

3. 资格声明函格式

关于资格的声明函

采购人或代理机构名称：南阳技师学院

关于贵方编号为南阳政采公开-2025-49公开招标，本签字人李玲愿意参加南阳技师学院学生准军事化委托管理服务项目投标，提供“采购内容及要求”中规定的服务，并证明提交的下列文件和说明是准确的真实的。

- 1、由市场监管局签发的我方工商营业执照副本。
- 2、法定代表人（负责人）授权书。
- 3、法定代表人（负责人）或授权代表身份证（答疑时出示原件）。
- 4、公司地址、联系电话、传真等。
- 5、法定代表人（负责人）或授权代表的联系电话。
- 6、招标项目要求的其他文件。
- 7、本签字人确认资格文件中的说明是真实的、准确的。

投标人（公章）：南阳狼牙文化传媒有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2025年9月19日

说明：供应商承诺不实的，依据《中华人民共和国政府采购法》第七十七条供虚假材料谋取中标、成交的”有关规定予以处理。

4. 承诺函格式

投标人承诺函

采购人或代理机构名称：南阳技师学院

很荣幸能参与项目编号为 南阳政采公开-2025-49 项目的投标。

我代表南阳狼牙文化传媒有限公司（投标人名称），在此作如下承诺：

1、完全理解和接受本项目招标文件的一切规定和要求；

2、我方递交的投标文件中所有的资料均为真实的、准确的，无任何虚假内容。若存在有虚假内容，我方愿意承担法律责任。

3、若中标，我方将按照招标文件的具体规定与采购人签订供货安装调试 或服务合同，并且严格按合同履行义务，按时交付使用，保证设备或服务质量 符合招标文件要求，并提供优质服务。如果在合同执行过程中，发现问题，我 方一定尽快对其进行调整，并承担相应的经济责任；

4、若中标，本承诺将成为合同不可分割的一部分，与合同具有同等的法 律效力。

5、我方同意招标文件所附的合同文本作为与采购方签约的合同文本，非 经双方一致同意，不得改变原合同文本的条款。

6、我方保证，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府 采购法实施条例》《政府采购货物和服务招标投标管理办法》及其他相 关法律法规的规定，若有违反上述法律法规的行为，愿意接受处罚并承担相应的法律责任。

投标人（公章）：南阳狼牙文化传媒有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2025 年 9 月 19 日

5. 营业执照副本或其他资格证明文件

企业营业执照

统一社会信用代码
91411302MA3X9YLAX0

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 南阳狼牙文化传媒有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 李玲
注册资本 伍佰万圆整
成立日期 2016年05月17日
营业期限 2016年05月17日至2031年05月16日
经营范围 企业形象及营销策划; 会议会展服务; 文化艺术交流及策划; 教育信息咨询; 学生军事化体能训练; 学校后勤服务; 学校军事化托管; 版面制作发布; 户外拓展活动策划; 组织策划与赛事组织策划、旅游信息咨询; 办公用品、文体用品、电脑配件及耗材、服装、户外用品销售*(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 河南省南阳市宛城区新华东路与李苏路交叉口向北50米路西门面房

登记机关 2021年04月19日

国家市场监督管理总局监制

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

企业基本账户信息

基本存款账户信息

账户名称： 南阳狼牙文化传媒有限公司

账户号码： 263747044919

开户银行： 中国银行股份有限公司南阳仲景南路支行

法定代表人：
(单位负责人) 李玲

基本存款账户编号： J5130004257702

2021 年 06 月 29 日

6. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺书

采购人名称：南阳技师学院

我单位承诺：我单位在参加本次招投标项目活动中，具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

特此承诺

投标人（公章）：南阳狼牙文化传媒有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2025年9月19日

7. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(提供近半年内任意一个月的有效凭证)

电子缴款凭证

打印日期: 2025年08月27日

纳税人识别号	91411302MA3X9YLAX0	税务征收机关	国家税务总局南阳市宛城区税务局仲景税务分局				
纳税人全称	南阳狼牙文化传媒有限公司	开户银行	中国银行股份有限公司南阳仲景南路支行				
系统税票号		银行账号	263747044919				
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
4411362508000055194	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2025-08-01	2025-08-31	2403.84	2025-08-27 09:56:31	
4411362508000055194	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2025-08-01	2025-08-31	1201.92	2025-08-27 09:56:31	
4411362508000055194	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2025-08-01	2025-08-31	105.16	2025-08-27 09:56:31	
4411362508000055194	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2025-08-01	2025-08-31	45.08	2025-08-27 09:56:31	
4411362508000055194	工伤保险费	工伤保险	2025-08-01	2025-08-31	24.04	2025-08-27 09:56:31	
合计金额	叁仟柒佰捌拾元零肆分				¥3780.04		
<p>本缴款凭证作为纳税人记账核算凭证使用;电子缴税的,需与银行对账单电子对账记录核对一致方有效。纳税人如需汇总开具正式完税证明,请凭税务登记证明或身份证明到主管税务机关开具。</p> <p>税务机关(电子章)</p> 							



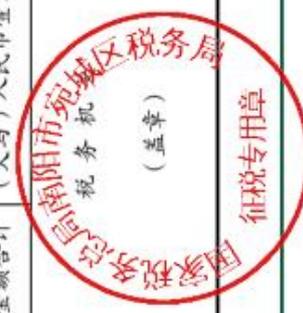
中华人民共和国 税 收 完 税 证 明

No. 341135241000092810

填发日期: 2025年 9月 11日 税务机关: 国家税务总局南阳宛城区税务局

纳税人识别号	91411302MA3X9YLAX0		纳税人名称	南阳狼牙文化传媒有限公司	
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
341136241000150146	地方教育附加	增值税地方教育附加	2024-07-01至 2024-09-30	2024-10-24	132.06
341136241000150146	教育费附加	增值税教育费附加	2024-07-01至 2024-09-30	2024-10-24	198.09
341136241000150146	城市维护建设税	市区	2024-07-01至 2024-09-30	2024-10-24	462.22
341136241000150146	增值税	研发和技术服务	2024-07-01至 2024-09-30	2024-10-24	13,206.47
金额合计	(大写) 人民币壹万叁仟玖佰玖拾捌元捌角肆分				¥13,998.84
国家税务总局南阳宛城区税务局 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 一般申报, 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳宛城区税务局仲景税务分局		

收 据 联 交 纳 税 人 作 完 税 证 明



第 4 次 打 印 妥 善 保 管



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135250700064975

填发日期: 2025年 9月 11日 税务机关: 国家税务总局南阳市宛城区税务局

纳税人识别号	91411302MA3X9YLAX0		纳税人名称	南阳狼牙文化传媒有限公司	
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
341136250700117471	企业所得税	应纳税所得额	2025-04-01至 2025-06-30	2025-07-14	246.92
金额合计	(大写)人民币贰佰肆拾陆元玖角贰分				¥246.92
国家税务总局南阳市宛城区税务局 税务机 (盖章)		填票人 电子税务局		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宛城区税务局仲景税务分局	

