影;无人飞行器航摄影;不动产权籍调查;地籍测量;房屋租赁*。

二、主要会计政策和前期差错

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其它相关规定(以下合称“企业会计准则”)等规定编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本年财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

所有者权益变动表

编制单位:南阳通途公路勘察设计院有限公司 2023年度 企财04表 金额单位:元

项目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	本年金额		未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他		减:库存股	其他综合收益		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	1	12,080,000.00	-	-	-	-	-	8,356,040.94	91,671,097.90	112,107,138.84
加:会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他调整	4	-	-	-	-	-	-	-	-11,218,960.13	-11,218,960.13
二、本年年初余额	5	12,080,000.00	-	-	-	-	-	8,356,040.94	80,452,137.77	100,888,178.71
三、本年增减变动金额	6	-	-	-	-	-	-	-1,968,750.00	10,437,799.76	8,469,049.76
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	11,603,799.76	11,603,799.76
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-1,968,750.00	-	-1,968,750.00
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-1,968,750.00	-	-1,968,750.00
(三) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-1,166,000.00	-1,166,000.00
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-1,166,000.00	-1,166,000.00
3.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	31	12,080,000.00	-	-	-	-	-	6,387,290.94	90,889,937.53	109,357,228.47



企业负责人: 刘晓南

财务负责人: 马红晓

制表人: 李红樱

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

2. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其它各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其它各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可

靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的发行成本。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司保持一致；在编制合并财务报表时，按照本公司统一的会计政策，会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其它有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股

东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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它综合收益的，与其相关的其它综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其它原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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它综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其它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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其它金融负债等

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其它企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其它应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未

领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其它资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；

同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其它金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在金融资产转移不满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6. 金融工具的减值

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（一）发行方或债务人发生重大财务困难；（二）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（三）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（四）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（五）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；（六）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣

反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

企业应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定，以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：（一）按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类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。（二）租赁应收款。（三）合同资产。合同资产是指《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产。（四）企业发行的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。除金融资产和金融负债外，企业还应当适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第19条关于金融资产和金融负债的减值规定。

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产、按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条计量的金融资产的累计减值金额应当根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》

对于适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》金融工具减值规定的金融资产，企业应当按照下列方法确定其信用损失：（一）对于金融资产，信用损失应当为企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值。（二）对于租赁应收款，信用损失应当为企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，应当与按照《企业会计准则第21号——租赁》用于计量租赁应收款的现金流量保持一致。（三）对于未使用的贷款承诺，信用损失应当为在贷款承诺持有人拥有相



人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。(五)对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失应为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于下列各项目,企业应当始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:

(一)由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产,且符合下列条件之一:

1. 该项目未包含《企业会计准则第14号—收入》所定义的重大融资成分,或企业根据《企业会计准则第14号—收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分。

2. 该项目包含《企业会计准则第14号—收入》所定义的重大融资成分,同时企业做出会计政策选择,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。企业应当将该会计政策选择适用于所有此类应收款项和合同资产,但可对应收款项类和合同资产类别做出会计政策选择。

(二)由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,同时企业做出会计政策选择,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。企业应当将该会计政策选择适用于所有租赁应收款,但可对应融资租赁款和应收经营租赁款分别做出会计政策选择。

在适用本条规定时,企业可对应收款项、合同资产和租赁应收款分别选择减值会计政策。

(十) 存货

1. 存货的分类

本单位存货主要包括项目履约成本、库存商品等,摊销期限不超过一年或一个营业周期的项目履约成本也列报为存货。

2. 项目成本的核算方法

本单位按照全部项目为核算对象,包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末时,结转该项目的营业成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相

关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

4. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法和分次摊销法。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益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

与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(2) 其它方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对于子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，不确认被投资单位净资产公允价值变动应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额；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差额，计入当期损益。

对被投资单位除净损益以外所有者权益其它变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的被投资单位所有者权益的变动，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他综合收益）。

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资投资的账面价值。其次，长期股权投资投资的账面价值不足以冲减的，以其它实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其它实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其它权益变动为基础进行核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其它长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 各、固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25	5	3.8
机器设备	5	3.0	19.4、20
运输设备	8	5	11.88

电子设备	5	5.1.0	19.10.8.20
办公家具	5	3	19.4

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值的现值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项在建工程可收回金额低于其账面价值的，估计其可收回金额，并以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其它借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是非所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均借款利率确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期实际利息金额。

