

审计报告

无锡交建新材料科技有限公司

容诚审字[2025]214Z0042 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	1
3	利润表	2
4	现金流量表	3
5	所有者权益变动表	4
6	财务报表附注	5- 47

审计报告

容诚审字[2025]214Z0042 号

无锡交建新材料科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡交建新材料科技有限公司（以下简称交建新材料公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 6 月 30 日的资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-6 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企业会计准则的规定编制，公允反映了交建新材料公司 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年度和 2025 年 1-6 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，我们独立于交建新材料公司，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

交建新材料公司管理层（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，管理层负责评估交建新材料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交建新材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督交建新材料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，就可能导致对交建新材料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交建新材料公司不能持续经营。

（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。

（以下无正文）

（此页无正文，为无锡交建新材料科技有限公司容诚审字[2025]214Z0042号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

冉士龙（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：_____

王波

2025 年 9 月 16 日



资产负债表

编制单位：无锡交建新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	附注五、1	10,152,457.57	5,596,681.67	短期借款	附注五、14	60,042,604.02	60,040,486.11
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	附注五、2	22,391,374.22	2,534,400.00	应付票据		-	-
应收账款	附注五、3	108,518,700.93	213,739,385.94	应付账款	附注五、15	126,945,134.65	235,608,901.99
应收款项融资	附注五、4	500,000.00	-	预收款项		-	-
预付款项	附注五、5	288,243.71	1,140,254.44	合同负债		-	-
其他应收款	附注五、6	1,354,019.60	1,439,187.62	应付职工薪酬	附注五、16	2,538,963.22	3,530,629.97
存货	附注五、7	6,164,151.96	6,285,394.87	应交税费	附注五、17	4,026,987.51	7,291,628.49
合同资产	附注五、8	129,787,982.31	143,591,349.30	其他应付款	附注五、18	45,179,919.49	4,150,670.03
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	附注五、19	167,776.79	164,125.01
其他流动资产		-	-	其他流动负债	附注五、20	34,103,698.54	18,372,492.26
流动资产合计		279,156,930.30	374,326,653.84	流动负债合计		273,005,084.22	329,158,933.86
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	附注五、21	-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	附注五、9	56,708,650.30	59,596,646.49	预计负债		-	-
在建工程	附注五、10	3,625,870.11	699,057.52	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	附注五、13	-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	附注五、11	128,275.95	205,241.52	非流动负债合计		-	-
无形资产	附注五、12	4,750,602.59	4,852,281.41	负债合计		273,005,084.22	329,158,933.86
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	实收资本	附注五、22	44,244,900.00	44,244,900.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	附注五、13	2,001,206.77	852,344.75	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	-	永续债		-	-
非流动资产合计		67,214,605.72	66,205,571.69	资本公积	附注五、23	21,775,562.17	21,775,562.17
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	附注五、24	7,052,658.82	7,052,658.82
				未分配利润	附注五、25	293,330.81	38,300,170.68
				所有者权益合计		73,366,451.80	111,373,291.67
资产总计		346,371,536.02	440,532,225.53	负债和所有者权益总计		346,371,536.02	440,532,225.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：无锡交建新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入	附注五、26	70,355,805.98	296,356,937.60
减：营业成本	附注五、26	56,416,821.41	252,852,508.20
税金及附加	附注五、27	782,654.50	1,917,238.85
销售费用	附注五、28	304,500.42	628,487.53
管理费用	附注五、29	5,218,282.50	11,722,978.20
研发费用		-	-
财务费用	附注五、30	879,462.17	2,053,391.29
其中：利息费用	附注五、30	862,408.58	2,029,351.45
利息收入	附注五、30	23,425.22	238,703.80
加：其他收益	附注五、31	267,735.09	134,476.58
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）	附注五、32	832,936.39	-2,090,743.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、33	-4,279,655.42	-3,041,833.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,575,101.04	22,184,233.36
加：营业外收入	附注五、34	36,569.84	1,000.00
减：营业外支出	附注五、35	312.30	1,209.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,611,358.58	22,184,023.76
减：所得税费用	附注五、36	912,890.45	5,698,673.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,698,468.13	16,485,350.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：无锡交建新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-6月	2024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		145,796,056.82	151,785,276.18
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		686,602.71	3,293,385.67
经营活动现金流入小计		146,482,659.53	155,078,661.85
购买商品、接受劳务支付的现金		111,359,029.24	129,365,275.12
支付给职工以及为职工支付的现金		8,583,834.42	17,392,784.41
支付的各项税费		9,222,755.54	18,557,266.68
支付其他与经营活动有关的现金		4,797,743.17	1,839,064.91
经营活动现金流出小计		133,963,362.37	167,154,391.12
经营活动产生的现金流量净额		12,519,297.16	-12,075,729.27
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		190.00	4,483.60
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		190.00	4,483.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,851,239.04	1,386,784.82
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		6,851,239.04	1,386,784.82
投资活动产生的现金流量净额		-6,851,049.04	-1,382,301.22
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		40,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	69,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		856,638.89	10,685,466.60
支付其他与筹资活动有关的现金		255,833.33	171,428.57
筹资活动现金流出小计		41,112,472.22	80,356,895.17
筹资活动产生的现金流量净额		-1,112,472.22	-20,356,895.17
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		4,555,775.90	-33,814,925.66
加：期初现金及现金等价物余额		5,596,681.67	39,411,607.33
六、期末现金及现金等价物余额		10,152,457.57	5,596,681.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

