

5. 营业执照副本或其他资格证明文件

营业执照副本		第01页 共01页																				
<div><div><h1>营 业 执 照</h1><p>(副 本)(1-1)</p></div><div><p>统一社会信用代码 9113050056736039XB</p><p>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。</p></div></div> <table><tr><td>名 称</td><td>中建路桥集团第四工程有限公司</td><td>注册 资 本</td><td>肆仟叁佰万圆整</td></tr><tr><td>类 型</td><td>其他有限责任公司</td><td>成 立 日 期</td><td>2010年12月29日</td></tr><tr><td>法 定 代 表 人</td><td>徐海宁</td><td>住 所</td><td>河南省郑州航空港经济综合实验区 云港路世航之窗B座911室</td></tr><tr><td>经 营 范 围</td><td colspan="3">许可项目：建设工程施工；住宅室内装饰装修；公路管理与养护；路基路面养护作业；施工专业作业；建筑劳务分包（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：工程管理服务；体育场地设施工程施工；园林绿化工程施工；土石方工程施工；机械设备租赁；建筑材料销售；砼结构构件制造；砼结构构件销售；市政设施管理；金属结构制造；金属结构销售（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）</td></tr><tr><td colspan="2">登记机关</td><td colspan="2"> 2024 年 09 月 11 日</td></tr></table> <div><p>国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn</p><p>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</p><p>国家市场监督管理总局监制</p></div>			名 称	中建路桥集团第四工程有限公司	注册 资 本	肆仟叁佰万圆整	类 型	其他有限责任公司	成 立 日 期	2010年12月29日	法 定 代 表 人	徐海宁	住 所	河南省郑州航空港经济综合实验区 云港路世航之窗B座911室	经 营 范 围	许可项目：建设工程施工；住宅室内装饰装修；公路管理与养护；路基路面养护作业；施工专业作业；建筑劳务分包（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：工程管理服务；体育场地设施工程施工；园林绿化工程施工；土石方工程施工；机械设备租赁；建筑材料销售；砼结构构件制造；砼结构构件销售；市政设施管理；金属结构制造；金属结构销售（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）			登记机关		 2024 年 09 月 11 日	
名 称	中建路桥集团第四工程有限公司	注册 资 本	肆仟叁佰万圆整																			
类 型	其他有限责任公司	成 立 日 期	2010年12月29日																			
法 定 代 表 人	徐海宁	住 所	河南省郑州航空港经济综合实验区 云港路世航之窗B座911室																			
经 营 范 围	许可项目：建设工程施工；住宅室内装饰装修；公路管理与养护；路基路面养护作业；施工专业作业；建筑劳务分包（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：工程管理服务；体育场地设施工程施工；园林绿化工程施工；土石方工程施工；机械设备租赁；建筑材料销售；砼结构构件制造；砼结构构件销售；市政设施管理；金属结构制造；金属结构销售（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）																					
登记机关		 2024 年 09 月 11 日																				



建筑业企业资质证书

(副本)

企业名称: 中建路桥集团第四工程有限公司
详细地址: 河南省郑州航空港经济综合实验区云港路世航之窗B座911室
统一社会信用代码
(或营业执照注册号): 9113050056736039XB **法定代表人:** 徐海宁
注册资本: 4300万元人民币 **经济性质:** 其他有限责任公司
证书编号: D441418289 **有效期:** 至2025年08月19日

资质类别及等级:

地基基础工程专业承包壹级
起重设备安装工程专业承包壹级
电子与智能化工程专业承包壹级
消防设施工程专业承包壹级
防水防腐保温工程专业承包壹级
建筑装饰装修工程专业承包壹级
建筑机电安装工程专业承包壹级
建筑幕墙工程专业承包壹级
古建筑工程专业承包壹级
城市及道路照明工程专业承包壹级
环保工程专业承包壹级
建筑工程总承包贰级
公路工程施工总承包贰级
港口与航道工程施工总承包贰级
水利水电工程施工总承包贰级
电力工程施工总承包贰级
矿山工程施工总承包贰级
市政公用工程施工总承包贰级
机电工程施工总承包贰级
桥梁工程专业承包贰级
隧道工程专业承包贰级
钢结构工程专业承包贰级
公路路面工程专业承包贰级
公路路基工程专业承包贰级
公路交通工程(公路安全设施分项)专业承包贰级
港口与海洋工程专业承包贰级
航道工程专业承包贰级
水工金属结构制作与安装工程专业承包贰级
水利水电机电安装工程专业承包贰级
河湖整治工程专业承包贰级
输变电工程专业承包贰级
核工程专业承包贰级
海洋石油工程专业承包贰级
模板脚手架专业承包不分等级
特种工程(结构加固)专业承包不分等级
特种工程(特种设备起重吊装)专业承包不分等级
特种工程(特种防雷)专业承包不分等级
特种工程(建筑物纠偏和顶升)专业承包不分等级



发证机关:



2024年09月20日

中华人民共和国住房和城乡建设部制

全国建筑市场监管公共服务平台查询网址: <http://jzsc.mohurd.gov.cn>

NO.DF 22376941

<div style="text-align: center;">  </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div>统一社会信用代码：9113050056736039XB</div> <div>  </div> </div> <div style="text-align: center; margin: 10px 0;"> <h1 style="color: #DAA520;">安全生产许可证</h1> </div> <div style="text-align: center; margin-bottom: 10px;"> <p>编号：（豫）JZ安许证字[2023]002831</p> </div> <div style="display: flex; flex-direction: column; gap: 5px;"> <p>企 业 名 称： 中建路桥集团第四工程有限公司</p> <p>法 定 代 表 人： 李建斌</p> <p>单 位 地 址： 河南省郑州航空港经济综合实验区云港路世航之寓B座911室</p> <p>经 济 类 型： 其他有限责任公司</p> <p>许 可 范 围： 建筑施工</p> <p>有 效 期： 2023 年03 月22 日 至 2026 年03 月22 日</p> </div> <div style="display: flex; justify-content: flex-end; align-items: center; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: right;"> <p>发证机关： 河南省住房和城乡建设厅</p> <p>发证日期： 2023 年03 月22 日</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div> <div style="text-align: right; font-size: small; margin-top: 10px;"> <p>中华人民共和国住房和城乡建设部 监制</p> </div>	
--	--

基本存款账户信息

账户名称: 中建路桥集团第四工程有限公司

账户号码: 411152999011002693623

开户银行: 交通银行股份有限公司郑州中原中路支行

法定代表人:
(单位负责人) 徐海宁

基本存款账户编号: J4910115759002



2024 年 08 月 27 日

6. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

采购人或代理机构名称：南阳市鸭河工区城市管理服务中心

很荣幸能参与项目编号为 NYS202410001 项目的投标。

我代表中建路桥集团第四工程有限公司（投标人名称），在此作如下承诺：

1. 我方拥有满足本项目实施所需的全部关键设备，所有设备均处于良好工作状态，且经过定期维护保养，确保在项目执行期间能够持续、稳定地运行。如因设备故障影响项目进度，我方承诺立即采取应急措施，包括但不限于启用备用设备、紧急维修或更换，以确保项目不受影响。

2. 我方团队汇集了具有丰富经验和专业资质的技术人员，能够胜任本项目的技术要求。我方已针对本项目进行了深入的技术研究与方案设计，确保所采用的技术方案先进、可行，并能够有效解决项目中的技术难题。在项目实施过程中，我方将定期组织技术培训与交流会议，不断提升团队成员的专业技能与项目管理能力，确保项目高质量推进。

3. 我方承诺根据项目实际需求，灵活调配公司内外部资源，包括但不限于资金、人力、物资等，确保项目资源充足、配置合理。对于项目实施中可能出现的任何挑战，我方将积极寻求最佳解决方案，必要时将引入外部专家或合作伙伴，共同应对，确保项目顺利进行。

4. 我方承诺严格遵守国家法律法规、行业标准及本项目合同的所有条款，确保项目实施过程合法合规。我方将建立严格的质量管理体系，从设计、采购、施工到验收的每一个环节都实施严格的质量控制，确保项目成果符合或超过合同约定的质量标准。

投 标 人（公章）：中建路桥集团第四工程有限公司

时间： 2024 年 11 月 05 日

7. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(提供近半年内任意三个月的有效凭证)

有效凭证			第01页		共10页		
<div><div></div><div><div>中华人民共和国 税 收 完 税 证 明</div><div>No.441005240900365555</div><div>国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税</div></div></div> <div><div>填发日期：2024年9月25日</div><div>税务机关：济综合实验区税务局郑港税</div></div>							
纳税人识别号		9113050056736039XB		纳税人名称		中建路桥集团第四工程有限公司	
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	
441916240900206835		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	191,722.08	
441916240900206835		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	95,861.04	
441916240900206835		失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	8,387.86	
441916240900206835		失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	3,594.87	
441916240900206835		工伤保险费	工伤保险	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	7,788.69	
金额合计		(大写) 人民币叁拾万零柒仟叁佰伍拾肆元伍角肆分				¥307,354.54	
<div><div>税务机关 (盖章) 征 收 专 用 章</div></div>		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）：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：412000561774社保经办机构：郑州市社会保险局			