(一) 无形资产的计价方法

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得的无形资产应按成本进行初始计量；购入无形资产的，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其它支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为

换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其它专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其它直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命
土地使用权	70
设计软件	2、3

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计

未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的可收回金额减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上长期待摊费用，如以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用应当在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

1. 当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关控制权时确认收入。

(一) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

(二) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(三) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(四) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，企业在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

2. 企业应当区分下列三种情形对合同变更分别进行会计处理:

(一) 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款, 且新增合同价款反映了新增商品单独售价的, 应当将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理。

(二) 合同变更不属于本条(一)规定的情形, 且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务(以下简称“已转让的商品”)与未转让的商品或未提供的服务(以下简称“未转让的商品”)之间可明确区分的, 应当视为原合同终止, 同时, 将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。

(三) 合同变更不属于本条(一)规定的情形, 且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分的, 应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理, 由此产生的对已确认收入的影响, 应当在合同变更日调整当期收入。

3. 合同开始日, 企业应当对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务, 是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺, 也包括由于企业已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期企业将履行的承诺。企业为履行合同而应开展的初始活动, 通常不构成履约义务, 除非该活动向客户转让了承诺的商品。企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺, 也应当作为单项履约义务。

转让模式相同, 是指每一项可明确区分商品均满足本准则第十一条规定的、在某一时间段内履行履约义务的条件, 且采用相同方法确定其履约进度。

4. 企业向客户承诺的商品同时满足下列条件的, 应当作为可明确区分商品:

(一) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益;

(二) 企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分:

(1) 企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户。

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

5. 满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

(一) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

(二) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(三) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间内就累计至今已完成的履约部分收取款项。

6. 企业应当根据合同条款, 并结合下列迹象, 判断一项履约义务是否属于在某一时段内履行, 企业应当考虑下列迹象:

(一) 企业按照客户的指示或同意确定的要求提供商品, 且该商品具有不可替代用途; 或者该商品具有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。

(二) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。

(三) 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

(四) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(五) 客户已接受该商品。

(六) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

6. 对于在某一时段内履行的履约义务, 企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质, 采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中, 产出法是根据已转移给客户的商

品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其它交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其它关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

(1) 本公司的子公司；

(2) 本公司的合营企业；

(3) 与本公司共同控制的公司控制的其它企业；

(4) 本公司实际控制人控制的投资方；

(5) 本公司所控制的投资方；

(6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

(7) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员、包括联营企业的子公司；

(8) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及其关系密切的家庭成员；

(9) 本公司或其母公司的关键管理人员及其关系密切的家庭成员；

(10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其它企业。

(二十二) 主要会计政策、会计估计的变更

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额；（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。本公司属于生产性服务业，

内乡公路事业发展中心	4,974,780.00	8.74%
公路局	4,081,784.65	7.17%
新野县公路事业发展中心	2,855,000.00	5.02%
合计	29,878,744.65	52.51%

(3) 应收账款关联方情况

期末应收账款中不存在应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款账龄情况分析如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	13,318,870.86	69.85%	2,464,693.60	30.57%
1-2 年	500,256.20	2.62%	264,800.00	3.28%
2-3 年	234,800.00	1.23%	346,000.00	4.29%
3 年以上	5,015,083.58	26.30%	4,988,083.58	61.86%
合计	19,069,010.64	100.00%	8,063,577.18	100.00%

(2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他应收款坏账准备	3,289,693.99	375,035.47		3,664,729.46
合计	3,289,693.99	375,035.47		3,664,729.46

本公司其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备, 具体计提比例如下:

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1-2 年	15.00%
2-3 年	30.00%
3-5 年	50.00%

5 年以上	100.00%
-------	---------

(3) 其他应收款明细前五名

单位名称	期末余额	占其他应收款总额比例
南阳城多交投发展集团有限公司	10,000,000.00	52.44%
杨垸	1,830,000.00	9.60%
南阳通达公路勘察设计有限公司郑州分公司	1,300,000.00	6.82%
公路工程处	1,200,000.00	6.29%
南阳通达公路勘察设计有限公司西藏分公司	1,000,000.00	5.24%
合计	15,330,000.00	80.39%

(3) 其他应收款账龄情况分析如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1-2 年	176,897.81	100.00%	176,897.81	100.00%
3 年以上	176,897.81	100.00%	176,897.81	100.00%
合计	176,897.81	100.00%	176,897.81	100.00%