收据联 交纳税人作为完税证明



第3次打印 妥善保管

中华人民共和国 税 收 完 税 证 明



No. 341135250400056393

填发日期: 2025年 9月 11日 税务机关: 国家税务总局南阳市宛城区税务局

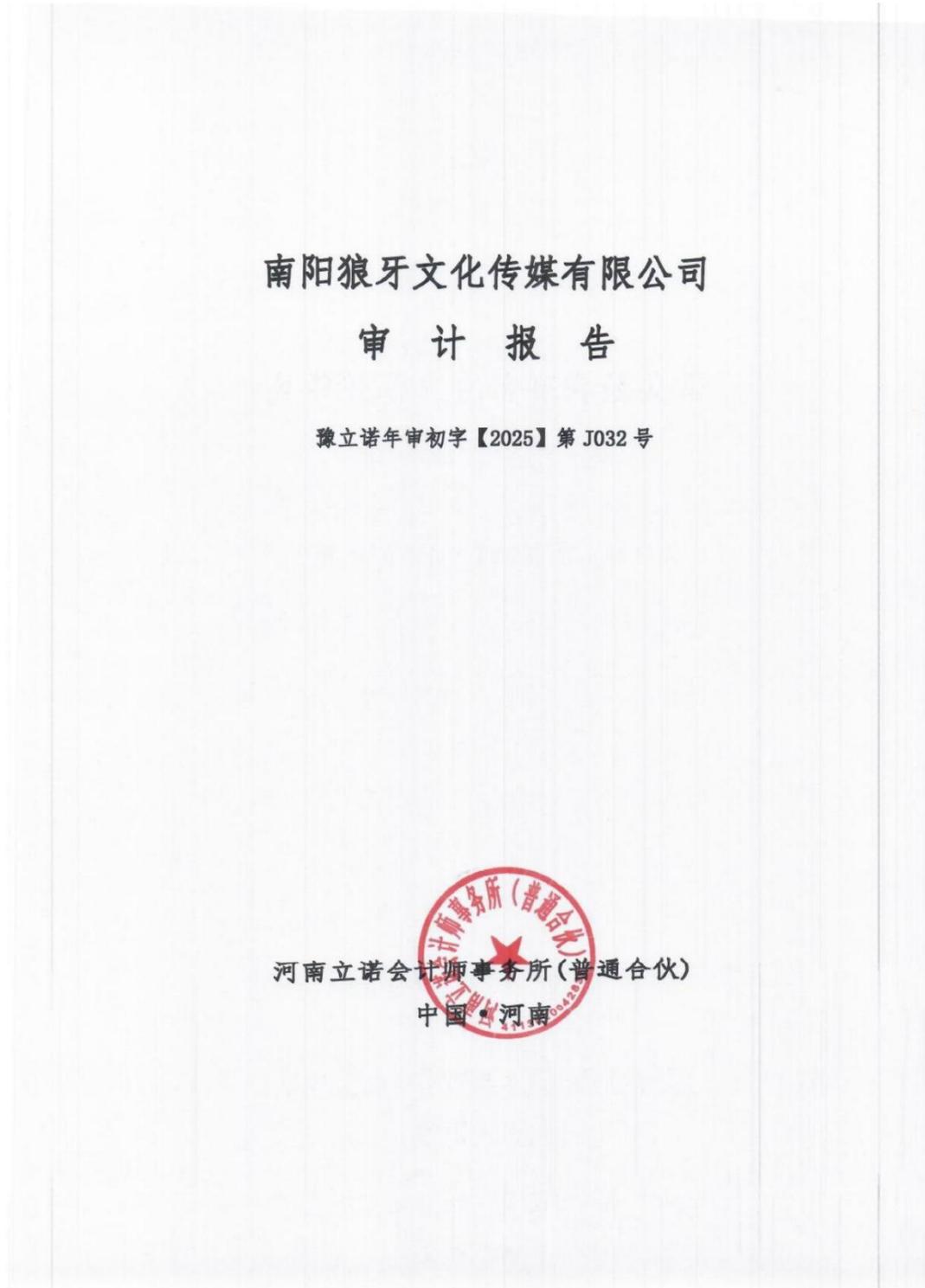
纳税人识别号		91411302MA3X9YLAX0		纳税人名称	南阳狼牙文化传媒有限公司	
原凭证号	税 种	品 目 名 称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
341136250400088777	地方教育附加	增值税地方教育附加	2025-01-01至 2025-03-31	2025-04-15	124.44	收 据 联 交 纳 税 人 作 完 税 证 明
341136250400088777	教育费附加	增值税教育费附加	2025-01-01至 2025-03-31	2025-04-15	186.67	
341136250400088777	城市维护建设税	市区	2025-01-01至 2025-03-31	2025-04-15	435.56	
341136250400088777	增值税	研发和技术服务	2025-01-01至 2025-03-31	2025-04-15	12,444.57	
金额合计	(大写)人民币壹万叁仟壹佰玖拾壹元贰角肆分				¥13,191.24	
 征 税 专 用 章		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宛城区税务局仲景税务分局		
		电子税务局				

第 3 次 打 印 妥 善 保 管

8. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

说明：（1）提供本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告或本公司出具的财务报表或提供银行出具的证明文件。银行出具的证明文件应能说明该投标人与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。

2024 年度审计报告



审计报告

豫立诺年审初字【2025】第 J032 号

南阳狼牙文化传媒有限公司：

一、 审计意见

我们审计了南阳狼牙文化传媒有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、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小企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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、 其他信息

南阳狼牙文化传媒有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照小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（如适用），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。

五、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：

(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，根据获取的审计证据，就可

能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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. 贵公司 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、2024 年度现金流量表、2024 年度所有者权益变动表；

2. 2024 年度财务报表附注；

3. 河南立诺会计师事务所(普通合伙)营业执照、执业证书及中国注册会计师执业证书复印件。

河南立诺会计师事务所(普通合伙)

中国·河南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年九月八日

资产负债表

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司 2024年12月31日 单位：元

资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	69,274.16	332,315.46	短期借款		110,000.00
短期投资			应付票据		
应收票据			应付账款	19,680.00	48,720.00
应收账款	3,129,269.00	3,402,621.50	预收账款		128,724.00
预付账款	500.00	800.00	应付职工薪酬		
应收股利			应交税费	5,194.09	315.19
应收利息			应付利息		
其他应收款		8,206.62	应付利润		
存货	224,287.00	317,445.00	其他应付款	2,991,334.96	3,181,255.50
其他流动资产	280.00	280.02	其他流动负债		
流动资产合计	3,423,610.16	4,061,668.60	流动负债合计	3,016,209.05	3,469,014.69
非流动资产：			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
固定资产原价	463,599.00	613,599.00	递延收益		
减：累计折旧	463,599.00	469,849.00	其他非流动负债		
固定资产账面价值		143,750.00	非流动负债合计		
在建工程			负债总计	3,016,209.05	3,469,014.69
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本（或股本）		288,000.00
开发支出			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润	407,401.11	448,403.91
非流动资产合计	-	143,750.00	所有者权益（或股东权益）合计	407,401.11	736,403.91
资产总计	3,423,610.16	4,205,418.60	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,423,610.16	4,205,418.60

制表人：

财务负责人：

利润表

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

2024年度

会小企02表

单位：元

项 目	本年累计金额	上年累计金额
一、营业收入		
减：营业成本	2,134,076.38	2,160,266.95
税金及附加	1,762,919.50	1,445,464.00
销售费用	828.37	980.98
管理费用		
研发费用	334,751.13	675,616.20
财务费用		
其中：利息费用	392.32	300.17
利息收入		
投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,185.06	37,905.60
加：营业外收入	8,134.31	5,252.69
减：营业外支出	0.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,319.33	43,158.29
减：所得税费用	2,316.53	2,157.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,002.80	41,000.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	41,002.80	41,000.38
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
加：年初未分配利润	407,401.11	366,400.73
其他转入		
减：提取法定盈余公积	-	
提取企业储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励及福利基金		
利润归还投资		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本（或股本）的普通股股利		
转总部利润		
其他		
八、未分配利润	448,403.91	407,401.11

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

会小企03表
单位：元

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

2024年度

项 目	本期金额
二、经营活动产生的现金流量	
销售商品、提供劳务收到的现金	2,010,788.60
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	
经营活动现金流入小计	108,044.80
购买商品、接受劳务支付的现金	2,118,833.40
支付给职工以及为职工支付的现金	1,487,752.36
支付的各项税费	148,842.50
支付的其他与经营活动有关的现金	21,230.23
经营活动现金流出小计	595,967.01
经营活动产生的现金流量净额	2,253,792.10
	-134,958.70
三、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
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	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	
投资所支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-
支付的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	-
投资活动产生的现金流量净额	-
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	
借款所收到的现金	288,000.00
发行债券收到的现金	110,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	398,000.00
偿还债务所支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	-
筹资活动产生的现金流量净额	398,000.00
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	263,041.30
加：期初现金及现金等价物余额	69,274.16
六、期末现金及现金等价物余额	332,315.46

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

所有者权益变动表

编制单位：康隆威牙文化传媒有限公司

2024年度

单位：元

项 目	实收资本(或股本)		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	其他						
一、上年年末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额										
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	288,000.00									
(一) 综合收益总额									407,401.11	407,401.11
(二) 所有者投入和减少资本	288,000.00								41,002.80	329,002.80
1. 所有者投入的普通股	288,000.00								41,002.80	41,002.80
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
四、本年年末余额	288,000.00								418,403.91	736,403.91

制表人：

财务负责人：

附注：

企业会计报表附注

一、公司基本情况

南阳狼牙文化传媒有限公司成立于2016-05-17，法定代表人为李玲，注册资本为500万元，统一社会信用代码为91411302MA3X9YLAX0，企业注册地址位于河南省南阳市宛城区新华东路与李苏路交叉口向北50米路西门面房，经营范围包含：企业形象及营销策划；会议会展服务；文化艺术交流及策划；教育信息咨询；学生军事化体能训练；学校后勤服务、学校军事化托管；版面制作发布；户外拓展活动组织策划与赛事组织策划、旅游信息咨询；办公用品、文体用品、电脑配件及耗材、服装、户外用品销售。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循小企业会计准则的声明

本公司已按照《小企业会计准则》的规定编制2024年度财务报表，财务报表的编制基础与上年度保持一致，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员承诺，本公司编制的财务报表不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