收 据 联
交 纳 税 人 作 完 税 证 明

妥 善 保 管



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005240900115216
国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税

填发日期：2024年 9月 25日

纳税人识别号	9113050056736039XB		纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司		
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	
441916240900206836	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	83,126.82	
441916240900206836	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	23,750.52	
441916240900206836	生育保险费	生育保险	2024-09-01至2024-09-30	2024-09-25	11,875.26	
金额合计	(大写) 人民币壹拾壹万捌仟柒佰伍拾贰元陆角					¥118,752.60
税务机关 (电子) 征收专用章		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）：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：41000000000000335207社保经办机构：郑州市市本级医疗保障局			

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管



中 华 人 民 共 和 国


税 收 完 税 证 明

No.441005240900065676

国家税务总局郑州航空港经

济综合实验区税务局郑港税

填发日期： 2024年 9月 25日

纳税人识别号		9113050056736039XB		纳税人名称		中建路桥集团第四工程有限公司	
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
441916240900006766		基本医疗保险费	职工大额医疗互助 保险(个人缴纳)	2024-09-01至2024-12-31		2024-09-25	220.00
金额合计		(大写) 人民币贰佰贰拾元整					¥220.00
<div><p>税务机关 (盖章) 征税专用章</p></div>			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）：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：41000000000000335207社保经办机构：郑州市市本级医疗保障局		

收 据 联

交 纳 税 人 作 完 税 证 明

妥 善 保 管

中华人民共和国

税收完税证明



No. 624091411212749676
国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局第一税务分局纳税服务股

填发日期：2024年09月14日
税务机关：

纳税人识别号		9113050056736039XB		纳税人名称		中建路桥集团第四工程有限公司	
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
624091411212749637		个人所得税	工资薪金所得	2024.08.01-2024.08.31			3,798.20
624091411212749637		个人所得税	工资薪金所得	2024.08.01-2024.08.31			8,372.34
624091411212749637		个人所得税	工资薪金所得	2024.08.01-2024.08.31			21,856.47
金额合计		（大写）人民币叁万肆仟零贰拾柒圆零壹分					¥34,027.01
 税务机关 （盖章） 征税专用章			填票人 9999999999		备注		

妥善保管

中华人民共和国

税收完税证明



No. 624081511199415737
税务机关：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局第一税务分局纳税服务股

填发日期：2024年08月15日

纳税人识别号	9113050056736039XB		纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司	
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
624081511199409200	个人所得税	工资薪金所得	2024. 07. 01-2024. 07. 31		28, 148. 64
624081511199409200	个人所得税	工资薪金所得	2024. 07. 01-2024. 07. 31		7, 205. 60
624081511199409200	个人所得税	工资薪金所得	2024. 07. 01-2024. 07. 31		6, 586. 48
金额合计	(大写) 人民币肆万壹仟玖佰肆拾圆柒角贰分				¥41, 940. 72
税务机关 (盖章)		填票人 99999999999	备注		

妥善保管



中 华 人 民 共 和 国

税 收 完 税 证 明

No. 341915240700063888

国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税
务局第一税务分局

填发日期：2024 年 7 月 15 日

纳税人识别号		9113050056736039XB		纳税人名称		中建路桥集团第四工程有限公司	
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
341916240700128724		企业所得税	应纳税所得额	2024-04-01 至 2024-06-30		2024-07-15	144,250.61
金额合计 (大写)人民币壹拾肆万肆仟贰佰伍拾元零陆角壹分							¥144250.61
<div>国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局第一税务分局</div> <div>税 务 机 关</div> <div>(盖章)</div>			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): 国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所		

收 据 联

交 纳 税 人 作 完 税 证 明

征 税 专 用 章

妥 善 保 管



中 华 人 民 共 和 国

税 收 完 税 证 明

No.441005240800215130

国家税务总局郑州航空港经

济综合实验区税务局郑港税

填发日期： 2024年 8月 26日

纳税人识别号	9113050056736039XB			纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司	
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	
441916240800556979	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	80,976.21	
441916240800556979	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	23,136.06	
441916240800556979	生育保险费	生育保险	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	11,568.03	
金额合计	(大写) 人民币壹拾壹万伍仟陆佰捌拾元零叁角					¥115,680.30
税务机关 (盖章) 征税专用章		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）：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：41000000000000335207社保经办机构：郑州市市本级医疗保障局			

收 据 联

交 纳 税 人 作 完 税 证 明

妥善保管



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005240800065049
国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税

填发日期： 2024年 8月 26日

纳税人识别号		9113050056736039XB		纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司	
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
441916240800556980		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	194,399.84
441916240800556980		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	97,199.92
441916240800556980		失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	8,505.01
441916240800556980		失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	3,645.08
441916240800556980		工伤保险费	工伤保险	2024-08-01至2024-08-31	2024-08-25	7,897.48
金额合计		(大写) 人民币叁拾壹万壹仟陆佰肆拾柒元叁角叁分				¥311,647.33
<div>税务机关 (盖章) 征税收用章</div>			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)：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：412000561774社保经办机构：郑州市社会保险局		

收据联
交纳税人作完税证明

妥善保管



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005240900401812

国家税务总局郑州航空港经

济综合实验区税务局郑港税


填发日期：2024年9月4日

纳税人识别号	9113050056736039XB			纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司	
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	
441916240800106987	基本医疗保险费	职工大额医疗互助保险(个人缴纳)	2024-08-01至2024-12-31	2024-08-25	2,475.00	
金额合计	(大写) 人民币贰仟肆佰柒拾伍元整				¥2,475.00	
<div>税务机关 (电子) 征税专用章</div>		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)：国家税务总局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：41000000000000335207社保经办机构：郑州市市本级医疗保障局		

收据联

交纳税人作完税证明

妥善保管



中华人民共和国
税 收 完 税 证 明

No.441005240700567208
国家税务总局郑州航空港经
济综合实验区税务局郑港税

填发日期： 2024年 7月 25日

纳税人识别号	9113050056736039XB			纳税人名称	中建路桥集团第四工程有限公司	
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	
441916240700407316	企业职工基本养老 保险费	职工基本养老保险 (单位缴纳)	2024-07-01至2024-07-31	2024-07-25	186,510.88	
441916240700407316	企业职工基本养老 保险费	职工基本养老保险 (个人缴纳)	2024-07-01至2024-07-31	2024-07-25	93,255.44	
441916240700407316	失业保险费	失业保险(单位缴 纳)	2024-07-01至2024-07-31	2024-07-25	8,159.88	
441916240700407316	失业保险费	失业保险(个人缴 纳)	2024-07-01至2024-07-31	2024-07-25	3,497.15	
441916240700407316	工伤保险费	工伤保险	2024-07-01至2024-07-31	2024-07-25	7,576.99	
金额合计	(大写) 人民币贰拾玖万玖仟元零叁角肆分				¥299,000.34	
<div>税务机关 (盖章) 征税专用章</div>		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)：国家税务局郑州航空港经济综合实验区税务局郑港税务所，社保编码：412000561774社保经办机构：郑州市社会保险局		

第 2 次 打 印 妥 善 保 管

收
据
联

交
纳
税
人
作
完
税
证
明

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：

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。

2、投标人提供企业有关财务会计制度。

中建路桥集团第四工程有限公司

2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—9 页
5、财务报表附注	10—51 页





审计报告

[2024]京会兴审字第 00180078 号

中建路桥集团第四工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中建路桥集团第四工程有限公司（以下简称“中建路桥四公司”）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企业会计准则的规定编制，公允反映了中建路桥四公司 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，我们独立于中建路桥四公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中建路桥四公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。





在编制财务报表时，管理层负责评估中建路桥四公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中建路桥四公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中建路桥四公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对中建路桥四公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披





露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中建路桥四公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。



中国·北京
二〇二四年三月三十一日

中国注册会计师：

刘耀良



中国注册会计师：

梁燕飞



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中建路桥集团第四工程有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	13,919,617.61	2,552,028.56
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	62,857,467.76	58,123,739.57
应收款项融资			
预付款项	五（三）	139,210.94	82,381.28
其他应收款	五（四）	212,133,757.46	167,037,597.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（五）	158,337.06	158,337.06
合同资产	五（六）	43,632,628.44	48,999,747.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（七）	1,219,339.86	1,493,405.62
其他流动资产	五（八）	1,089,064.98	1,557,666.25
流动资产合计		335,149,424.11	280,004,903.48
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	5,862,834.67	7,614,771.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	153,125.16	180,841.31
开发支出	五（十一）	579,776.52	579,776.52
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十二）	3,257,470.04	1,721,217.69
其他非流动资产	五（十三）	17,860,058.94	18,369,555.46
非流动资产合计		27,713,265.33	28,466,162.80
资产总计		362,862,689.44	308,471,066.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