(2) 预付账款明细如下:

单位名称	期末余额	期初余额
改制转入	176,897.81	176,897.81
合计	176,897.81	176,897.81

(3) 预付账款关联方情况

期末预付账款中不存在预付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
延期抵扣进项税额	655,627.88	308,961.51
合计	655,627.88	308,961.51

7. 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南阳宏远勘察测量有限公司	120,000.00			120,000.00
南阳维通路桥技术服务有限公司	50,000.00			50,000.00
南阳五智公路技术咨询服务有限公司	125,000.00			125,000.00
上海鑫彤卓越实业发展有限公司	820,000.00			820,000.00
南阳鸿森元阳管理服务有限公司	150,000.00			150,000.00
合计	1,265,000.00			1,265,000.00

8. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产原值	17,095,879.01	245,646.01		17,338,525.02
办公设备	649,018.80	9,026.55		658,045.35
测量工具	762,223.88			762,223.88
车辆	2,472,763.13			2,472,763.13
电子设备	599,761.62	233,619.46		833,381.08
房屋及建筑物	12,154,781.00			12,154,781.00
机器设备	457,330.58			457,330.58
二、累计折旧	10,640,475.09	817,703.47		11,458,178.56
办公设备	474,311.44	75,573.27		549,884.71
测量工具	591,073.95	35,239.65		626,313.60
车辆	1,720,359.89	162,222.85		1,882,582.74
电子设备	548,018.31	49,781.86		597,800.16

房屋及建筑物	6,983,424.78	462,408.82		7,445,833.60
机器设备	323,286.72	32,477.03		355,763.75
三、减值准备				
四、固定资产净值	6,455,403.92	242,646.01	817,703.47	5,880,346.46
办公设备	174,707.36	9,026.55	75,573.27	108,160.64
测量工具	171,149.93		35,239.65	135,910.28
车辆	752,403.24		162,222.85	590,180.39
电子设备	51,743.31	233,619.46	49,781.86	235,580.92
房屋及建筑物	5,171,356.22		462,408.82	4,708,947.40
机器设备	134,043.86		32,477.03	101,566.83

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
无形资产原值	1,414,334.91	278,761.06		1,693,095.97
办公场所占用土地	1,032,383.00			1,032,383.00
Autocad 软件	107,692.31			107,692.31
其他道路工程管理软件	14,300.00			14,300.00
CAD 设计软件	95,575.22			95,575.22
同盟工程造价管理系统	71,203.54			71,203.54
同蒙桥梁博士软件	44,508.27			44,508.27
海特涵洞 CJD 系统	48,672.57			48,672.57
金慧办公软件		92,920.35		92,920.35
金慧综合管理软件		79,646.02		79,646.02
二、累计摊销	940,235.90	233,437.69		1,173,673.59
办公场所占用土地	720,169.59	49,953.96		770,123.55

Autocad 软件	107,692.31		107,692.31		
专利费	12,313.90	1,986.10	14,300.00		
特选道路工程系统软件	55,752.20	39,823.00	95,575.21		
CAD 设计软件	23,734.66	23,734.44	47,469.10		
同望工程造价管理系统	18,545.13	22,254.12	40,799.25		
同蒙桥梁博士软件	2,028.11	24,336.24	26,364.35		
海特通河 CAD 系统		34,845.15	34,845.15		
金慧办公软件		23,230.37	23,230.37		
金慧综合管理软件		13,274.31	13,274.31		
三、减值准备					
四、无形资产净值	474,099.01	45,323.37	233,437.69	519,422.38	
办公楼占用土地	312,213.41		49,953.96	262,259.45	
Autocad 软件					
专利费	1,986.10	1,986.10			
特选道路工程系统软件	39,823.02	39,823.00		0.02	
CAD 设计软件	47,468.88	23,734.44		23,734.44	
同望工程造价管理系统	25,963.14	22,254.12		3,709.02	
同蒙桥梁博士软件	46,644.46	24,336.24		22,308.22	
海特通河 CAD 系统		34,845.15		58,075.20	
金慧办公软件		79,646.02		56,415.65	
金慧综合管理软件		106,194.69		92,920.38	
10. 递延所得税资产					
项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	
信用减值准备	3,716,215.20	591,328.88		4,307,544.08	
合计	3,716,215.20	591,328.88		4,307,544.08	