四、重要会计政策和会计估计

(一)执行的会计准则和会计制度：执行《小企业会计准则》。

(二)会计年度：公历年制。元月一日起，十二月三十一日止。

(三)记帐本位币：本公司记帐本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记帐本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。除有特别说明外，金额单位均以人民币元表示。

(四)计账基础：权责发生制；

(五)计价原则：历史成本原则；

(六)现金及现金等价物的确定标准：

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资。

(七)应收账款及坏账损失的核算方法

1. 坏账的确认标准：对确认无法收回的应收账款报经董事会批准后确认为坏账，其确认标准

如下：

(1) 因债务人破产，依法清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡既无遗物可供清偿又无义务承担人，确实无法收回的应收款项。

(2) 债务人逾期三年未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。对确实无法收回的应收款项，依照公司内部控制制度规定权限，经董事会批准后列为坏账，冲销已计提的坏帐准备。

2. 坏账损失采用直接转销法核算，当坏账损失发生时，直接计入当期损益。

(八) 坏账准备：备抵法

(九) 存货核算方法：

1. 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法：

原材料取得时以实际成本法计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出按加权平均法核算。

3. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；产成品、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、单价比较低的存货，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、具有相同或者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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货采取永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点。

5. 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。

(十) 长期投资的核算方法：

1. 长期股权投资核算方法

(1) 本公司持有的长期股权投资，在下列情况下应采用成本法核算：

① 投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响。

② 不准备长期持有被投资单位的股份。

③ 被投资单位在严格的限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。

(2) 对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时，长期股权投资采用权益法核算。

2. 长期股权投资核算方法

债券投资：按取得时的实际成本记账。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营相关的设备、器具、工具等劳动资料作为固定资产。不属于生产经营主要设备的物品，但单位价值在2,000.00元以上，并且使用年限超过2年的，也作为固定资产。

2. 固定资产的确认条件：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计量。

3. 固定资产分类：固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

4. 固定资产计价：① 外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。② 自行建造的固定资产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为该项固定资产的初始成本。③ 投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本。④ 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。⑤ 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。⑥ 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。⑦ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

5. 固定资产折旧：

固定资产折旧以预计使用年限在预留5%的残值后采用直线法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表

分类项目	使用年限（年）	预计净残值	年折旧率
1、房屋、建筑物	20	5%	4.75%
2、机器设备	10	5%	9.50%
3、运输设备	4	5%	23.75%
4、其他设备	3-5	5%	19.00-31.67%

6. 固定资产后续支出的处理：固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值：（1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；（2）该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

7. 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该项资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十二）在建工程

(1) 在建工程的类别：以立项项目分类核算。

(2) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本，并单独核算。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运等所发生的支出确定工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计销售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转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，按估计的价值转入固定资产，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，但不调整原已计提的折旧额。

(4) 期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 无形资产计价

购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《小企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

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。每期末，对使

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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

(4) 研发开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在的市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(5) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十四) 工资的核算办法：按照实发工资数计入成本或费用。

(十五) 借款费用

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 资本化条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

①为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的

利息金额。资本化率根据一般借款加权平均率计算确定。

(3) 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(4) 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(十六) 营业收入的确认

1. 产品（商品）销售收入确认的条件：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

(1) 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期

损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期未发生会计政策变更的事项。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更的事项。

(二十) 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正的事项。

(二十一) 税项

增值税

城市维护建设税

教育费附加

地方教育费附加

企业所得税

个人所得税

五、会计报表主要项目注释

(一) 资产类

1、货币资金

货币资金截止2024年12月31日余额 332,315.46 元

2、应收票据

应收票据截止2024年12月31日余额 0.00 元

3、应收账款

应收账款截止2024年12月31日余额 3,402,621.50 元

4、预付款项

预付款项截止2024年12月31日余额 800.00 元

5、其他应收款

其他应收款截止2024年12月31日余额 8,206.62 元

6、存货

存货截止2024年12月31日余额 317,445.00 元

7、其他流动资产

其他流动资产截止2024年12月31日余额 280.02 元

8、固定资产

固定资产截止2024年12月31日余额 143,750.00 元

(二) 负债及所有者权益类：

1、短期借款

短期借款截止2024年12月31日余额 110,000.00 元

2、应付账款

应付账款截止2024年12月31日余额 48,720.00 元

3、预收款项

预收款项截止2024年12月31日余额 128,724.00 元

4、应付职工薪酬

应付职工薪酬截止2024年12月31日余额 0.00 元

5、应交税费

应交税费截止2024年12月31日余额 315.19 元

6、其他应付款

其他应付款截止2024年12月31日余额 3,181,255.50 元

7、长期借款

长期借款截止2024年12月31日余额	0.00 元
8、实收资本（或股本）	
实收资本（或股本）截止2024年12月31日余额	288,000.00 元
9、未分配利润	
未分配利润截止2024年12月31日余额	448,403.91 元
(三) 利润表重要项目注释	
1、营业收入	
营业收入截止2024年12月31日发生额	2,134,076.38 元
2、营业成本	
营业成本截止2024年12月31日发生额	1,762,919.50 元
3、营业税金及附加	
营业税金及附加截止2024年12月31日发生额	828.37 元
4、销售费用	
销售费用截止2024年12月31日发生额	0.00 元
5、管理费用	
管理费用截止2024年12月31日发生额	334,751.13 元
6、研发费用	
研发费用截止2024年12月31日发生额	0.00 元
7、财务费用	
财务费用截止2024年12月31日发生额	392.32 元
8、营业外收入	
营业外收入截止2024年12月31日发生额	8,134.31 元
9、营业外支出	
营业外支出截止2024年12月31日发生额	0.04 元
10、所得税费用	
所得税费用截止2024年12月31日发生额	2,316.53 元

六、会计政策和会计估计及其变更情况的说明

本公司会计政策和会计估计与上年度一致，未发生会计政策和会计估计变更的情况。

七、重大会计差错更正的说明

本公司不存在未予更正或披露的重大会计差错。

八、关键计量假设的说明

本公司不存在在下一个会计年度导致资产或负债的账面金额产生重大调整的不确定因素

和关键计量假设。

九、关联方关系及其交易的说明

本公司不存在关联交易

十、重要资产转让及其出售的说明

本公司不存在重要资产转让及出售

十一、企业合并、分立的说明

本公司不存在合并、分立

十二、重大投资、融资活动的说明

本公司不存在重大投资、融资

十三、期后事项及重大事项

本公司不存在未披露的影响财务报表公允性的重大不确定事项。

十四、或有事项

(一) 担保

本单位无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(二) 诉讼情况

本单位无未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

十五、承诺事项

截止2024年12月31日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

十六、其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十七、财务报表的批准

本单位2024年度财务报表已经总经理办公会批准。

南阳狼牙文化传媒有限公司

二零二五年九月八日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码
91411302MADYR48NXJ



名称 河南立诺会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张桂芳

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；财政咨询；工程造价咨询；绩效评价服务；法律咨询；软件开发；业务培训（不含教育、职业培训，职业培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2024年05月13日

主要经营场所

河南省南阳市宛城区仲景街道孔明大道建业凯旋广场西区3栋1楼101室

本复印件仅供作为本业务报告附件使用 复印无效



登记机关

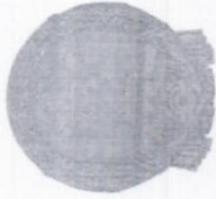
2024年10月17日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：河南立诺会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：张桂芳
 主任会计师：
 经营场所：河南省南阳市宛城区仲景街道孔明大道建业凯旋广场西区3栋1楼101室
 组织形式：普通合伙
 执业证书编号：41130020
 批准执业文号：豫财审批（2024）29号
 批准执业日期：2024年6月27日

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，准予从事注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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》。

本复印件仅供作为本业务报告附件使用
 复印件无效



2024年11月1日

中华人民共和国财政部制



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.



乔勤英 410100120018

年 月 日
/ /

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

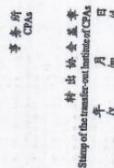
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



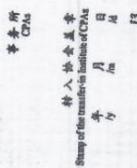
年 月 日
/ /

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



4



姓名 乔勤英
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1948-06-10
Date of birth
工作单位 河南融通联合会计师事务所
Working unit
(普通合伙)
身份证号码 410123194806160030
Identity card No.



本复印件仅供作为本业务报告附件使用 复印无效



年度检验合格
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate remains valid for another year after this renewal.

2019年3月30日

证书编号: 410100120018
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 03月 12日
Date of Issuance

年 月 日
/ /

5



序号 410100270009

证书编号: 410100270009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2022 年 05 月 20 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.