4

会计机构负责人：



资产负债表（续）


2023年12月31日

编制单位：中建路桥集团第四工程有限公司


单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十四）	63,616,726.54	47,395,437.73
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五（十五）	32,678,002.37	19,992,797.74
应交税费	五（十六）	9,900,893.76	6,158,667.41
其他应付款	五（十七）	204,273,181.93	182,148,367.78
其中：应付利息			
应付股利	五（十七）	15,476,112.27	15,476,112.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		310,468,804.60	255,695,270.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十二）	140,647.59	157,553.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,647.59	157,553.75
负债合计		310,609,452.19	255,852,824.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五（十八）	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（十九）	-	441,757.65
盈余公积	五（二十）	7,345,935.60	7,345,935.60
未分配利润	五（二十一）	1,907,301.65	1,830,548.62
所有者权益（或股东权益）合计		52,253,237.25	52,618,241.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		362,862,689.44	308,471,066.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利润表

2023年度

编制单位：中建路桥集团第四工程有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五（二十二）	66,169,519.90	78,645,658.04
减：营业成本	五（二十二）	45,721,487.68	56,306,138.99
税金及附加	五（二十三）	95,125.54	111,802.49
销售费用			
管理费用	五（二十四）	14,000,251.54	17,997,547.89
研发费用			
财务费用	五（二十五）	781,725.02	-16,007.26
其中：利息费用		780,694.45	
利息收入		3,887.99	23,341.94
加：其他收益	五（二十六）	399.47	240,242.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	-6,419,075.17	-4,135,343.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-63,705.97	38,812.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-911,451.55	389,887.20
加：营业外收入	五（二十九）	424.78	309.83
减：营业外支出	五（三十）	86,453.96	147,928.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-997,480.73	242,268.52
减：所得税费用	五（三十一）	-1,074,233.76	-287,813.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,753.03	530,082.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	五（三十二）	76,753.03	530,082.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		76,753.03	530,082.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



现金流量表

2023年度

编制单位: 中建路桥集团第四工程有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
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		2,477,008.41	19,532,267.78
收到的税费返还		4,869.96	213,008.51
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	91,570,702.90	87,443,932.74
经营活动现金流入小计		94,052,581.27	107,189,209.03
购买商品、接受劳务支付的现金		32,554,096.96	32,716,042.54
支付给职工以及为职工支付的现金		17,687,714.70	15,212,846.86
支付的各项税费		1,521,107.39	1,656,686.36
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	30,985,779.14	56,315,337.41
经营活动现金流出小计		82,748,698.19	105,900,913.17
经营活动产生的现金流量净额		11,303,883.08	1,288,295.86
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,705.97	52,887.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		63,705.97	52,887.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	15,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	15,000.00
投资活动产生的现金流量净额		63,705.97	37,887.20
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付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			
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	五(三十四)	11,367,589.05	1,326,183.06
加: 期初现金及现金等价物余额		2,552,028.56	1,225,845.50
六、期末现金及现金等价物余额		13,919,617.61	2,552,028.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

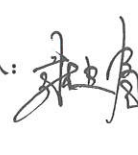
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






所有者权益变动表
2023年度

编制单位：中建第四工程集团有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	本年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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、上年期末余额	43,000,000.00							441,757.65	7,345,935.60	1,830,548.62	52,618,241.87
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	43,000,000.00							441,757.65	7,345,935.60	1,830,548.62	52,618,241.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-441,757.65	-	76,753.03	-365,004.62
（一）综合收益总额										76,753.03	76,753.03
（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.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备								-441,757.65			-441,757.65
1.本期提取								-441,757.65			-441,757.65
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期末余额	43,000,000.00							-	7,345,935.60	1,907,301.65	52,253,237.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2022年度

上年金额												单位:元	币种:人民币
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	43,000,000.00								7,263,294.75	1,383,107.02	51,646,401.77		
加:会计政策变更											-		
前期差错更正											-		
其他											-		
二、本年期初余额	43,000,000.00								7,263,294.75	1,383,107.02	51,646,401.77		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								441,757.65	82,640.85	447,441.60	971,840.10		
(一)综合收益总额										530,082.45	530,082.45		
(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									82,640.85	-82,640.85	-		
1.提取盈余公积									82,640.85	-82,640.85	-		
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.其他综合收益结转留存收益											-		
6.其他											-		
(五)专项储备								441,757.65			441,757.65		
1.本期提取								477,961.65			477,961.65		
2.本期使用								36,204.00			36,204.00		
(六)其他											-		
四、本期期末余额	43,000,000.00							441,757.65	7,345,935.60	1,830,548.62	52,618,241.87		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中建路桥集团第四工程有限公司

2023 年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

中建路桥集团第四工程有限公司(以下简称“本公司”)系经中建路桥集团有限公司出资,由邢台市工商行政管理局批准,于 2010 年 12 月 29 日成立的有限责任公司,取得的企业法人营业执照统一社会信用代码为 9113050056736039XB;注册资本 4,300.00 万元,实缴资本 4,300.00 万元;注册地址:河南省郑州航空港经济综合实验区云港路世航之窗 B 座 911 室。

本公司的组织结构:采取董事会领导下的总经理负责制。

本公司所处行业:土木工程建筑业。

本公司的经营范围:许可项目:建设工程施工;住宅室内装饰装修;公路管理与养护;路基路面养护作业;施工专业作业;建筑劳务分包(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:工程管理服务;体育场地设施工程施工;园林绿化工程施工;土石方工程施工;机械设备租赁;建筑材料销售;砼结构构件制造;砼结构构件销售;市政设施管理;金属结构制造;金属结构销售(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)。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方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。

为进行企业合并而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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方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。

购买方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他各项资产（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他各项负债，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，单独确认并按照公允价值计量；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。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方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，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币记账。

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其他综合收益。

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额

确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收政府部门及中央企业客户

应收账款组合 2：应收海外企业客户

应收账款组合 3：应收其他客户

应收账款组合 4：应收集团内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合同资产组合 1：工程承包项目合同资产

合同资产组合 2：房地产项目合同资产

合同资产组合 3：尚未到期的质保金

合同资产组合 4：金融资产模式的 PPP 项目合同资产

合同资产组合 5：土地一级开发项目合同资产

合同资产组合 6：其他合同资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（1）信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

（2）已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

（3）预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被

要求偿还的最高金额。

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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。

变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备；

其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法(续) 计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法

（3）钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等，采用分次摊销法进行摊销。

6、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价 或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品 或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价， 与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当 本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备（附注三、（九）4）。

（十一）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。

合并方或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。

（2）其他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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确

认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他、临时设施。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、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率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-35 年	5	2.71-11.88
机器设备	年限平均法	5-14 年	5	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	9 年	5	10.56
办公设备及其他	年限平均法	3-10 年	5	9.50-31.67
临时设施	年限平均法	施工期限	0	1/施工期限*100

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的余额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十七）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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不存在较大的差异。

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。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。

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。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理

（十三）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

（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。

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。

购建或者生产的资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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利率计算确定。

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，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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他支出。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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）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。

（3）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他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他直接费用。

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。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十七）长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

(1) 内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(2) 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；

(3) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(4) 无形资产产生经济利益的方式，包括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市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(5) 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；

(6) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(7) 开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，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，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

1、工程承包合同收入

本公司与客户之间的工程承包合同通常包括房屋建筑建设、基础设施建设等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供房屋建筑建设、基础设施建设等服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本公司在确认收入时，按照已完工的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本公司将为获取工程承包合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本公司对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年或一个营业周期以上的合同取得成本，本公司按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

2、房地产销售收入

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

3、设计勘察服务收入

由于本公司履约过程中所提供的设计勘察服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

4、销售商品的收入

本公司销售商品并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债（附注三、（二十一））。

5、建设—经营—转移(以下称“BOT”)业务相关收入的确认

建设—经营—转移合同项目于建设阶段，按照附注三、（二十二）（1）所述的会计政策确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定建造完成后的一定期间内，本公司可以无条件地自授权方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，或在提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，授权方按照合同规定负责补偿有关差价的，在确认收入的同时确认合同资产。待本公司拥有无条件地收取对价的权利时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定在建造完成后，本公司在从事经营的一定期间内有权向获取服务的对象收取费用，收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取确定金额的货币资金或其他金融资产的权利的，在确认收入的同时确认无形资产。于相关基础设施项目落成后，无形资产在特许经营期内以直线法进行摊销。于运营阶段，当提供服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