11. 应付账款

(1) 应付账款账龄分析情况如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	21,407,747.00	87.95%	7,849,138.79	52.51%
1-2 年	1,042,704.16	4.28%	6,420,455.00	42.95%
2-3 年	1,410,705.00	5.80%	70,370.00	0.47%
3 年以上	479,682.00	1.97%	609,312.00	4.08%
合计	24,340,838.16	100.00%	14,949,275.79	100.00%



(续) 应付账款账龄前五名

单位名称	期末余额	占应付账款总额比例
河南林德园林建设有限公司	9,423,253.00	38.71%
河南恒盛技术服务有限公司	5,237,200.00	21.52%
河南土木工程有限公司	1,744,500.00	7.17%
濮阳海森元商务服务有限公司	1,259,000.00	5.17%
河南恒盛建设工程有限公司	1,080,000.00	4.44%
合计	18,743,953.00	77.01%

12. 预收账款

(1) 预收账款账龄分析情况如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	126,350.00	30.82%		
1-2 年			123,613.70	43.59%
2-3 年	123,613.70	30.15%	160,000.50	56.41%
3 年以上	160,000.50	39.03%		

合计	409,964.20	100.00%	283,614.20	100.00%
----	------------	---------	------------	---------

(2) 预收账款明细如下:

单位名称	期末余额	占预收账款总额比例
南雄市唯中建筑材料有限公司	160,000.00	39.03%
南召公路事业发展中心	126,347.00	30.82%
安阳市涧卫城市建设投资有限公司	123,613.70	30.15%
西藏墨荣县人民政府	3.00	0.00%
韶曲市交通运输局	0.50	0.00%
合计	409,964.20	100.00%

(3) 预收账款关联方情况

期末预收账款中不存在预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

13. 应交税费

项目	税率 (%)	期末余额	期初余额
应交增值税	6、5	38,694.29	61,657.34
城市维护建设税	7	195.38	845.71
应交所得税	25	1,766,616.85	205,229.59
应交房产税	1.2%、12%	11,756.13	11,756.13
应交土地使用税		4,223.46	4,223.46
应交个人所得税		420,970.33	25,876.15
印花税		17,280.18	11,227.43
合计		2,259,736.62	320,815.81

14. 其他应付款

项目	税率 (%)	期末余额	期初余额
教育费附加	3%	83.74	362.45

公积金	-15,349.67	-20,726.19
工会经费	142,240.98	82,310.64
失业保险	-11,668.97	-11,668.97
地方教育附加	55.82	241.63
合计	115,361.90	50,519.56

15. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析情况如下:

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1-2年	21,482.33	3.13%	2,509,240.01	74.58%
2-3年	855,138.17	96.87%		25.42%
3年以上	3,364,378.18	100.00%		100.00%
合计				

(2) 其他应付款前五名

单位名称	期末余额	占其他应付款总额比例
11 驻马店市顺兴南医疗保险	241,703.20	30.88%
南阳市水利设计院	221,897.00	28.35%
退休人员晋晋保证金	92,280.38	11.79%
河南中原公路勘察设计有限公司	60,000.00	7.67%
房屋维修基金	41,263.44	5.27%
合计	657,144.02	83.97%

(3) 其他应付款关联方情况

期末其他应付款中不存在其他应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

16. 实收资本

投资者	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	比例			投资金额	比例
张炜	1,250,000.00	10.35%			1,250,000.00	10.35%
李家绪	500,000.00	4.14%			500,000.00	4.14%
宁克霞	500,000.00	4.14%			500,000.00	4.14%
苏歌彤	500,000.00	4.14%			500,000.00	4.14%
刘晗雨	1,260,000.00	10.43%			1,260,000.00	10.43%
杨珺	1,815,000.00	15.02%			1,815,000.00	15.02%
杜雨	1,950,000.00	16.14%			1,950,000.00	16.14%
张彦	1,290,000.00	10.68%			1,290,000.00	10.68%
张焜	1,515,000.00	12.54%			1,515,000.00	12.54%
王宇芳	1,500,000.00	12.42%			1,500,000.00	12.42%
合计	12,080,000.00	100.00%			12,080,000.00	100.00%

2024年1月30日原股东王宇芳将其出资额150万元全部转让给李家绪,已于2024年1月31日进行了工商变更,变更后本公司股东由10人减少至9人,李家绪出资额由50万元增加至200.00万元,出资比例为16.56%,本公司注册资本及实收资本不变,其余股东出资额及出资比例也未发生变化。

17. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	6,040,000.00			6,040,000.00
法定公益金	205,629.62			205,629.62
企业发展基金	2,110,411.32		1,968,750.00	141,661.32
合计	8,356,040.94		1,968,750.00	6,387,290.94

18. 未分配利润

项目	期末余额
	期末余额

上年年末余额	91,671,097.90
加: 年初未分配利润调整数	
其中: 会计政策变更	
重大会计差错	
其他调整因素	-11,218,960.13
本年年初余额	80,452,137.77
本年增加额	11,603,799.76
其中: 本年净利润转入	11,603,799.76
本年减少额	
其中: 提取盈余公积	1,166,000.00
其他减少	1,166,000.00
本年年末余额	90,889,937.53



项目	本年发生额	上年发生额
勘察设计收入	103,453,405.40	63,384,401.83
合计	103,453,405.40	63,384,401.83
(2) 其他业务收入		
项目	本年发生额	上年发生额
房租收入	980,884.76	968,009.83
合计	980,884.76	968,009.83

20. 营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
勘察设计成本	78,946,509.32	52,185,936.52
合计	78,946,509.32	52,185,936.52
21. 营业税金及附加		
项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	171,019.34	70,959.92
教育费附加	73,294.03	30,374.01
地方教育费附加	48,862.68	20,249.33
城镇土地使用税	16,891.96	16,891.96
房产税	164,730.57	163,928.03
印花税	57,155.82	52,328.66
合计	531,954.40	354,731.91
22. 管理费用		
项目	本年发生额	上年发生额
工资	4,551,771.28	3,649,970.35
公证费	400.00	
办公费	268,471.36	237,510.56
差旅费	189,277.32	87,527.26
其他费	124,731.52	65,215.84
职工统筹基金	602,351.97	507,446.70
资产使用费	228,773.81	217,420.55
业务招待费	585,082.86	578,868.36
广告费	8,816.00	190,393.30
公务费	40,710.59	32,028.00
折旧	817,703.47	807,476.05

水电费	29,304.24	33,240.08
福利费	361,940.00	503,490.00
无形资产摊销	233,437.69	146,816.10
工会费	91,035.43	122,999.40
电话费	4,483.70	4,698.06
取暖费	58,213.55	22,365.42
招投标费用	2,300.00	2,514.00
合计	8,198,804.79	7,209,980.03
23. 营业外收入		
项目	本年发生额	上年发生额
投资收益	48,817.56	15,563.48
利息收入	-703,552.64	-383,204.05
合计	-654,735.08	-367,640.57
24. 营业外支出		
项目	本年发生额	上年发生额
其他损失	241,400.00	256,321.00
合计	241,400.00	256,321.00
25. 其他收益		
项目	本年发生额	上年发生额
进项税额加计抵扣	195,263.59	274,448.78
返还个税手续费	9,598.68	9,289.15
合计	204,862.27	283,737.93
26. 信用减值损失		
项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,990,280.05	



其他应收款坏账损失	375,035.47		
合计	2,365,315.52		
27. 营业外收入			
项目	本年发生额	上年发生额	
处置固定资产收益		11,194.21	
合计		11,194.21	
28. 营业外支出			
项目	本年发生额	上年发生额	
赈灾助学捐款		20,000.00	
工程罚款		20,000.00	
合计		40,000.00	
29. 所得税			
项目	本年发生额	上年发生额	
所得税	4,480,232.60	1,385,440.80	
递延所得税	-591,328.88		
合计	3,888,903.72	1,385,440.80	

六、关联方交易

项目	关联方名称	期末余额
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司郑州分公司	1,300,000.00
其他应收款	南阳鸿森元商务管理有限公司	173,967.62
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司西藏分公司	1,000,000.00
其他应收款	南阳通途公路勘察设计有限公司西安分公司	700,000.00
其他应收款	南阳维通路桥技术服务有限公司	244.00
其他应收款	南阳宏途勘测测量有限公司	12.20
其他应收款	杨绍	1,830,000.00
其他应收款	刘晓南	148,590.00