年 月 日
 Year Month Day

本复印件仅供作为本业务
 报告附件使用 复印无效



姓名: 李莹
 Full Name: 李莹
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978-05-08
 Date of Birth: 1978-05-08
 工作单位: 河南建通工程造价咨询有限公司
 (普通合伙)
 Working Unit: 河南建通工程造价咨询有限公司
 (普通合伙)
 身份证号码: 412901197810061906
 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

同意转出
 Agree the holder to be transferred



转出日期: 2023 年 08 月 21 日
 Date of Transfer Out: 2023 年 08 月 21 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred



转入日期: 2023 年 08 月 21 日
 Date of Transfer In: 2023 年 08 月 21 日

南阳狼牙文化传媒有限公司
审 计 报 告

豫立诺年审初字【2025】第 J033 号

河南立诺会计师事务所(普通合伙)
中国·河南



审计报告

豫立诺年审初字【2025】第 J033 号

南阳狼牙文化传媒有限公司：

一、审计意见

我们审计了南阳狼牙文化传媒有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年 6 月的利润表、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小企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年 6 月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、其他信息

南阳狼牙文化传媒有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照小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（如适用），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。

五、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：

（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，根据获取的审计证据，就可

南阳狼牙文化传媒有限公司. 审计报告
能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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. 贵公司 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2025 年 6 月的利润表、2025 年 6 月现金流量表、2025 年 6 月所有者权益变动表；

2. 2025 年 6 月财务报表附注；

3. 河南立诺会计师事务所(普通合伙)营业执照、执业证书及中国注册会计师执业证书复印件。

河南立诺会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年九月八日

资产负债表

编制单位：南阳粮牙文化传媒有限公司
2025年6月30日
单位：元

资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	332,315.46	75,306.44	短期借款	110,000.00	110,000.00
短期投资			应付票据		
应收票据			应付账款	48,720.00	49,920.00
应收账款	3,402,621.50	4,153,186.50	预收账款	128,724.00	410,200.00
预付账款	800.00	800.00	应付职工薪酬		27,583.00
应收股利			应交税费	315.19	238.86
其他应收款	8,206.62	19,271.62	应付利息		
存货	317,445.00	400,285.43	应付利润		
其他流动资产	280.02	280.00	其他应付款	3,181,255.50	3,411,550.21
流动资产合计	4,061,668.60	4,649,129.99	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	3,469,014.69	4,009,492.07
长期债券投资			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
固定资产原价	613,599.00	613,599.00	长期应付款		
减：累计折旧	469,849.00	488,599.00	递延收益		
固定资产账面价值	143,750.00	125,000.00	其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
工程物资			负债总计	3,469,014.69	4,009,492.07
固定资产清理					
生产性生物资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本（或股本）	288,000.00	288,000.00
开发支出			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润		
非流动资产合计	143,750.00	125,000.00	所有者权益（或股东权益）合计	448,403.91	476,637.92
资产总计	4,205,418.60	4,774,129.99	负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,205,418.60	4,774,129.99

财务负责人：

制表人：

利润表

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

2025年6月

会小企02表

单位：元

项 目	本年累计金额	上年累计金额
一、营业收入	1,492,972.27	2,134,076.38
减：营业成本	1,323,070.17	1,762,919.50
税金及附加	746.67	828.37
销售费用		
管理费用	135,771.21	334,751.13
研发费用		
财务费用	6,149.35	392.32
其中：利息费用		
利息收入		
投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,234.87	35,185.06
加：营业外收入	2,485.14	8,134.31
减：营业外支出		0.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29,720.01	43,319.33
减：所得税费用	1,486.00	2,316.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,234.01	41,002.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	28,234.01	41,002.80
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
加：年初未分配利润	448,403.91	407,401.11
其他转入		
减：提取法定盈余公积	-	
提取企业储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励及福利基金		
利润归还投资		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本（或股本）的普通股股利		
转总部利润		
其他		
八、未分配利润	476,637.92	448,403.91

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

会小企03表

单位：元

2025年6月

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

项 目	本期金额
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	1,026,368.43
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	667,682.04
经营活动现金流入小计	1,694,050.47
购买商品、接受劳务支付的现金	1,410,710.60
支付给职工以及为职工支付的现金	73,941.00
支付的各项税费	2,309.00
支付的其他与经营活动有关的现金	464,090.83
经营活动现金流出小计	1,951,051.43
经营活动产生的现金流量净额	-257,000.96
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	-
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	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-
投资所支付的现金	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	-
投资活动产生的现金流量净额	-
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	-
借款所收到的现金	-
发行债券收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	-
偿还债务所支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	8.06
支付的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	8.06
筹资活动产生的现金流量净额	-8.06
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	-257,009.02
加：期初现金及现金等价物余额	332,315.46
六、期末现金及现金等价物余额	75,306.44

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

所有者权益变动表

编制单位：贵阳银牙文化传媒集团有限公司 2025年6月 单位：元

项 目	实收资本(或股本)				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	其他综合收益							
		其他权益工具	永续债			其他						
一、上年年末余额	288,000.00										448,403.91	736,403.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	288,000.00											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											448,403.91	736,403.91
(一) 综合收益总额											28,234.01	28,234.01
(二) 所有者投入和减少资本											28,234.01	28,234.01
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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
四、本年年末余额	288,000.00										476,637.92	764,637.92

企业负责人： 财务负责人： 制表人：

附注:

企业会计报表附注

一、公司基本情况

南阳狼牙文化传媒有限公司成立于2016-05-17,法定代表人为李玲,注册资本为500万元,统一社会信用代码为914111302MA3X9YLAX0,企业注册地址位于河南省南阳市宛城区新华东路与李苏路交叉口向北50米路西门面房,经营范围包含:企业形象及营销策划;会议会展服务;文化艺术交流及策划;教育信息咨询;学生军事化体能训练;学校后勤服务、学校军事化托管;版面制作发布;户外拓展活动组织策划与赛事组织策划、旅游信息咨询;办公用品、文体用品、电脑配件及耗材、服装、户外用品销售。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

三、遵循小企业会计准则的声明

本公司已按照《小企业会计准则》的规定编制2025年6月财务报表,财务报表的编制基础与上年度保持一致,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员承诺,本公司编制的财务报表不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

四、重要会计政策和会计估计

(一)执行的会计准则和会计制度:执行《小企业会计准则》。

(二)会计年度:公历年制。元月一日起,十二月三十一日止。

(三)记账本位币:本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。除有特别说明外,金额单位均以人民币元表示。

(四)记账基础:权责发生制;

(五)计价原则:历史成本原则;

(六)现金及现金等价物的确定标准:

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短(一般是指从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资。

(七)应收账款及坏账损失的核算方法

1. 坏账的确认标准:对确认无法收回的应收账款报经董事会批准后确认为坏账,其确认标准

如下：

(1) 因债务人破产，依法清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡既无遗物可供清偿又无义务承担人，确实无法收回的应收款项。

(2) 债务人逾期三年未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。对确实无法收回的应收款项，依照公司内部控制制度规定权限，经董事会批准后列为坏账，冲销已计提的坏帐准备。

2. 坏账损失采用直接转销法核算，当坏账损失发生时，直接计入当期损益。

(八) 坏账准备：备抵法

(九) 存货核算方法：

1. 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法：

原材料取得时以实际成本法计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出按加权平均法核算。

3. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；产成品、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、单价比较低的存货，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、具有相同或者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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货采取永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点。

5. 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。

(十) 长期投资的核算方法：

1. 长期股权投资核算方法

(1) 本公司持有的长期股权投资，在下列情况下应采用成本法核算：

① 投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响。

② 不准备长期持有被投资单位的股份。

③ 被投资单位在严格的限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。

(2) 对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时，长期股权投资采用权益法核算。

2. 长期股权投资核算方法

债券投资：按取得时的实际成本记账。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营相关的设备、器具、工具等劳动资料作为固定资产。不属于生产经营主要设备的物品，但单位价值在2,000.00元以上，并且使用年限超过2年的，也作为固定资产。

2. 固定资产的确认条件：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计量。

3. 固定资产分类：固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

4. 固定资产计价：① 外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。② 自行建造的固定资产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为该项固定资产的初始成本。③ 投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本。④ 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。⑤ 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。⑥ 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。⑦ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

5. 固定资产折旧：

固定资产折旧以预计使用年限在预留5%的残值后采用直线法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表

分类项目	使用年限（年）	预计净残值	年折旧率
1、房屋、建筑物	20	5%	4.75%
2、机器设备	10	5%	9.50%
3、运输设备	4	5%	23.75%
4、其他设备	3-5	5%	19.00-31.67%

6. 固定资产后续支出的处理：固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值：（1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；（2）该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

7. 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该项资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十二）在建工程