6、建造—转移(以下称“BT”)业务相关收入确认

对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照附注三、（二十二）（1）所述的会计政策确认相关建造服务收入和成本，建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入金融资产，待收到业主支付的款项后，进行冲减。让渡资产使用权利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。商标使用权收入在协议期内按约定金额确认。

（二十三）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需要在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目目的的，作为与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益

余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，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，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

（二十五）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十六）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十七）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他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与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与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十八）安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号文件第十七条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或者当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）工程承包合同

如附注三、（二十二）（1）所述，工程承包合同结果能够可靠估计的，按照投入法确认合同收入及合同成本。当工程承包合同的结果不能可靠估计时，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认；合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。由于工程承包合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本公司管理层会定期复核各项合同的合同预计总收入、合同预计总成本、完工进度及合同相应发生的成本。如果出现可能会导致合同收入、合同成本或完工进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致估计收入或成本的增加或减少，将会在修订期间的利润表中反映。

（2）应收款项及合同资产的预期信用损失

本公司通过应收款项及合同资产的违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史

信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设截至 2022 年 12 月 31 日止十二个月期间未发生重大变化。

（3）所得税

本公司按照现行税收法规计算企业所得税，并考虑了适用的所得税的相关规定及税收优惠。本公司在多个国家和地区缴纳企业所得税，在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性，在计提各个地区的所得税费用时本公司需要作出重大判断。本公司还就未来最终税务申报过程中可能存在判断差异的纳税项目预计是否需要缴纳额外税款，并根据估计的结果判断是否需要确认相应的所得税负债。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

在确认递延所得税资产时，本公司考虑了可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损转回的可能性。可抵扣暂时性差异主要包括资产减值准备、尚未获准税前抵扣的预提费用以及抵销内部未实现利润等的影响。递延所得税资产的确认是基于本公司预计该可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损于可预见的将来能够通过持续经营产生足够的应纳税所得额而转回。

本公司已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了当期所得税及递延所得税项。如果未来因税法规定或相关情况发生改变，本公司需要对当期所得税及递延所得税项作出相应的调整。

金融资产的分类本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	152.00
银行存款	13,919,617.61	2,551,876.56
合计	13,919,617.61	2,552,028.56

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	33,635,771.53	5,017,042.81
1 至 2 年	1,296,930.00	36,386,162.74
2 至 3 年	18,658,072.64	9,213,145.24
3 至 4 年	1,132,995.93	1,311,225.56

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4 至 5 年	2,338,854.87	6,580,835.63
5 年以上	6,580,835.63	2,210,072.00
小计	63,643,460.60	60,718,483.98
减：坏账准备	785,992.84	2,594,744.41
合计	62,857,467.76	58,123,739.57

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,643,460.60	100.00	785,992.84	1.23	62,857,467.76
其中：					
组合 3	5,078,844.02	7.98	785,992.84	15.48	43,066,399.19
组合 4	58,564,616.58	92.02	-	-	58,564,616.58
合计	63,643,460.60	100.00	785,992.84	-	62,857,467.76

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备	4,550,991.02	7.50	-	-	4,550,991.02
按组合计提坏账准备	56,167,492.96	92.50	2,594,744.41	5.26	53,572,748.55
其中：					
组合 3	3,568,755.91	5.88	2,594,744.41	72.71	974,011.50
组合 4	52,598,737.05	86.62	-	-	52,598,737.05
合计	60,718,483.98	100.00	2,594,744.41	-	58,123,739.57

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
-	-	-	-	-
合计	-	-	-	--

(续)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
通许县城市投资运营有限公司	3,720,112.81	-	-	-
中交隧道工程局有限公司	501,249.21	-	-	-
承德县承通公路工程建设有限公司	329,629.00	-	-	-
合计	4,550,991.02	-	-	-

(2) 按组合计提坏账准备：

组合中：本公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

组合 3

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,720,160.11	167,407.20	4.50	796,930.00	35,861.85	4.50
1 至 2 年	796,930.00	79,693.00	10.00	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	65,317.91	26,127.16	40.00
4 至 5 年	65,317.91	42,456.64	65.00	496,436.00	322,683.40	65.00
5 年以上	496,436.00	496,436.00	100.00	2,210,072.00	2,210,072.00	100.00
合计	5,078,844.02	785,992.84	-	3,568,755.91	2,594,744.41	-

组合 4

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,915,611.42	-	-	500,000.00	-	-
1 至 2 年	500,000.00	-	-	36,386,162.74	-	-
2 至 3 年	18,658,072.64	-	-	9,796,871.33	-	-
3 至 4 年	1,132,995.93	-	-	247,725.00	-	-
4 至 5 年	2,273,536.96	-	-	5,667,977.98	-	-
5 年以上	6,084,399.63	-	-	-	-	-
合计	58,564,616.58	-	-	52,598,737.05	-	-

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,210,072.00 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中建路桥集团有限公司	26,206,771.55	6.13	-
中建路桥集团第六工程有限公司	19,563,378.73	83.97	-
通许县城市投资运营有限公司	4,641,289.51	1.31	-
众泰建安（天津）工程科技有限公司	3,720,160.11	3.64	167,407.20
中建路桥集团建设发展集团有限公司	3,500,871.18	2.65	-
合计	59,325,851.86	97.70	2,245,933.85

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

（三）预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	133,703.29	96.04	81,381.28	98.79
1-2 年	4,507.65	3.24	-	-
2-3 年	-	-	1,000.00	1.21
3 年以上	1,000.00	0.72	-	-
合计	139,210.94	100.00	82,381.28	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司河南郑州中牟石油分公司	第三方	99,605.58	71.55
中国电信集团有限公司郑州分公司	第三方	6,682.60	4.80
河北省高速公路管理局指挥调度中心	第三方	4,507.65	3.24
中华联合财产保险股份有限公司邢台中心支公司	第三方	4,144.65	2.98
湖南省高速公路集团有限公司官新高速公路项目部	第三方	1,000.00	0.72
合计		115,940.48	83.29

(四) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	212,133,757.46	167,037,597.92
合计	212,133,757.46	167,037,597.92

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	55,727,920.52	86,224,241.77
1 至 2 年	83,824,241.77	61,876,560.92
2 至 3 年	61,608,560.92	8,954,257.89
3 至 4 年	8,954,257.89	1,884,251.95
4 至 5 年	1,884,251.95	10,558,411.74
5 年以上	12,378,411.74	1,830,000.00
小计	224,377,644.79	171,327,724.27
减：坏账准备	12,243,887.33	4,290,126.35
合计	212,133,757.47	167,037,597.92

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付款保证金	13,014,663.69	13,014,663.69
其他保证金	9,127,394.78	8,900,000.00
集团内往来	201,735,586.32	148,913,060.58
其他	500,000.00	500,000.00
合计	224,377,644.79	171,327,724.27

(3) 坏账准备计提情况

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	-	4,290,126.35	-	4,290,126.35
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	7,993,760.98	-	7,993,760.98
本期转回	-	40,000.00	-	40,000.00
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	12,243,887.33	-	12,243,887.33

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额						期末余额
		计提	收购子公司转入	收回或转回	转销或核销	处置子公司转出	转为持有待售	
单项计提	-	-	-	-	-	-	-	-
组合计提	4,290,126.35	7,993,760.98	-	40,000.00	-	-	-	12,243,887.33
合计	4,290,126.35	7,993,760.98	-	40,000.00	-	-	-	12,243,887.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款合计数的比例 (%)	期末余额坏账准备
中建路桥集团有限公司	集团内往来	201,735,586.32	89.91	-
蒿城市凯瑞路桥施工队	预付款保证金	3,700,000.00	1.65	-
广西路桥工程集团有限公司张承项目部	预付款保证金	2,676,125.39	1.19	-
邢台恒捷公路工程有限公司	预付款保证金	400,000.00	0.18	-
河北亨隆商贸有限公司	预付款保证金	552,442.20	0.25	-
合计		209,064,153.91	93.18	-

(6) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	158,337.06	-	158,337.06	158,337.06	-	158,337.06
合计	158,337.06	-	158,337.06	158,337.06	-	158,337.06

(六) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
合同资产	62,712,027.24	68,862,708.30
减：合同资产减值准备	-	-
小计	62,712,027.24	68,862,708.30
减：列示于一年内到期的非流动资产的合同资产	1,219,339.86	1,493,405.62
减：列示于其他非流动资产的合同资产	17,860,058.94	18,369,555.46
合计	43,632,628.44	48,999,747.22

期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	60,598,589.78
累计已确认毛利	76,753.03
减：预计损失	-
已办理结算的金额	17,042,714.37
建造合同形成的已完工未结算资产	43,632,628.44