应付账款	南阳维通路桥技术服务有限公司	5,237,200.00
应付账款	南阳鸿森元商务管理有限公司	1,259,000.00
应付账款	南阳工智公路技术咨询服务有限公司	1,080,000.00
应付账款	南阳通途公路勘察设计有限公司西安分公司	1,080,000.00
应付账款	南阳通途公路勘察设计有限公司上海分公司	500,000.00
应付账款	上海鑫彤卓越实业发展有限公司	110,000.00
应付账款	南阳宏途勘测测量有限公司	60,000.00

七、或有事项

本公司无或有事项说明。

八、资产负债表日后非调整事项的说明

资产负债表日后非调整事项。



南阳通途公路勘察设计有限公司

2024年4月15日



营业执照

(副本) (0-1)

统一社会信用代码
9141130377980589Q

 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	河南君广信会计师事务所有限公司	注册资本	壹佰万圆整
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	成立日期	2005年08月02日
法定代表人	戴曼琳	营业期限	2005年08月02日至2027年08月01日
经营范围	审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本金, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 会计咨询; 会计服务; 税务咨询; 会计鉴定* (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)		
住所	南阳市宛城区孔明路建业凯旋广场18号楼811室		



登记机关

2019年07月03日

http://www.gsxt.gov.cn
国家企业信用信息公示系统网址:
http://10.8.1.130:9080/TopIcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制



**会计师事务所
执业证书**

名称: 河南君广信会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 戴曼琳

经营场所: 河南省南阳市宛城区孔明路建业凯旋广场18号楼811室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 41160022


批准执业文号: 豫财办会〔2005〕35号

批准执业日期: 2005年07月14日

证书序号: 0009770

说 明

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


发证机关
二〇一八年九月九日

中华人民共和国财政部制



陈全武 411600110007

年度验证证书

年度验证

姓名: 陈全武

身份证号: 41160110007

有效期至: 2022年07月

注册地: 河南

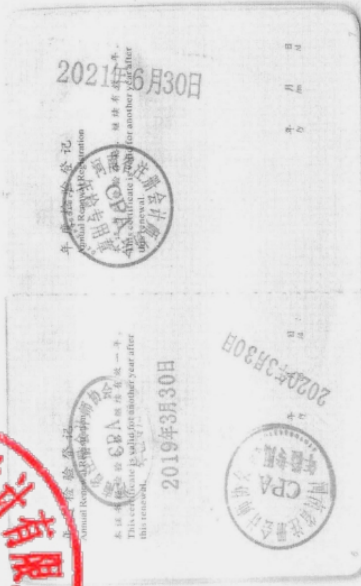
执业类别: 注册会计师

执业状态: 有效

执业机构: 河南裕广信会计师事务所有限公司

执业机构统一社会信用代码: 914103796224131

2022年07月



郭元琛 411600220007

年度验证证书

年度验证

姓名: 郭元琛

身份证号: 411600220007

有效期至: 2023年07月

注册地: 河南

执业类别: 注册会计师

执业状态: 有效

执业机构: 河南裕广信会计师事务所有限公司

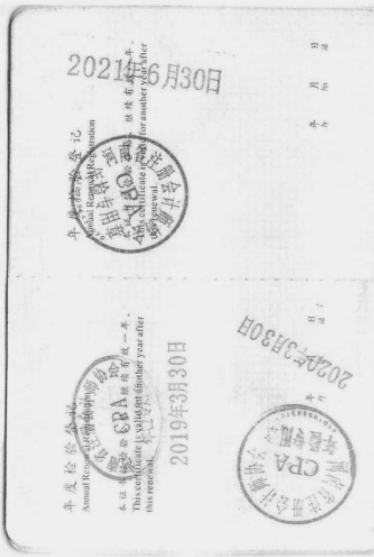
执业机构统一社会信用代码: 914103796224131

2022年

2022-09-30

2014年

2014-03-07



具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺书

我公司承诺参与本次邓州市公路事业发展中心G207线构林街至魏集段和G328线辛庄南至刁河店段公路灾后恢复重建项目勘察设计竞争性磋商项目中，具有履行合同所必需的设备和专业技术能力，能够完全按照竞争性磋商文件的要求提供服务。