(1) 在建工程的类别：以立项项目分类核算。

(2) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本，并单独核算。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运等所发生的支出确定工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计销售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转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，按估计的价值转入固定资产，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，但不调整原已计提的折旧额。

(4) 期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 无形资产计价

购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《小企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

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。每期末，对使

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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

(4) 研发开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在的市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(5) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十四) 工资的核算办法：按照实发工资数计入成本或费用。

(十五) 借款费用

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 资本化条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

①为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的

利息金额。资本化率根据一般借款加权平均率计算确定。

(3) 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(4) 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(十六) 营业收入的确认

1. 产品（商品）销售收入确认的条件：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

(1) 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期

损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期未发生会计政策变更的事项。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更的事项。

(二十) 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正的事项。

(二十一) 税项

增值税

城市维护建设税

教育费附加

地方教育费附加

企业所得税

个人所得税

五、会计报表主要项目注释

(一) 资产类

1、货币资金

货币资金截止2025年6月30日余额 75,306.44 元

2、应收票据

应收票据截止2025年6月30日余额 0.00 元

3、应收账款

应收账款截止2025年6月30日余额 4,153,186.50 元

4、预付款项

预付款项截止2025年6月30日余额 800.00 元

5、其他应收款

其他应收款截止2025年6月30日余额 19,271.62 元

6、存货

存货截止2025年6月30日余额 400,285.43 元

7、其他流动资产

其他流动资产截止2025年6月30日余额 280.00 元

8、固定资产

固定资产截止2025年6月30日余额 125,000.00 元

(二) 负债及所有者权益类：

1、短期借款

短期借款截止2025年6月30日余额 110,000.00 元

2、应付账款

应付账款截止2025年6月30日余额 49,920.00 元

3、预收款项

预收款项截止2025年6月30日余额 410,200.00 元

4、应付职工薪酬

应付职工薪酬截止2025年6月30日余额 27,583.00 元

5、应交税费

应交税费截止2025年6月30日余额 238.86 元

6、其他应付款

其他应付款截止2025年6月30日余额 3,411,550.21 元

7、长期借款

长期借款截止2025年6月30日余额	0.00 元
8、实收资本（或股本）	
实收资本（或股本）截止2025年6月30日余额	288,000.00 元
9、未分配利润	
未分配利润截止2025年6月30日余额	476,637.92 元
(三) 利润表重要项目注释	
1、营业收入	
营业收入截止2025年6月30日发生额	1,492,972.27 元
2、营业成本	
营业成本截止2025年6月30日发生额	1,323,070.17 元
3、营业税金及附加	
营业税金及附加截止2025年6月30日发生额	746.67 元
4、销售费用	
销售费用截止2025年6月30日发生额	0.00 元
5、管理费用	
管理费用截止2025年6月30日发生额	135,771.21 元
6、研发费用	
研发费用截止2025年6月30日发生额	0.00 元
7、财务费用	
财务费用截止2025年6月30日发生额	6,149.35 元
8、营业外收入	
营业外收入截止2025年6月30日发生额	2,485.14 元
9、营业外支出	
营业外支出截止2025年6月30日发生额	0.00 元
10、所得税费用	
所得税费用截止2025年6月30日发生额	1,486.00 元

六、会计政策和会计估计及其变更情况的说明

本公司会计政策和会计估计与上年度一致，未发生会计政策和会计估计变更的情况。

七、重大会计差错更正的说明

本公司不存在未予更正或披露的重大会计差错。

八、关键计量假设的说明

本公司不存在在下一个会计年度导致资产或负债的账面金额产生重大调整的不确定因素

和关键计量假设。

九、关联方关系及其交易的说明

本公司不存在关联交易

十、重要资产转让及其出售的说明

本公司不存在重要资产转让及出售

十一、企业合并、分立的说明

本公司不存在合并、分立

十二、重大投资、融资活动的说明

本公司不存在重大投资、融资

十三、期后事项及重大事项

本公司不存在未披露的影响财务报表公允性的重大不确定事项。

十四、或有事项

(一) 担保

本单位无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(二) 诉讼情况

本单位无未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

十五、承诺事项

截止2025年6月30日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

十六、其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十七、财务报表的批准

本单位2025年6月财务报表已经总经理办公会批准。

南阳狼牙文化传媒有限公司

二零二五年九月八日



营业执照

(副本)(1-1)



统一社会信用代码
91411302MA11B48NXJ

名称 河南立诺会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张桂芳

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；工程造价咨询业务；工程管理服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；财政咨询；工程造价咨询；资产评估服务；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息技术咨询服务（不含许可类信息技术服务）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



附件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2024年05月13日

主要经营场所 河南省南阳市宛城区仲景街道孔明大道建业凯旋广场西区3栋1楼101室



登记机关

2024年10月17日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：河南立诺会计师事务所（普通合伙
）

首席合伙人：张桂芳

主任会计师：

经营场所：河南省南阳市宛城区仲景街道孔明
大道建业凯旋广场西区3栋1楼101
室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：41130020

批准执业文号：豫财审批（2024）29号

批准执业日期：2024年6月27日

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》不得伪造、涂改、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、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》。

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效



发证机关河南省财政厅

行政审批专用章

2024年 11月 1 日



中华人民共和国财政部制

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.



乔勤英 410100120018

年 月 日
y m d

8

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

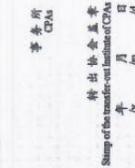


年 月 日
y m d

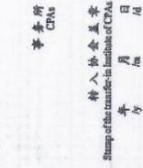
9

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



4



姓名 乔勤英
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1948-06-10
Date of birth
工作单位 河南融通联合会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 410123194806100030
Identity card No.



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3月30日

年 月 日
y m d

5

证书编号: 410100120018
No. of Certificates
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年 05月 12日
Date of Issuance



李俊 410100270009

证书编号: 410100270009
No. of Certificate

授权注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 05 月 20 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.

年 月 日
Year Month Day

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 to

转出所
CPA
转出所
CPA

转出所
CPA
转出所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入所
CPA
转入所
CPA

转入所
CPA
转入所
CPA



姓名: 李俊
Sex: 女
出生日期: 1978-10-08
工作单位: 河南建通联合会计师事务所
Working Unit: 河南建通联合会计师事务所
身份证号码: 412901197810081005
Identity Card No.

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效

南阳狼牙文化传媒有限公司
审 计 报 告

豫立诺年审初字【2025】第 J031 号

河南立诺会计师事务所(普通合伙)
中国·河南



审计报告

豫立诺年审初字【2025】第 J031 号

南阳狼牙文化传媒有限公司：

一、审计意见

我们审计了南阳狼牙文化传媒有限公司（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，2023 年度的利润表、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小企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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、其他信息

南阳狼牙文化传媒有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照小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（如适用），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。

五、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：

(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，根据获取的审计证据，就可

南阳狼牙文化传媒有限公司. 审计报告
能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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. 贵公司 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、2023 年度现金流量表、2023 年度所有者权益变动表；

2. 2023 年度财务报表附注；

3. 河南立诺会计师事务所(普通合伙)营业执照、执业证书及中国注册会计师执业证书复印件。

河南立诺会计师事务所(普通合伙)

中国·河南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年九月八日

资产负 债 表

编制单位：南阳粮食文化传媒有限公司 2023年12月31日 单位：元

资产	年初余额	期末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	26,778.00	69,274.16	短期借款		
短期投资			应付票据		
应收票据			应付账款	203,000.00	19,680.00
应收账款	3,925,164.00	3,129,269.00	预收账款		
预付账款		500.00	应付职工薪酬		
应收股利			应交税费	663.64	5,194.09
应收利息			应付利息		
其他应收款			应付利润		
存货		224,287.00	其他应付款	3,381,877.63	2,991,334.96
其他流动资产		280.00	其他流动负债		
流动资产合计	3,951,942.00	3,423,610.16	流动负债合计	3,585,541.27	3,016,209.05
非流动资产：			非流动负债：		
长期债券投资			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
固定资产原价	463,599.00	463,599.00	递延收益		
减：累计折旧	463,599.00	463,599.00	其他非流动负债		
固定资产账面价值			非流动负债合计		
在建工程			负债总计	3,585,541.27	3,016,209.05
工程物资					
固定资产清理			所有者权益（或股东权益）：		
生产性生物资产			实收资本（或股本）		
无形资产			资本公积		
开发支出			盈余公积		
长期待摊费用			未分配利润		
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计	366,400.73	407,401.11
非流动资产合计			负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,951,942.00	3,423,610.16
资产总计	3,951,942.00	3,423,610.16			