（七）一年内到期的其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的合同资产	1,219,339.86	1,493,405.62
合计	1,219,339.86	1,493,405.62

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,089,064.98	1,557,666.25
合计	1,089,064.98	1,557,666.25

（九）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,862,834.67	7,614,771.82
固定资产清理	-	-
合计	5,862,834.67	7,614,771.82

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	19,131,535.54	1,361,942.60	5,928,437.91	26,421,916.05
2.本期增加金额	331,513.23	-	63,940.00	395,453.23
其中：购置	331,513.23	-	63,940.00	395,453.23
3.本期减少金额	218,616.05	194,075.35	-	412,691.40
其中：处置	218,616.05	194,075.35	-	412,691.40
4.期末余额	19,244,432.72	1,167,867.25	5,992,377.91	26,404,677.88
二、累计折旧				
1.期初余额	14,148,375.07	700,318.00	3,958,451.16	18,807,144.23
2.本期增加金额	881,018.84	127,927.80	979,039.89	1,987,986.53

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
其中：计提	881,018.84	127,927.80	979,039.89	1,987,986.53
3.本期减少金额	161,158.89	92,128.66	-	253,287.55
其中：处置	161,158.89	92,128.66	-	253,287.55
4.期末余额	14,868,235.02	736,117.14	4,937,491.05	20,541,843.21
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末余额	4,376,197.70	431,750.11	1,054,886.86	5,862,834.67
2.期初余额	4,983,160.47	661,624.60	1,969,986.75	7,614,771.82

(2) 无暂时闲置的固定资产。

(3) 无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	402,359.62	402,359.62
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 期末余额	402,359.62	402,359.62
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	221,518.31	221,518.31
2.本期增加金额	27,716.15	27,716.15
其中：计提	27,716.15	27,716.15
3.本期减少金额	-	-
4. 期末余额	249,234.46	249,234.46
三、减值准备	-	-
四、账面价值		
1. 期末余额	153,125.16	153,125.16
2. 期初余额	180,841.31	180,841.31

2、无未办妥权证的无形资产。

(十一) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
隧道绿色施工技术	579,776.52	-	-	-	-	579,776.52
合计	579,776.52	-	-	-	-	579,776.52

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,029,880.16	3,257,470.04	6,884,870.76	1,721,217.69

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	13,029,880.16	3,257,470.04	6,884,870.76	1,721,217.69

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产确认递延所得税负债	562,590.36	140,647.59	630,215.00	157,553.75
合计	562,590.36	140,647.59	630,215.00	157,553.75

3、已抵消后净值列示的所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	17,860,058.94	18,369,555.46
合计	17,860,058.94	18,369,555.46

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	56,821,209.22	41,645,539.95
1-2 年	2,428,710.11	1,792,464.47
2-3 年	987,905.38	689,599.79
3 年以上	3,378,901.83	3,267,833.52
合计	63,616,726.54	47,395,437.73

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还的原因
河北凝浓贸易有限公司	5,918,706.86	资金紧张
邯郸钢强贸易有限公司	1,081,222.57	资金紧张
邯郸市永年区顺德建筑劳务分包有限公司	120,000.00	资金紧张
合计	7,119,929.43	

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,992,797.74	19,689,986.71	15,900,581.57	23,782,202.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	18,647,090.59	9,751,291.10	8,895,799.49

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	19,992,797.74	38,337,077.30	25,651,872.67	32,678,002.37

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,189,763.08	8,110,903.54	8,393,066.61	10,907,600.01
二、职工福利费	30,087.20	774,391.64	796,791.64	7,687.20
三、社会保险费	-	3,964,877.18	3,964,877.18	-
其中：医疗保险费	-	3,403,627.22	3,403,627.22	-
工伤保险费	-	237,987.62	237,987.62	-
生育保险	-	323,262.34	323,262.34	-
四、住房公积金	8,549,642.42	6,604,265.10	2,425,338.80	12,728,568.72
五、工会经费和职工教育经费	223,305.04	235,549.25	320,507.34	138,346.95
合计	19,992,797.74	19,689,986.71	15,900,581.57	23,782,202.88

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	18,369,899.79	9,474,100.30	8,895,799.49
2.失业保险费	-	277,190.80	277,190.80	-
合计	-	18,647,090.59	9,751,291.10	8,895,799.49

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,256,546.97	5,442,340.60
企业所得税	600,260.83	133,263.03
个人所得税	44,085.96	583,063.78
合计	9,900,893.76	6,158,667.41

(十七) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	15,476,112.27	15,476,112.27
其他应付款	188,797,069.66	166,672,255.51
合计	204,273,181.93	182,148,367.78

2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,476,112.27	15,476,112.27
合计	15,476,112.27	15,476,112.27

3、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
投标保证金	923,495.00	1,004,495.00
履约保证金	1,780,058.85	162,000.00
其他保证金	396,000.00	616,000.00

项目	期末余额	期初余额
企业间往来款	183,444,431.19	162,940,079.52
其他	2,253,084.62	1,949,680.99
合计	188,797,069.66	166,672,255.51

(十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中建路桥集团有限公司	27,716,360.00	64.46	-	-	27,716,360.00	64.46
王建涛	2,913,296.00	6.78	-	-	2,913,296.00	6.78
吴军	2,122,318.00	4.94	-	-	2,122,318.00	4.94
王俊勇	2,030,043.00	4.72	-	-	2,030,043.00	4.72
李卫平	1,707,082.00	3.97	-	-	1,707,082.00	3.97
常振锁	1,478,240.00	3.44	-	-	1,478,240.00	3.44
刘书祥	922,747.00	2.15	-	-	922,747.00	2.15
王享元	922,747.00	2.15	-	-	922,747.00	2.15
邢永东	876,610.00	2.04	-	-	876,610.00	2.04
郭二彦	797,253.00	1.85	-	-	797,253.00	1.85
李海良	775,107.00	1.80	-	-	775,107.00	1.80
王林山	738,197.00	1.72	-	-	738,197.00	1.72
合计	43,000,000.00	100.00	-	-	43,000,000.00	100.00

(十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	441,757.65	-	441,757.65	-
合计	441,757.65	-	441,757.65	-

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,345,935.60	-	-	7,345,935.60
合计	7,345,935.60	-	-	7,345,935.60

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,830,548.62	1,383,107.02
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,830,548.62	1,383,107.02
加: 本期净利润	76,753.03	530,082.45
减: 提取法定盈余公积	-	82,640.85
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,907,301.65	1,830,548.62

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,169,519.90	45,721,487.68	78,645,658.04	56,306,138.99
合计	66,169,519.90	45,721,487.68	78,645,658.04	56,306,138.99

2、营业收入、成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	66,169,519.90	45,721,487.68	78,645,658.04	56,306,138.99
基础设施建设业务	66,169,519.90	45,721,487.68	78,645,658.04	56,306,138.99
合计	66,169,519.90	45,721,487.68	78,645,658.04	56,306,138.99

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,200.87	49,198.11
教育费附加	28,085.22	46,061.78
车船使用税	15,362.40	12,140.10
印花税	25,477.05	4,402.50
合计	95,125.54	111,802.49

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,416,842.30	14,143,627.32
办公费	424,922.89	566,004.07
差旅交通费	566,308.33	1,033,508.69
业务招待费	99,886.49	80,948.24
折旧及摊销费	428,945.61	434,134.82
中介机构费	255,989.59	48,064.95
物业费、取暖费	238,248.60	1,303,249.20
车辆使用费	389,576.51	-
保险费	36,758.96	14,789.94
广告宣传费	-	9,980.00
党建活动经费	181,508.70	219,124.24
劳动保护费	40,112.90	29,535.88
会议费	-	10,120.98
修理费	79,288.48	-
租赁费	798,363.82	-
绿化费	-	594.00
劳务费	-	103,865.56
其他	43,498.36	-
合计	14,000,251.54	17,997,547.89

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	780,694.45	-
减：利息收入	3,887.99	23,341.94
手续费	4,918.56	7,334.68
合计	781,725.02	-16,007.26

(二十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	399.47	185,365.96	与收益相关
个税返还	-	54,876.40	与收益相关
合计	399.47	240,242.36	

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-785,992.84	-2,562,656.27
其他应收款坏账损失	-5,633,082.33	-1,572,687.15
合计	-6,419,075.17	-4,135,343.42

(二十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-63,705.97	38,812.33
其中：固定资产处置	-63,705.97	38,812.33
合计	-63,705.97	38,812.33

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	424.78	309.83	424.78
合计	424.78	309.83	424.78

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金	7,830.26	147,928.49	7,830.26
非流动资产毁损报废损失	78,623.70	-	78,623.70
其他	-	0.02	-
合计	86,453.96	147,928.51	86,453.96