特此承诺。如我公司提供虚假信息，将承担虚假应答及违约的全部责任，并按相关法律、法规规定接受处罚。

后附投入本合同的主要仪器、设备表



供应商名称： 南阳通途公路勘察设计有限公司

法定代表人： 刘旭东

日期： 2024 年 12 月 28 日

投入本合同的主要仪器、设备

主要设备设施表

序号	名称及规格型号	原产地及厂商	数量	出厂日期	现在何处	备注
一、办公设备						
1	台式计算机	国产	150	2015年	自有	至使用年限后及时更换
2	笔记本计算机	国产	100	2015年	自有	
3	影像设备	国产	50	2015年	自有	
4	打印机	国产	40	2016年	自有	
5	复印机	国产	40	2016年	自有	
6	扫描仪	国产	20	2016年	自有	
7	绘图仪	国产	20	2016年	自有	
二、水文仪器设备						
1	GNSS接收机R8 R10	美国天		2010年	重庆	
2	全站仪 Topcon 4000、7000	日本拓普	9	2011年	重庆	
3	测深仪 ODOM MKII、MKIII	美国 ODOM	7	2010年	重庆	
4	声速剖面仪 HY1200B	无锡海鹰	5	2008年	重庆	
5	多波束测深系统 Sonic_2024	美国 R2Sonic	1	2010年	重庆	
6	走航式ADCP 瑞智 300K、600K	美国RDI	4	2008年	重庆	
7	马尔文颗粒粒度分析仪MS2000	英国马尔文	2	2009年	重庆	
8	OBS、浊度仪 2100Q 、1900C	美国哈希	2	2011年	重庆	
9	对讲机	国产	15	2010年	重庆	
10	汽车	国产	4	2007年	重庆	
11	冲锋舟	国产	5	2010年	重庆	
三、测绘仪器设备						

1	双频GPS接收机 (带RTK配置)/ GS15	瑞士	20	2016年	自有	
2	无人机航测飞行 及处理系统/ F300+尼康相机+ 空三处理SVS	国产	2	2016年	自有	
3	无人机航测飞行 及处理系统/大 疆精灵Pro	国产	2	2016年	自有	
4	数字摄影测量工 作站/ MapMatrix4.0	国产	20	2016年	自有	
5	全站仪(配棱镜) / Leica \Sokkia	瑞士、德国	20	2016年	自有	
6	水准仪(配水准 尺、脚垫等)/ DNA03	美国	5	2016年	自有	
7	经纬仪/WILD T3	德国	5	2016年	自有	
8	地面三维激光扫 描仪/莱卡 HDS8800	瑞士	1	2016年	自有	
9	PDA记录器/联 想、HP	国产	10	2016年	自有	
10	空盒气压计/ DYM3	国产	4	2015年	自有	
11	通风干湿温度计 /DHM2	国产	4	2015年	自有	
12	线纹米尺/1级	国产	2	2015年	自有	
13	数字测深仪/ HD-27	国产	3	2015年	自有	
14	AutoCAD 2008	美国	5	2015年	自有	
15	CASS 9.0	国产	5	2015年	自有	
16	Photoshop	美国	5	2015年	自有	

17	Arcgis 10.3	美国	5	2015年	自有	
四、物探仪器设备						
1	非金属超声波检测仪/RS-ST01C	国产	5	2016年	自有	
2	钻孔电视仪/GD3Q	国产	5	2016年	自有	
3	多功能数字电法仪/WDJD-3	国产	2	2016年	自有	
4	大地电磁仪/EH-4	美国	8	2016年	自有	
5	地震仪/NZXP	美国	2	2016年	自有	
6	井温仪/CW-3	国产	2	2016年	自有	
7	钻孔剪切波仪/RSM-SW	国产	4	2017年	自有	
8	轻便工程测井系统/JGS-1B	国产	4	2017年	自有	
9	地质雷达系统/SIR-4000	美国	2	2016年	自有	
五、试验设备						
1	标准贯入仪	国产	10	2016年	自有	
2	动力触探仪	国产	10	2016年	自有	
3	静力触探仪/CLD-3	国产	3	2016年	自有	
4	地应力测试仪	国产	3	2016年	自有	
5	氡浓度测量仪	国产	3	2016年	自有	
6	r辐射仪	国产	3	2016年	自有	
7	液压千斤顶	国产	3	2015年	自有	
8	液压泵	国产	3	2015年	自有	
9	刚性承压板	国产	3	2015年	自有	
10	压力表	国产	3	2015年	自有	
11	原位载荷设备	国产	1	2015年	自有	
12	万能试验机	国产	2	2015年	自有	
13	岩石静弹性模量检测仪	国产	2	2015年	自有	
14	室内岩石直剪仪	国产	2	2015年	自有	