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

利润表

会小企02表

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

2023年度

单位：元

项 目	本年累计金额	本月金额
一、营业收入	2,160,266.95	223,268.33
减：营业成本	1,445,464.00	129,022.00
税金及附加	980.98	268.63
销售费用		
管理费用	675,616.20	122,859.00
研发费用		
财务费用	300.17	-1.25
其中：利息费用		
利息收入		
投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	37,905.60	-28,880.05
加：营业外收入	5,252.69	
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,158.29	-28,880.05
减：所得税费用	2,157.91	448.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,000.38	-29,328.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（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		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额	41,000.38	-29,328.21
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
加：年初未分配利润	366,400.73	
其他转入		
减：提取法定盈余公积	-	
提取企业储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励及福利基金		
利润归还投资		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本（或股本）的普通股股利		
转总部利润		
其他		
八、未分配利润	407,401.11	-29,328.21

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

会小企03表
单位：元

编制单位：南阳狼牙文化传媒有限公司

2023年度

项 目	本期金额
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	2,774,764.60
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	1,265,600.83
经营活动现金流入小计	4,040,365.43
购买商品、接受劳务支付的现金	498,342.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,020,531.00
支付的各项税费	14,958.40
支付的其他与经营活动有关的现金	2,463,900.94
经营活动现金流出小计	3,997,732.34
经营活动产生的现金流量净额	42,633.09
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	-
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	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-
投资所支付的现金	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付的其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	-
投资活动产生的现金流量净额	-
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	-
借款所收到的现金	-
发行债券收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	-
偿还债务所支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	136.93
支付的其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	136.93
筹资活动产生的现金流量净额	-136.93
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	
加：期初现金及现金等价物余额	26,778.00
六、期末现金及现金等价物余额	
	69,274.16

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

所有者权益变动表

会小企01表
单位：元

项 目	2023年度					本年金额			
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	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						
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	366,400.73	366,400.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	366,400.73	366,400.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	41,000.38	41,000.38
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	41,000.38	41,000.38
(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. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	407,401.11	407,401.11

制表人：

财务负责人：

企业负责人：

附注：

企业会计报表附注

一、公司基本情况

南阳狼牙文化传媒有限公司成立于2016-05-17，法定代表人为李玲，注册资本为500万元，统一社会信用代码为91411302MA3X9YLAX0，企业注册地址位于河南省南阳市宛城区新华东路与李苏路交叉口向北50米路西门面房，经营范围包含：企业形象及营销策划；会议会展服务；文化艺术交流及策划；教育信息咨询；学生军事化体能训练；学校后勤服务、学校军事化托管；版面制作发布；户外拓展活动组织策划与赛事组织策划、旅游信息咨询；办公用品、文体用品、电脑配件及耗材、服装、户外用品销售。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循小企业会计准则的声明

本公司已按照《小企业会计准则》的规定编制2023年度财务报表，财务报表的编制基础与上年度保持一致，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司董事会、监事会及全体董事、监事、高级管理人员承诺，本公司编制的财务报表不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

四、重要会计政策和会计估计

(一)执行的会计准则和会计制度：执行《小企业会计准则》。

(二)会计年度：公历年制。元月一日起，十二月三十一日止。

(三)记帐本位币：本公司记帐本位币和编制本财务报表所采用的货币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记帐本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。除有特别说明外，金额单位均以人民币元表示。

(四)计账基础：权责发生制；

(五)计价原则：历史成本原则；

(六)现金及现金等价物的确定标准：

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资。

(七)应收账款及坏账损失的核算方法

1. 坏账的确认标准：对确认无法收回的应收账款报经董事会批准后确认为坏账，其确认标准

如下：

(1) 因债务人破产，依法清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡既无遗物可供清偿又无义务承担人，确实无法收回的应收款项。

(2) 债务人逾期三年未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。对确实无法收回的应收款项，依照公司内部控制制度规定权限，经董事会批准后列为坏账，冲销已计提的坏帐准备。

2. 坏账损失采用直接转销法核算，当坏账损失发生时，直接计入当期损益。

(八) 坏账准备：备抵法

(九) 存货核算方法：

1. 存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、工程施工等。

2. 存货取得和发出的计价方法：

原材料取得时以实际成本法计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出按加权平均法核算。

3. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；产成品、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、单价比较低的存货，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、具有相同或者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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货采取永续盘存制，于每年年末对存货进行全面盘点。

5. 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。

(十) 长期投资的核算方法：

1. 长期股权投资核算方法

(1) 本公司持有的长期股权投资，在下列情况下应采用成本法核算：

- ① 投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响。
 - ② 不准备长期持有被投资单位的股份。
 - ③ 被投资单位在严格的限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。
- (2) 对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时，长期股权投资采用权益法核算。

2. 长期股权投资核算方法

债券投资：按取得时的实际成本记账。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营相关的设备、器具、工具等劳动资料作为固定资产。不属于生产经营主要设备的物品，但单位价值在2,000.00元以上，并且使用年限超过2年的，也作为固定资产。

2. 固定资产的确认条件：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计量。

3. 固定资产分类：固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

4. 固定资产计价：① 外购的固定资产，以实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等作为该项固定资产的初始成本。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。② 自行建造的固定资产，以建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为该项固定资产的初始成本。③ 投资者投入的固定资产，以投资合同或协议约定的价值为该项固定资产的初始成本。④ 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。⑤ 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。⑥ 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定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固定资产按公允价值确定其入账价值。⑦ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

5. 固定资产折旧：

固定资产折旧以预计使用年限在预留5%的残值后采用直线法计算，并按固定资产类别，预计使用年限确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

固定资产分类预计折旧年限及年折旧率如下表

分类项目	使用年限（年）	预计净残值	年折旧率
1、房屋、建筑物	20	5%	4.75%
2、机器设备	10	5%	9.50%
3、运输设备	4	5%	23.75%
4、其他设备	3-5	5%	19.00-31.67%

6. 固定资产后续支出的处理：固定资产后续支出在同时满足下面条件时计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值；（1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；（2）该后续支出的成本能可靠地计量。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间摊销。

7. 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该项资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十二）在建工程

(1) 在建工程的类别：以立项项目分类核算。

(2) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本，并单独核算。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运等所发生的支出确定工程成本。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计销售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转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，按估计的价值转入固定资产，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，但不调整原已计提的折旧额。

(4) 期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十三) 无形资产

(1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 无形资产计价

购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《小企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

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。每期末，对使

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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

(4) 研发开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在的市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(5) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十四) 工资的核算办法：按照实发工资数计入成本或费用。

(十五) 借款费用

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 资本化条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 资本化金额的确定

资本化金额按以下原则确定：

①为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的

利息金额。资本化率根据一般借款加权平均率计算确定。

(3) 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(4) 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(十六) 营业收入的确认

1. 产品（商品）销售收入确认的条件：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

(1) 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期

损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期未发生会计政策变更的事项。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更的事项。

(二十) 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正的事项。

(二十一) 税项

增值税

城市维护建设税

教育费附加

地方教育费附加

企业所得税

个人所得税

五、会计报表主要项目注释

(一) 资产类

1、货币资金

货币资金截止:2023年12月31日余额 69,274.16 元

2、应收票据

应收票据截止:2023年12月31日余额 0.00 元

3、应收账款

应收账款截止:2023年12月31日余额 3,129,269.00 元

4、预付款项

预付款项截止:2023年12月31日余额 500.00 元

5、其他应收款

其他应收款截止:2023年12月31日余额 0.00 元

6、存货

存货截止:2023年12月31日余额 224,287.00 元

7、其他流动资产

其他流动资产截止:2023年12月31日余额 280.00 元

8、固定资产

固定资产截止:2023年12月31日余额 0.00 元

(二) 负债及所有者权益类:

1、短期借款

短期借款截止:2023年12月31日余额 0.00 元

2、应付账款

应付账款截止:2023年12月31日余额 19,680.00 元

3、预收款项

预收款项截止:2023年12月31日余额 元

4、应付职工薪酬

应付职工薪酬截止:2023年12月31日余额 0.00 元

5、应交税费

应交税费截止:2023年12月31日余额 5,194.09 元

6、其他应付款

其他应付款截止:2023年12月31日余额 2,991,334.96 元

7、长期借款

长期借款截止2023年12月31日余额	0.00 元
8、实收资本（或股本）	
实收资本（或股本）截止2023年12月31日余额	0.00 元
9、未分配利润	
未分配利润截止2023年12月31日余额	407,401.11 元
(三) 利润表重要项目注释	
1、营业收入	
营业收入截止2023年12月31日发生额	2,160,266.95 元
2、营业成本	
营业成本截止2023年12月31日发生额	1,445,464.00 元
3、营业税金及附加	
营业税金及附加截止2023年12月31日发生额	980.98 元
4、销售费用	
销售费用截止2023年12月31日发生额	0.00 元
5、管理费用	
管理费用截止2023年12月31日发生额	675,616.20 元
6、研发费用	
研发费用截止2023年12月31日发生额	0.00 元
7、财务费用	
财务费用截止2023年12月31日发生额	300.17 元
8、营业外收入	
营业外收入截止2023年12月31日发生额	5,252.69 元
9、营业外支出	
营业外支出截止2023年12月31日发生额	0.00 元
10、所得税费用	
所得税费用截止2023年12月31日发生额	2,157.91 元