(三十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,074,233.76	-
递延所得税费用	-	-287,813.93
以前期间所得税的影响	-	-
合计	-1,074,233.76	-287,813.93

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-997,480.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-249,370.18
调整以前期间所得税的影响	-

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-824,863.58
所得税费用	-1,074,233.76

(三十二) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期	上期
持续经营净利润	76,753.03	530,082.45
终止经营净利润	-	-
合计	76,753.03	530,082.45

(三十三) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	91,570,702.90	87,443,932.74
合计	91,570,702.90	87,443,932.74

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,985,779.14	56,315,337.41
合计	30,985,779.14	56,315,337.41

(三十四) 现金流量表补充资料

3、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	76,753.03	530,082.45
加: 资产减值准备	-	-
信用减值准备	6,419,075.17	4,135,343.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,734,698.98	4,135,343.42
无形资产摊销	27,716.15	27,953.04
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	63,705.97	-38,812.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	780,694.45	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,536,252.35	-276,033.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-16,906.16	-11,780.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延收益的增加(减少以“-”号填列)	-	-
专项储备的增加(减少以“-”号填列)	-441,757.65	441,757.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-49,418,116.12	-65,659,487.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,614,271.61	60,096,529.34
其他	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	11,303,883.08	1,288,295.86
2. 不涉及现金收支的重大活动:	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	13,919,617.61	2,552,028.56
减: 现金的期初余额	2,552,028.56	1,225,845.50
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	11,367,589.05	1,326,183.06

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,919,617.61	2,552,028.56
其中: 库存现金	-	152.00
可随时用于支付的银行存款	13,919,617.61	2,551,876.56
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	13,919,617.61	2,552,028.56
其中: 使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中建路桥集团有限公司母公司	石家庄市	公路建筑	100,000.00	64.45	64.45

(二) 本企业的子公司情况

本企业无子公司。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中建路桥集团河北保通工程有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团建设发展有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团第六工程有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团基础设施建设有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团装配式建筑有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团科技发展有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团第二工程有限公司	受同一母公司控制的企业
中建路桥集团第一工程有限公司	受同一母公司控制的企业
河北路桥建设有限公司	受同一母公司控制的企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中建路桥集团有限公司	物业费	238,248.60	56.07	141,667.00	94.57

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中建路桥集团有限公司	基础设施施工	50,948,067.21	77.00	29,500,195.40	37.51

2、关联租赁

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
中建路桥集团有限公司	房屋租赁	798,363.82	806,536.14

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中建路桥集团有限公司	26,206,771.55	-	50,987,381.65	-
应收账款	中建路桥集团第六工程有限公司	19,563,378.73	-	-	-
应收账款	中建路桥集团建设发展有限公司	3,500,871.18	-	-	-
应收账款	中建路桥集团河北保通工程有限公司	1,611,355.40	-	1,611,355.40	-
其他应收款	中建路桥集团有限公司	201,735,586.32	-	146,606,720.58	-
其他应收款	中建路桥集团建设发展有限公司	1,394,191.17	-	1,528,340.00	-
其他应收款	中建路桥集团第六工程有限公司	710,722.33	-	500,000.00	-
其他应收款	河北路桥建设有限公司	-	-	268,000.00	-
其他应收款	中建路桥集团科技发展有限公司	-	-	10,000.00	-

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中建路桥集团有限公司	1,749,340.97	1,736,357.60
其他应付款	中建路桥集团有限公司	183,444,431.19	154,507,798.86
其他应付款	中建路桥集团第一工程有限公司	7,713,884.83	7,699,485.07
其他应付款	中建路桥集团第六工程有限公司	-	413,584.88
其他应付款	河北路桥建设有限公司	108,990.11	142,583.46
其他应付款	中建路桥集团第二工程有限公司	-	89,660.00
其他应付款	中建路桥集团基础设施建设有限公司	-	43,776.00
其他应付款	中建路桥集团科技发展有限公司	-	34,576.16
其他应付款	中建路桥集团建设发展有限公司	-	8,615.09

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

中建路桥集团第四工程有限公司

二〇二四年三月三十一日

中建路桥集团第四工程有限公司财务管理办法

1 总则

- 1.1** 为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，进一步加强中建路桥集团第四工程有限公司（以下简称“公司”）的财务管理水平，规范公司财务行为，切实防范财务风险，实现企业可持续发展，根据《会计法》、《企业会计准则》等法律法规，结合公司实际，特制定本办法。
- 1.2** 本办法适用于公司总部及集团公司授权公司管理的项目经理部（以下简称“各项目部”）。
- 1.3** 公司财务管理的目标：规范公司总部及各项目部财务行为及相互间的财务关系，维护投资者及相关方的经济利益；大力推行全面预算管理，促进公司各项资源的合理配置和有效使用；强化财务风险防范意识，确保公司资产的安全完整，最终达到公司经济效益全面提高和企业价值最大化。

2 会计机构和会计人员管理

- 2.1** 公司实行资本权属清晰、财务关系明确、符合法人治理结构要求的财务管理体系。
- 2.2** 根据《会计法》的有关规定，公司根据工作需要设置会计机构，并按管理权限配备会计人员，负责公司的财务管理和会计核算工作。
- 2.3** 公司在岗会计人员每年须参加继续教育。公司财务资金部应加强财务会计人员管理，建立一支业务水平高、职业素质好、依法办事、客观公正、服务优良的财会队伍。
- 2.4** 公司总部及各项目部财会人员因轮岗、调离等原因发生岗位变动时，必须事先办理工作交接手续，所有交接事项应形成文字资料，交接工作必须有监交人负责监交。
- 2.5** 公司会计人员应实行回避制度。单位领导人、会计机构负责人及会计主管人员直系亲属不得在其直接管理的会计机构中担任会计或出纳工作。

3 资金和银行账户管理

3.1 资金管理

- 3.1.1 公司总部及各项目部支付、调度资金，应当按照公司规定，依据有效合同、集体研究决策文件（或会议纪要）、合法凭证以及收款方身份资信证明材料，履行审批程序，办理相关手续。
- 3.1.2 公司总部及各项目部资金支出实行联签制，即实行各级财务负责人与行政负责人共同签署审批意见的工作制度。对于行政负责人拒绝联签事项，属于项目部应上缴公司有关费用和上缴集团公司总部利润或收益的，财务负责人可以组织实施，其他拒签事项及时逐级书面上报公司，由公司组织有关部门实施。
- 3.1.3 各级党政负责人直接报销有关费用或借款的，须相互交叉签批并经各级财务负责人联签。若党政负责人为一人兼任时，则须经党政第一副职签批并经该级财务负责人联签。
- 3.1.4 各项目之间以及各项目与公司总部之间的一切往来垫（代）付款项均为有偿使用，费率参照集团公司内部借款利率计算；各项目之间的一切往来款项必须通过上一级财务部门进行列账处理。

3.2 银行账户管理

- 3.2.1 根据集团公司资金集中管理的要求，石家庄市内项目部原则上不再单独设立银行账户，由集团公司指定账户负责资金的收支结算业务。
- 3.2.2 公司开立银行账户，须经公司财务资金部批准；以集团公司名义中标的工程项目开立银行账户，由公司财务资金部审核，经集团公司会计与金融业务部批准。账户开立一周内，项目部提供一套完整的开户资料复印件及开户预留印鉴样模，报公司财务资金部备案。
- 3.2.3 公司总部及各项目部开立银行账户的同时，应申请开通网上银行业务，操作员、各级授权人员所管辖的网银 USBKEY（网银盾）分开保管。项目部出纳人员保管具有制单权限的网银 USBKEY（网银盾），具有复核权限的网银 USBKEY（网银盾）由公司财务资金部制定专人保管。
- 3.2.4 禁止所有操作员、各级授权人在公司以外的计算机操作系统使用对公网银 USBKEY（网银盾）进行操作和审核。
- 3.2.5 公司总部及各项目部在开户银行的预留印鉴必须由两人分别保管，不得一人保管办理资金收支业务所需的全部印鉴和票据。
- 3.2.6 公司总部及各项目部一般不得以个人名义在银行开设账户，确有必要以个人名义办理的，须经公司批准。
- 3.2.7 公司总部及各项目部开设的银行账户要及时进行年检，不需用的银行账户要及时撤销，并将销户证明报公司财务资金部备案。

4 资产管理

4.1 债权管理

4.1.1 公司总部及各项目部发生的债权在日常会计核算中，必须划分类别，按客户名称予以明细反映。

4.1.2 公司总部及各项目部应加强应收账款的清理、回收，加速资金周转，提高资金使用效益。公司各级领导应高度重视应收账款的清收工作，项目经理对应收账款催收负全责，公司将应收账款清欠情况纳入考核范围。