15	三轴剪切仪	国产	4	2015年	自有	
16	电动击实仪/ BKJ-III型	国产	1	2015年	自有	
17	全自动气压固结 仪/GZQ-1型	国产	15	2015年	自有	
18	应变控制式直剪 仪/ZJ型	国产	4	2015年	自有	
19	数显液塑限仪/ SYS-76型	国产	1	2015年	自有	
20	渗透仪/TST-55 型	国产	2	2015年	自有	
21	震动式标准振筛 机	国产	2	2015年	自有	
22	传力柱(厚壁/薄 壁)	国产	1	2016年	自有	传力
23	圆垫板 $\phi 50.5/44/40/30$	国产	1	2016年	自有	承压板
24	钢板40×40/30 ×30	国产	1	2016年	自有	传力
25	钢板50×50	国产	1	2016年	自有	传力
26	条形板	国产	1	2016年	自有	传力
27	滚轴排	国产	1	2016年	自有	传力
28	测杆160cm/工字 钢4m	国产	1	2015年	自有	测量变形
29	磁性表架	国产	1	2015年	自有	固定测表
30	千分表/百分表	国产	1	2015年	自有	测量变形
31	角磨机	国产	1	2015年	自有	打磨点面
32	水平尺	国产	1	2015年	自有	制作试点
33	钢模(50*50)	国产	1	2016年	自有	结构面试 验
34	振动泵	国产	1	2016年	自有	混凝土浇 铸
六、钻探设备						
1	水上钻探船	国产	6	2015年	自有	
2	交通船	国产	6	2015年	自有	
3	勘探钻机/XY-4	国产	6	2015年	自有	

4	勘探钻机/XY-2	国产	25	2015年	自有	
5	勘探钻机/XY-1	国产	30	2014年	自有	
6	发电机/2KW	国产	65	2014年	自有	
7	发电机/50KW	国产	10	2014年	自有	
8	发电机/12.5KW	国产	15	2014年	自有	
9	空气压缩机/ WY-3/7	国产	6	2014年	自有	
10	移动式空气压缩机/ WY-9/7D	国产	6	2014年	自有	
11	凿岩机/YT28	国产	6	2014年	自有	
12	出渣卷扬机	国产	3	2014年	自有	
七、勘探运输及修路设备						
1	越野车	国产	7	2013年	自有	
2	东风大货车/康 霸160	国产	1	2013年	自有	
3	康明斯大货车/ DFL1120B13	国产	1	2012年	自有	
4	五十铃六座客货 车/庆铃 4KENGINE	国产	3	2012年	自有	
5	五十铃皮卡车/ IFS55HDLJ	国产	5	2013年	自有	
6	装载机/厦工 ZL30	国产	1	2013年	自有	
7	挖掘机/日立200	国产	4	2013年	自有	

近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明（格式）

声明函

刘晓南（法定代表人或其授权代表）代表南阳通途公路勘察设计有限公司（公司全称）

向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。



供应商（电子签章）：南阳通途公路勘察设计有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子签章）：

刘旭东

日期：2024年12月28日

附件五：邓州市政府采购供应商信用承诺函

邓州市政府采购供应商信用承诺函（格式）

致（采购人或采购代理机构）：邓州市公路事业发展中心

投标单位名称：南阳通途公路勘察设计有限公司

统一社会信用代码：91411300770865086E

法定代表人：刘晓南

联系地址和电话：南阳市中州路444号、0377-63897357

我单位自愿参加本次政府采购活动，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规，坚守公开、公平、公正和诚实守信的原则，依法诚信经营，无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。并且郑重承诺，本单位符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定的条件：

- （一）具有独立承担民事责任的能力；
- （二）具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- （三）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- （四）有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- （五）参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；
- （六）法律、行政法规规定的其他条件。

我单位保证上述承诺事项的真实性，如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿意承担一切法律责任，并承担因此所造成的一切损失。

投标人（企业电子章）：南阳通途公路勘察设计有限公司

法定代表人或授权代表（签字或电子签章）：刘旭南

日期：2024年12月28日

注：1、投标人须在投标文件中按此模板提供承诺函，未提供视为未实质性响应招标文件要求，按无效投标处理。

2、投标人的法定代表人或者授权代表的签字或盖章应真实、有效，如由授权代表签字或盖章的，应提供“法定代表人授权书”。