六、会计政策和会计估计及其变更情况的说明

本公司会计政策和会计估计与上年度一致，未发生会计政策和会计估计变更的情况。

七、重大会计差错更正的说明

本公司不存在未予更正或披露的重大会计差错。

八、关键计量假设的说明

本公司不存在在下一个会计年度导致资产或负债的账面金额产生重大调整的不确定因素

和关键计量假设。

九、关联方关系及其交易的说明

本公司不存在关联交易

十、重要资产转让及其出售的说明

本公司不存在重要资产转让及出售

十一、企业合并、分立的说明

本公司不存在合并、分立

十二、重大投资、融资活动的说明

本公司不存在重大投资、融资

十三、期后事项及重大事项

本公司不存在未披露的影响财务报表公允性的重大不确定事项。

十四、或有事项

(一) 担保

本单位无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(二) 诉讼情况

本单位无未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

十五、承诺事项

截止2023年12月31日，公司无应披露而未披露的承诺事项。

十六、其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十七、财务报表的批准

本单位2023年度财务报表已经总经理办公会批准。

南阳狼牙文化传媒有限公司

二零二五年九月八日



营业执照

(副本) (1-1)



统一社会信用代码
91411302MADLB48NXP



本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效

名称 河南立诺会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张桂芳

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程造价咨询业务；信息技术咨询服务；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；业务培训（不含教育类培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2024年05月13日

主要经营场所 河南省南阳市宛城区仲景街道孔明大道建业凯旋广场西区3栋1楼101室

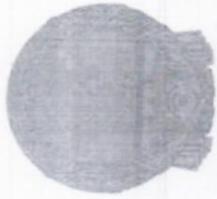


登记机关
2024年10月17日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

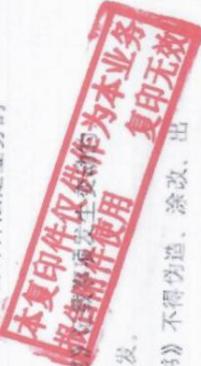


会计师事务所 执业证书

名称：河南立诺会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：张桂芳
 主任会计师：
 经营场所：河南省南阳市宛城区仲景街道孔明大道建业凯旋广场西区3栋1楼101室
 组织形式：普通合伙
 执业证书编号：41130020
 批准执业文号：豫财审批（2024）29号
 批准执业日期：2024年6月27日

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》发生遗失、损毁、应当及时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：河南省财政厅
 行政审批专用章

2024年 11月 1 日



中华人民共和国财政部制

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.



乔勤英 410100120018

年 月 日
y m d

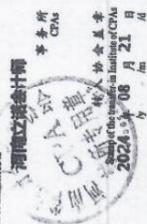
8

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

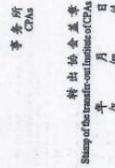


年 月 日
y m d

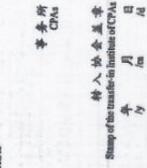
9

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



4



姓 名 乔勤英
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1948-06-10
Date of birth
工作单位 河南融通联合会计师事务所
Working unit
(普通合伙)
身份证号码 410123194806100030
Identity card No.



本复印件仅供作为本业务
报告附件使用 复印无效



年度检验合格
Annual (Global) Registration
本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日

证书编号: 410100120018
No. of Certificate

批准注册协会: 河南注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 03月 12日
Date of issuance

年 月 日

5

(2) 投标人提供企业有关财务会计制度。

第一章 总则

第一条 制度目的

为规范公司财务管理行为，防范财务风险，保障公司资产安全，提高资金使用效率，依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《现金管理暂行条例》等法律法规，结合公司商贸业务（含商品采购、库存管理、销售结算等）特点，制定本制度。

第二条 适用范围

本制度适用于公司总部及各分支机构（含分公司、办事处）的所有财务活动，包括但不限于资金管理、采购付款、销售收款、库存核算、费用报销、财务报告等。

第三条 财务管理原则

合规性原则：所有财务活动须符合国家法律法规及公司内部规定，严禁违规操作；

权责分离原则：不相容岗位（如出纳与会计、采购与付款审批、销售与收款核对）严格分离，避免权责集中导致风险；

效益性原则：优化资金配置，降低财务成本，提升公司整体盈利水平；

透明化原则：财务数据真实、准确、完整，定期向管理层披露财务信息，确保决策依据可靠。

第二章 财务组织架构与职责

第四条 财务部门设置

公司设立财务部，由财务总监（或财务经理）统筹管理，下设会计岗、出纳岗、成本核算岗、资金管理岗（规模较小公司可合并岗位，但需满足不相容岗位分离要求）。

第五条 关键岗位职责

财务总监（财务经理）：

制定财务管理制度及年度财务计划；

审核重大资金支付、费用报销及财务报告；

协调税务、银行等外部机构关系；

向总经理及股东会汇报财务状况。

会计岗：

负责账务核算（含采购、销售、费用、资产等），编制记账凭证及财务报表；

核对银行对账单、往来账款（供应商、客户），确保账实相符；

负责税务申报（增值税、企业所得税等）及发票管理。

出纳岗：

管理现金、银行存款收支，严格执行现金库存限额（不超过 5000 元）；

开具 / 收取银行票据（支票、汇票等），登记现金日记账及银行存款日记账；

严禁保管会计凭证及账簿，不得兼任稽核、债权债务账目登记工作。

成本核算岗：

负责库存商品计价（采用先进先出法或公司核定的其他方法），定期盘点库存；

核算商品采购成本、销售成本，分析库存周转情况；

监控滞销、积压商品，及时向管理层提出处理建议。

第三章 资金管理

第六条 现金管理

现金使用范围：仅限支付职工工资、差旅费、零星采购（单次不超过 1000 元）及其他符合《现金管理暂行条例》的支出；超过 1000 元的支出，须通过银行转账支付。

现金收支要求：

收款当日存入银行，不得“坐支现金”（即直接用收款支付费用）；

现金日记账日清月结，每日核对库存现金与日记账余额，差异须当日查明原因并处理；

严禁白条抵库、私设“小金库”，严禁挪用现金。

第七条 银行账户管理

账户开立与注销：由财务部提出申请，经财务总监审核、总经理批准后，方可在指定银行开立账户；账户注销须按相同流程办理，严禁私自开立 / 注销账户。

银行收支管理：

所有银行支付须通过“申请 - 审批 - 支付”流程，由经办人提交申请，部门负责人审核，财务总监（或总经理）审批后，出纳方可付款；

每月 5 日前，会计须核对所有银行账户对账单与银行存款日记账，编制《银行存款余额调节表》，差异须在 3 个工作日内查明并调整。

票据管理：

银行支票、汇票等票据由出纳保管，建立《票据领用登记簿》，记录领用日期、用途、金额、领用人及核销情况；

空白票据不得预先加盖印章，作废票据须加盖“作废”章并留存归档。

第八条 资金预算管理

每月 25 日前，各部门提交下月资金需求预算（含采购、费用、薪资等），财务部汇总后编制《月度资金预算表》，经总经理审批后执行。

实际资金支出须严格遵循预算，超预算支出须额外提交《超预算申请单》，经财务总监审核、总经理批准后方可支付。

第四章 采购与应付账款管理

第九条 采购流程规范

采购部门根据销售需求及库存水平，提交《采购申请单》，注明商品名称、规格、数量、预估单价、供应商信息，经部门负责人审核、财务总监复核（审核预算）、总经理批准后，方可开展采购。

采购须与供应商签订正式采购合同，合同须明确商品质量、交货期、价格、付款方式及违约责任，合同原件交财务部归档。

商品到货后，仓储部门核对实物与采购合同、送货单，确认无误后填写《入库单》（一式三联：仓储、采购、财务各一联），财务部门凭《入库单》及发票办理入账。

第十条 应付账款管理

会计岗根据《采购合同》《入库单》《增值税专用发票》（或合法票据），核对无误后建立应付账款台账，记录供应商名称、欠款金额、账期、到期日。

付款时，采购部门提交《付款申请单》，附《采购合同》《入库单》《发票》复印件，经部门负责人审核、财务总监复核（核对台账及预算）、总经理批准后，出纳办理付款（优先通过银行转账，注明付款用途及对应采购合同编号）。