4.2 财产、物资管理

4.2.1 公司应当建立财产物资采购申请制度，依据购置物品类型，确定财产物资管理部门，并明确相关的职责权限及相应的请购程序。

4.2.2 各部门所需用的各项财产物资（包括固定资产和办公用品）必须由公司统一购置，任何部门无权自行购置。

4.2.3 公司财产物资管理部门必须加强对各项财产物资的管理，做好财产物资明细账的造册、登记工作。对于使用年限在一年以上或金额较大的各项固定资产和低值易耗品必须建立台账，注明资产的名称、规格、原始价值、购置时间、使用年限及使用部门 and 责任人。

4.2.4 公司财产物资管理部门要制定财产物资验收领用管理制度，规范各种财产物资的验收入库及日常领用。验收时必须核对请购单、订货单与入库单，核实财产物资数量与质量。各部门申请领用办公用品，必须履行内部审批手续后，向财产物资管理部门登记领用。

4.2.5 公司应制定财产物资清查盘点制度，定期对财产物资进行盘点，做到账实相符、账账相符。

4.2.6 公司应按照有关规定确定固定资产目录、分类方法、确定每类或每项固定资产的折旧年限、预计净残值、折旧方法，作为进行固定资产核算的依据。

4.2.7 公司应制定低值易耗品等的摊销管理制度，包括摊销范围、类别、方法、领用、退库、报废处理等方面的内容。

4.2.8 固定资产修理费用，计入当期成本、费用；固定资产更新改造支出，符合资本化条件的支出应计入固定资产成本，在剩余年限内计提折旧。

5 收入和成本、费用管理

5.1 公司总部及各项目部发生的各项经营业务收入、成本费用要按《企业会计准则》和《中国建筑股份有限公司会计核算标准手册》的规定及时入

账，及时办理结算。

- 5.2** 公司总部及各项目部应谨慎、正确核算各项经营业务收入，真实反映经济活动。
- 5.3** 公司总部及各项目部应加强成本管理，建立健全成本管理体系，降低施工成本，控制消耗，节约开支，提高经济效益。
- 5.4** 公司各级财务部门须参与对外合同的签订、评审工作，重点审查预付款、结算方式及结算时间、增值税发票等条款。
- 5.5** 公司总部及各项目部须按月分摊、结算成本费用，严禁成本费用拖期入账。
- 5.6** 各项目部应按营业收入的 1.50%及时足额计提安全生产经费，并按照以下规定范围使用：项目野外施工人员的团体人身意外伤害保险支出；完善、改造和维护安全防护设备、设施支出；配备必要的应急救援器材、设备和现场作业人员安全防护物品支出；安全生产检查与评价支出；重大危险源、重大事故隐患的评估、整改、监控支出；安全技能培训及进行应急救援演练支出；其他与安全生产直接相关的支出。安全生产经费年度结余下年度继续使用，当年计提安全生产经费不足的，超出部分按正常成本费用列支。
- 5.7** 公司应当依法为职工支付基本养老、基本医疗、失业、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，所需费用直接作为成本（费用）列支。各项目部应按月向公司交纳所垫付的社会保险费和住房公积金。
- 5.8** 公司总部及各项目部可在职工工资总额 8.00%限额内据实列支职工教育经费；按照职工工资总额的 2.00%计提工会经费，并按规定拨缴工会，专项用于工会组织的各项活动。

6 税务管理

- 6.1** 公司应在主管税务机关所确定的纳税期限前办理纳税申报。
- 6.2** 办税人员在办理纳税申报时应如实申报当期应缴纳的各项税费。
- 6.3** 办税人员应以主管税务机关指定的税务申报软件以网络申报的形式进行申报并及时获取纳税申报回执，需要报送纸质报表和相关资料的必须按照主管税务机关的规定报送。
- 6.4** 公司应依法向国家缴纳各项税费，税前会计利应按国家法律、法规的规定调整为应纳税所得额，依法缴纳企业所得税，并按要求进行会计处理。
- 6.5** 公司应在纳税年度终了后规定时期内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳所得税额，

根据月度或季度预缴的企业所得税数额,确定该年度应补或者应退税额,并填写年度企业所得税纳税申报表,向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报,提供税务机关要求提供的有关资料,结清全年企业所得税税款。以集团公司名义中标的工程项目部企业所得税由集团总部汇算清缴后统一缴纳。

7 利润分配

7.1 公司年度净利润,除法律、行政法规另有规定外,应按照以下顺序进行分配:

弥补以前年度亏损;

提取 10.00%法定公积金。法定公积金累积金额达到注册资本 50.00%以后,可以不再提取;

提取任意公积金。任意公积金提取比例由公司财务资金部提出议案,经公司董事会审核批准,同时向集团公司会计与金融业务部备案;

向投资者分配利润。公司以前年度未分配的利润,并入本年度利润,在充分考虑公司下一年度经营所需资金后,制定分配预案,递交公司股东会进行审议,经批准后执行。

7.2 公司弥补以前年度亏损和提取盈余公积后,当年没有可供分配的利润时,不得向投资者分配利润,但法律、行政法规另有规定的除外。

8 全面预算管理

8.1 公司实行全面预算管理,公司财务资金部负责组织各部门编制部门预算,向上级部门报送财务预算,各级预算管理职能部门负责组织开展本部门预算管理工作。

8.2 年度预算期间与会计期间相同,年度预算应逐级报送上一级预算单位,经集团公司审议批准后逐级下达执行。

8.3 各级预算部门要对本部门预算执行情况进行详细分析,并按要求上报。

9 财务报告

9.1 财务报告分为月报、季报、半年报及年报四种,其报表种类、格式、内容均按中国建筑股份有限公司统一规定和要求填报。

9.2 月度财务报告通常仅指会计报表,会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表以及公司为管理需要增加的有关报表。

9.3 季报是指按财务有关规定和股东方要求编制的财务报表及相关附表。

- 9.4** 半年报一般包括会计报表和会计报表附注。是为满足监管者和投资者了解公司半年度财务状况变化情况所需的报告。
- 9.5** 年度财务报告应当包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。
- 9.6** 公司总部及各项目部应严格遵守《企业会计准则》相关规定，根据真实的交易、事项以及完整、准确的账簿记录等资料，对各会计要素进行合理的确认和计量，做到手续完备、数字真实、内容完整、计算准确、报送及时。
- 9.7** 公司总部及各项目部应当按照规定的结账日进行结账，不得提前或者延迟。
- 9.8** 公司总部及各项目部必须妥善保管会计报表、会计凭证、账簿等会计资料，严格按国家规定进行会计资料的管理。

10 完工项目账套移交

- 10.1** 项目自交工之日起 10 日内，公司财务资金部应向项目发出收账通知书，督促项目自发出通知之日起 3 个月内向公司财务资金部移交财务核算账套。如有特殊情况 3 个月内不能办理移交的，应由项目提出申请，经公司总经理同意后方可暂缓移交。
- 10.2** 项目应及时清理债权债务，对涉及职工个人的款项如备用金、差旅费借款、应付未付工资等必须清理完毕。对应收业主款项和其他应收款项，如暂时不能收回的，应取得对方签认的对账单。
- 10.3** 财务核算账套移交后，原项目相关责任人应继续做好后续计量、变更、索赔、款项回收、业主审计及其他遗留工作，直至该项工程所有业务结束为止。
- 10.4** 财务核算账套移交后，项目资金支付及日常费用报解除履行原有审批流程外，需经公司合约与采购部、财务资金部审核，总经理审批后方可办理。
- 10.5** 财务核算账套移交后，项目财务负责人回公司总部办公（如适用），项目财务专用章、印鉴卡片、开户许可证和网银盾等由公司财务资金部统一管理，会计核算、会计报表和各类统计报表由公司财务资金部统一安排。

11 财务检查与监督

- 11.1** 公司应做好本单位财务管理工作，并对所属项目部的财务管理工作进行检查和监督。
- 11.2** 检查、监督的主要内容：

规章制度执行情况;

会计基础工作规范化情况;

会计核算情况;

资金管理情况;

税务管理情况;

资产管理情况;

费用、利润或收益上缴情况;

11.3 财务检查与监督的组织形式、内容及时间可根据具体情况而定,如定期和不定期、日常和专项的检查与监督。

11.4 财务检查与监督工作结束后,被检查单位应将发现的问题进行认真整改,整改结果应报送上一级单位。

12 附则

12.1 本办法由公司财务资金部负责解释。

12.2 本办法自下发之日起执行,原《中建路桥集团第四工程有限公司财务管理办法》(中建路桥四财字〔2019〕44号)同时废止。

9. 投标人出具2020年以来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）

采购人或代理机构名称：南阳市鸭河工区城市管理服务中心

很荣幸能参与项目编号为 NYS202410001 项目的投标。

我代表中建路桥集团第四工程有限公司（投标人名称），在此作如下承诺：自2020年1月1日至今，我司在所有的经营活动中，始终秉持诚信守法、公平竞争的原则，严格遵守国家法律法规、行业规范及地方政策，积极履行社会责任，维护良好的市场秩序。在此期间，我司未发生任何重大违法违规行为，包括但不限于：