每月 10 日前，财务部与供应商核对应付账款余额，编制《应付账款对账函》，由供应商确认后留存，确保往来账项清晰。

严禁无合同、无入库单、无合规发票的“三无”付款，严禁提前支付预付款（特殊情况须经总经理特批，且预付款比例不超过合同金额的 30%）。

第五章 销售与应收账款管理

第十一条 销售流程规范

销售部门接到客户订单后，提交《销售申请单》，注明客户名称、商品名称、规格、数量、单价、交货期、收款方式，经部门负责人审核、财务总监复核（审核信用额度）、总经理批准后，安排发货。

仓储部门根据《销售申请单》及《出库单》（一式三联：仓储、销售、财务各一联）发货，财务部门凭《出库单》及发票办理销售收入入账。

销售发票须按实际销售金额开具，严禁虚开发票，发票开具后由销售部门传递给客户，复印件交财务部归档。

第十二条 应收账款管理

会计岗根据《销售合同》《出库单》《发票》，建立应收账款台账，记录客户名称、欠款金额、账期、到期日、信用额度。

财务部每月 5 日前向销售部门提供《应收账款明细表》，销售部门负责对应收账款进行催收，重点跟踪逾期账款（逾期超 30 天的，须提交《逾期账款催收报告》，说明原因及催收措施）。

客户付款后，出纳岗及时登记收款，会计岗核对收款金额与应收账款台账，冲减对应客户欠款，并在 3 个工作日内与客户确认收款情况。

建立客户信用评级制度，根据客户合作历史、付款能力设定信用额度（新客户信用额度不超过 5 万元，合作满 1 年且付款良好的客户可申请提高额度），超信用额度销售须经总经理特批。

每年年末，财务部对应收账款进行减值测试，对逾期超 90 天且收回可能性较低的款项，计提坏账准备，计提方案经总经理批准后执行。

第六章 库存管理

第十三条 库存核算规范

库存商品采用先进先出法计价（或公司指定的其他合法计价方法），一经确定不得随意变更，变更须经财务总监审核、总经理批准，并在财务报告中披露。

仓储部门建立库存台账，记录商品入库、出库、结存情况，每日核对实物与台账，确保账实相符；财务部每月至少抽查一次库存台账，每季度组织一次全面库存盘点。

第十四条 库存盘点管理

每季度末月 25-30 日，由财务部牵头，联合仓储、销售部门开展全面库存盘点，填写《库存盘点表》，记录实际库存数量与账面数量差异。

对盘点差异（盘盈 / 盘亏），须在 3 个工作日内查明原因：

盘盈：查明原因后，经财务总监审核、总经理批准，冲减管理费用；

盘亏：属个人责任的，由责任人赔偿；属管理不善的，经批准后计入管理费用；属自然灾害等不可抗力的，计入营业外支出。

对滞销商品（库存周转天数超过 90 天），销售部门须制定清库方案（如折扣促销、捆绑销售），报总经理批准后执行，避免库存积压占用资金。

第七章 费用管理

第十五条 费用报销范围与标准

公司费用包括管理费用（如办公费、差旅费、业务招待费、水电费）、销售费用（如广告费、运输费、销售人员提成）、财务费用（如银行手续费、利息支出），所有费用须符合国家税法及公司规定，严禁报销与公司业务无关的个人费用。

费用报销标准：

差旅费：员工出差须提前提交《出差申请单》，经部门负责人批准；交通费用按职级标准报销（如经理级高铁二等座，员工级高铁三等座），住宿费用按城市级别限额报销（如一线城市不超过 500 元 / 晚，二线城市不超过 300 元 / 晚），出差补贴按 100 元 / 天发放（凭住宿发票领取）；

业务招待费：单次招待费用超过 2000 元的，须提前提交《招待申请单》，经总经理批准；年度业务招待费总额不得超过年度销售收入的 5%；

办公费：办公用品由行政部门统一采购，各部门按需领用，凭《办公用品领用单》报销，严禁个人私自采购报销。

第十六条 费用报销流程

员工报销费用时，填写《费用报销单》，附合法票据（发票须注明公司全称、纳税人识别号、项目齐全、字迹清晰，增值税专用发票须同时提供抵扣联），经部门负责人审核（确认业务真实性）、财务总监复核（审核票据合规性及预算）、总经理批准后，出纳办理付款（原则上通过银行转账至员工本人工资卡）。

费用报销须在业务发生后 30 天内完成，逾期报销须说明原因，经部门负责人及财务总监批准后方可受理；跨年度费用报销（12 月 31 日后报销上年度费用）须经总经理特批。

严禁票据伪造、涂改、虚开，严禁将个人费用混入公司费用报销，一经发现，除追回款项外，将按公司奖惩制度处理，情节严重的移交司法机关。

第八章 财务核算与报告

第十七条 会计核算要求

公司采用**权责发生制**进行会计核算，以人民币为记账本位币，会计期间分为年度、季度、月度（每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为会计年度）。

会计凭证、会计账簿、财务报告须符合《企业会计准则》及国家统一会计制度要求，内容真实、准确、完整，字迹清晰，装订整齐，妥善保管（会计档案保管期限按国家规定执行，至少保存 10 年）。

重大会计事项（如资产处置、坏账核销、会计政策变更）须经财务总监审核、总经理批准，并在财务报告中专项披露。

第十八条 财务报告编制

每月 10 日前，财务部编制《月度财务报表》（含资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表）及《月度财务分析报告》（含营收、成本、费用、利润、资金状况分析，及下月改进建议），经财务总监审核、总经理审批后，报送管理层及股东会（如需）。

每季度末 15 日前，编制《季度财务报告》；每年 1 月 20 日前，编制《年度财务报告》，年度报告须经第三方会计师事务所审计（如需），审计报告与财务报告一并报送股东会。

财务报告须确保数据口径一致、逻辑清晰，分析报告须结合公司商贸业务特点，重点关注库存周转、应收账款回收、毛利率等核心指标。

第九章 内部监督与审计

第十九条 内部监督机制

财务部每月对各部门财务制度执行情况进行检查（如资金预算执行、采购付款合规性、费用报销真实性），发现问题及时出具《整改通知书》，要求相关部门在 5 个工作日内整改，整改情况由财务部复核。

公司设立内部审计岗（或委托第三方审计机构），每半年开展一次财务审计，重点审计资金管理、往来账款、库存管理、费用报销等环节，出具《内部审计报告》，向总经理及股东会汇报，对审计发现的违规行为，按公司制度追究相关人员责任。

第二十条 责任追究

对违反本制度的行为（如挪用资金、虚开发票、违规付款、账实不符等），视情节轻重给予以下处理：

轻微违规：责令整改，扣发当月绩效奖金的 10%-30%；

中度违规：通报批评，扣发当月绩效奖金的 50%-100%，暂停相关岗位权限 1-3 个月；

严重违规（造成公司损失超过 10 万元或触犯法律）：解除劳动合同，追回经济损失，移交司法机关处理。

财务部门未履行监督职责，导致违规行为发生的，财务负责人须承担连带责任。

第十章 附则

第二十一条 制度修订

本制度根据国家法律法规变化及公司业务发展的需要，可适时修订，修订流程为：财务部提出修订方案，经总经理办公会审议通过后，发布新修订版本，原版本同时废止。

第二十二条 制度生效

本制度自 2016 年 5 月 17 日起正式施行，原有财务管理制度与本制度不一致的，以本制度为准。

第二十三条 解释权

本制度的最终解释权归公司财务部所有。

9. 投标人出具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的书面声明（加盖单位公章）

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的书面声明

采购人名称：南阳技师学院

我单位承诺：我单位在参加本次招投标项目活动中，我单位在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。

特此声明

投标人（公章）：南阳狼牙文化传媒有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期：2025 年 9 月 19 日

10. 投标人诚信承诺书

诚信承诺书

为维护市场公平竞争，营造诚实守信的公共资源交易环境，本公司郑重承诺：

1、本次投标在电子投标文件中的所有信息均真实有效，提交的材料无任何伪造、修改或虚假成份，材料所述内容均为本公司真实拥有。若违反本承诺，一经查实，本公司愿意接受公开通报，自愿退出所有正在进行的交易项目，按照《中华人民共和国政府采购法》第七十七条和《中华人民共和国政府采购法实施条例》等相关法律规定，主动接受处罚，并承担相应法律责任；

2、本公司在参加本项目过程中严格遵守各项诚信廉洁规定，如有违反，自愿按规定接受处罚。

承诺人法定名称（盖章）：南阳狼牙文化传媒有限公司

承诺人法定地址：河南省南阳市宛城区新华东路与李苏路交叉口向北50米路西门面房

授权代表（签字或盖章）：

电话：13333695583

日期：2025年9月19日