1. 未受到重大行政处罚：我司未因违反相关法律法规而受到任何行政机关给予的责令停产停业、吊销许可证或执照等行政处罚。

2. 无严重失信行为：我司未被列入国家企业信用信息公示系统或其他官方信用平台的严重违法失信企业名单，也未被认定为税收违法黑名单成员。

3. 无重大合同违约：我司在所有已签署并正在执行的合同中，均严格履行合同义务，未发生因严重违约而被对方提起诉讼或仲裁，且最终被判定承担违约责任的情况。

4. 无重大安全事故：我司在生产、经营过程中，严格执行安全生产管理制度，未发生重大安全生产事故或环境污染事故。

5. 无其他重大违法行为：我司未涉及任何形式的欺诈、贿赂、串通投标、虚假宣传等严重违法经营活动。

我司承诺，上述声明内容真实、准确、完整，如有不实，我司愿意承担相应的法律责任及由此造成的一切后果。

投 标 人（公章）：中建路桥集团第四工程有限公司

时间： 2024 年 11 月 05 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》等相关法律法规规定，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）：中建路桥集团第四工程有限公司

承诺人法定地址：河南省郑州航空港经济综合实验区云港路
世航之窗B座911室

授权代表（签字或盖章）：张超

电话：0371-55029003

2024 年 11 月 05 日

11. 投标人出具信用记录查询结果网页截图

南阳市政府采购信用管理系统		第01页 共01页	
2024/11/4 10:10		南阳市政府采购信用管理系统	
南阳市政府采购供应商信用记录表 暨信用承诺书			
2024年11月04日			
单位名称	中建路桥集团第四工程有限公司	统一社会信用代码	9113050056736039XB
联系人	王召	联系电话	18903291112
联系地址			
信用得分	60	星级	
信用承诺	<p>中建路桥集团第四工程有限公司自愿参加贵中心（公司）组织的本次采购活动，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、公正和诚实信用的原则，依法诚信经营，无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。我们郑重承诺，本公司符合《政府采购法》第二十二条规定的条件，包括，具有独立承担民事责任的能力；具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；有履行合同所必须的设备和专业技术能力；有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；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；符合法律、行政法规和采购文件规定的其他条件。如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿承担一切法律责任，接受各级政府采购监管部门和有权机关的审查和处罚。</p> <p>供应商名称（盖章）：</p> <p>法定代表人（签字）：</p> <p>2024年11月04日</p>		
web.zcxy.caizj.nanyang.gov.cn:8008/#/creditrecord		1/1	

2024/10/29 10:56

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询



中国执行信息公开网

(http://zxgk.court.gov.cn/)



失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
毕国军	1326231967****2016
郑树	5102021973****0919
钟来平	5129211973****3853
雍先全	5129011961****2911
张雪飞	1302811988****005X

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
北京远翰国际教育咨询有限责任公司	55140080-1
河池市弘农加油站	9145120159****977J
河池市弘农加油站	9145120159****977J

查询条件

被执行人姓名/名称:

中建路桥集团第四工程有限公司

身份证号码/组织机构代码:

9113050056736039XB

省份:

-----全部-----

验证码:

atyc



验证码正确!

查询

查询结果

在全国范围内没有找到 9113050056736039XB 中建路桥集团第四工程有限公司相关的结果.

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询		第02页	共02页
<div>2024/10/29 10:56</div> <div>全国法院失信被执行人名单信息公布与查询</div> <div>全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页</div> <div>声明</div> <div><p>为推进社会信用体系建设，对失信被执行人进行信用惩戒，促使其自动履行生效法律文书确定的义务，根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定，最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》，自今日起向社会开通“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台，社会各界通过该平台查询全国法院（不包括军事法院）失信被执行人名单信息。现就有关事项作出如下声明：</p><p>一、被执行人未履行生效法律文书确定的义务，并具有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请或依职权决定将该被执行人纳入失信被执行人名单，并通过本网站予以公布。</p><p>二、各级人民法院将向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信被执行人名单信息，供相关单位依照法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人予以信用惩戒；将向征信机构通报失信被执行人名单信息，并由征信机构在其征信系统中记录。</p><p>国家工作人员、人大代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和相关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级单位、主管部门或者履行出资人职责的机构。</p><p>三、纳入失信被执行人名单的被执行人，执行法院将依照《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人采取限制消费措施。被执行人为自然人的，被采取限制消费措施后，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐G字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，被执行人及其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人不得实施前述行为。因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向执行法院提出申请。</p><p>四、被纳入失信被执行人名单的公民、法人或其他组织认为有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向执行法院申请纠正。</p><p>五、本网站提供的信息仅供查询人参考。如有争议，以执行法院有关法律文书为准。因使用本网站信息而造成不良后果的，人民法院不承担任何责任。</p><p>六、查询人必须依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途。非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用者自行承担相应责任。</p><p>七、本网站信息查询免费，严禁任何单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。</p><p>八、本网站属于政府网站，未经许可，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容的链接，不得建立本网站的镜像（包括全部和局部镜像），不得拷贝、复制或传播本网站信息。</p><p>九、如对该查询内容有异议，请与执行法院联系。</p></div> <div><div>最高人民法院</div><div>2013年10月8日</div><div><div>地址：北京市东城区东交民巷27号 邮编：100745</div><div>总机：010-67550114</div><div>中华人民共和国最高人民法院 版权所有</div><div>京ICP备05023036号</div></div></div>			
zxgk.court.gov.cn/shixin/		2/2	

2024/10/29 10:57

政府采购严重违法失信行为记录名单_信息公示_信用中国

欢迎来到信用中国



信用信息

统一社会信用代码

站内文章

请输入主体名称或者统一社会信用代码

首页

信用动态

政策法规

信息公示

信用服务

信用研究

信用承诺

信易+

联合奖惩

个人信用

行业信用

城市信用

您所在的位置：首页 > 信用服务 > 政府采购严重违法失信行为记录名单

政府采购严重违法失信行为记录名单

中建路桥集团第四工程有限公司

查询

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据



©版权所有：信用中国 | 网站声明 | 关于我们 | 网站地图

主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心 指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行 技术支持：国家信息中心 中经网

网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5 京公网安备 11010202007696号

2024/10/29 11:00

政府采购严重违法失信行为记录名单_中国政府采购网

财政部唯一指定政府采购信息网络发布媒体 国家级政府采购专业网站

服务热线: 400-810-1996



中国政府采购网

中国政府采购服务信息平台

www.ccgp.gov.cn

首页

政府采购

购买服务

监督检查

信息公告

国际专栏

当前位置: 首页 » 政府采购严重违法失信行为记录名单 »



政府采购严重违法失信行为信息记录

HTTP://WWW.CCGP.GOV.CN/

企业名称: 中建路桥集团第四工程有限公司

执法单位: 处罚日期: 至 查询前, 请至少输入一个查询条件 查找 重置

序号	企业名称	统一社会信用代码 (或组织机构代码)	企业地址	严重违法失信行为 的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
<div>没有该企业的相关记录</div> <div>本次查询的企业: 中建路桥集团第四工程有限公司</div> <div>本次查询的时间: 2024年10月29日 11时00分</div>									

提示: 本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》(财办库[2014]526号)发布。如有疑问请联系具体执法单位。

版权所有 © 2024 中华人民共和国财政部



政府网站
找错



政府采购

主办单位: 中华人民共和国财政部国库司

网站标识码: bm14000002 | 京ICP备19054529号-1 | 京公网安备11010602060068号

© 1999-2024 中华人民共和国财政部 版权所有 | 联系我们 | 意见反馈


www.ccgp.gov.cn/search/cr/

1/1

2024/10/29 10:57

重大税收违法失信主体_信息公示_信用中国

欢迎来到信用中国



信用中国

WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息

统一社会信用代码

站内文章

请输入主体名称或者统一社会信用代码

首页

信用动态

政策法规

信息公示

信用服务

信用研究

信用承诺

信易+

联合奖惩

个人信用

行业信用

城市信用


您所在的位置：首页 > 信用服务 > 重大税收违法失信主体

重大税收违法失信主体

中建路桥集团第四工程有限公司

查询


查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据

政府网站

找错



©版权所有：信用中国 | 网站声明 | 关于我们 | 网站地图

主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心 指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行 技术支持：国家信息中心 中经网

网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5 京公网安备 11010202007696号

https://www.creditchina.gov.cn/xinyongfuwu/zhongdashouweifaanjian/

1/1