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、上年年末余额	44,244,900.00	-	-	-	21,775,562.17	-	-	-	7,052,658.82	38,300,170.68	111,373,291.67
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	44,244,900.00	-	-	-	21,775,562.17	-	-	-	7,052,658.82	38,300,170.68	111,373,291.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,006,839.87	-38,006,839.87
(一) 综合收益总额										2,698,468.13	2,698,468.13
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,705,308.00	-40,705,308.00
1. 提取盈余公积										-40,705,308.00	-40,705,308.00
2. 对所有者的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	44,244,900.00	-	-	-	21,775,562.17	-	-	-	7,052,658.82	293,330.81	73,366,451.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建新材料科技有限公司

项目	2024年度										
	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、上年年末余额	44,244,900.00				21,775,562.17			-	5,404,123.77	23,463,355.24	94,887,941.18
加：会计政策变更									-	-	-
前期差错更正									-	-	-
其他									-	-	-
二、本年初余额	44,244,900.00	-	-	-	21,775,562.17	-	-	-	5,404,123.77	23,463,355.24	94,887,941.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,648,535.05	14,836,815.44	16,485,350.49
(一) 综合收益总额									-	16,485,350.49	16,485,350.49
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本									-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额									-	-	-
4. 其他									-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,648,535.05	-1,648,535.05	-
1. 提取盈余公积									1,648,535.05	-1,648,535.05	-
2. 对所有者的分配									-	-	-
3. 其他									-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本									-	-	-
2. 盈余公积转增资本									-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损									-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益									-	-	-
6. 其他									-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取									-	-	-
2. 本年使用									-	-	-
(六) 其他									-	-	-
四、本年年末余额	44,244,900.00	-	-	-	21,775,562.17	-	-	-	7,052,658.82	38,300,170.68	111,373,291.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

无锡交建新材料科技有限公司

财务报表附注

2024 年度至 2025 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

无锡交建新材料科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名无锡市锡通博纳地筑路机械有限公司, 于 2000 年 7 月 24 日成立, 公司注册资本为人民币 4,424.49 万元; 注册地址为无锡市滨湖区胡埭镇港储路 1 号, 统一社会信用代码为 91320211722233383W, 法定代表人高渊。

公司主要经营业务为沥青、水稳等建筑材料的加工、销售和铺设。

二、财务报表的编制基础

1. 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, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特

征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

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。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融

工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 具有较高信用等级的商业银行出具的银行承兑汇票

应收票据组合 2 信用等级一般的商业银行出具的银行承兑汇票和商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收账款龄组合

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 投标保证金、政府收取的各项保证金押金等，经测试未出现减值迹象的，划分为第一阶段，不计提减值准备

其他应收款组合 2 其他款项，按其信用风险水平划分为相应阶段并计提减值准备

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 应收票据

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算款及未到期质保金

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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.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；

C.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；

D.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；

E.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；

F.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；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

7. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要为道路工程项目材料。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

9. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

10. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.5-31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公设备及其他	年限平均法	3.00	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

11. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

12. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

13. 长期资产减值

对固定资产等（存货、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将

全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

16. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

17. 租赁

（1）租赁的识别

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。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）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

18. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的沥青、水稳等材料施工业务，客户在公司履约过程中能够主导路面的使用并从中获得几乎全部的经济利益，满足采用时段法确认收入的条件，同时已铺设路面的面积及单价均能合理确定，故采用产出法确认收入，即按当期服务完成的工作量乘以单价确认当期营业收入，于客户完成最终结算或决算审计后，按照最终确认的工作量在当期调整以前累计确认的营业收入。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

20. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7.00%
教育费附加、地方教育费附加	缴纳的流转税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	10,152,457.57	5,596,681.67

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,617,549.72	2,560,000.00
减：坏账准备	226,175.50	25,600.00
合 计	22,391,374.22	2,534,400.00

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		19,742,779.87

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	96,696,858.57	193,674,609.66
1-2 年	4,423,258.14	20,352,352.38
2-3 年	8,424,943.64	4,687,404.07

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
3-4 年	2,979,940.84	498,070.10
4-5 年	428,070.10	676,477.95
5 年以上	676,477.95	
小 计	113,629,549.24	219,888,914.16
减：坏账准备	5,110,848.31	6,149,528.22
合 计	108,518,700.93	213,739,385.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	113,629,549.24	100.00	5,110,848.31	4.50	108,518,700.93
应收账龄组合	113,629,549.24	100.00	5,110,848.31	4.50	108,518,700.93

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	219,888,914.16	100.00	6,149,528.22	2.80	213,739,385.94
应收账龄组合	219,888,914.16	100.00	6,149,528.22	2.80	213,739,385.94

坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，按应收账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	96,696,858.57	1,933,937.18	2.00	193,674,609.66	3,873,492.19	2.00
1-2 年	4,423,258.14	221,162.91	5.00	20,352,352.38	1,017,617.62	5.00
2-3 年	8,424,943.64	1,263,741.55	15.00	4,687,404.07	703,110.61	15.00
3-4 年	2,979,940.84	893,982.25	30.00	498,070.10	149,421.03	30.00
4-5 年	428,070.10	256,842.06	60.00	676,477.95	405,886.77	60.00
5 年以上	676,477.95	541,182.36	80.00			80.00
合 计	113,629,549.24	5,110,848.31	4.50	219,888,914.16	6,149,528.22	2.80

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
组合计提	6,149,528.22	-1,038,679.91				5,110,848.31

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	500,000.00	

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	23,456,227.98	

5. 预付款项

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	288,243.71	100.00	1,140,254.44	100.00

6. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	120,000.00	398,401.00
1 至 2 年	398,401.00	527,635.00
2 至 3 年	327,635.00	162,000.00
3 至 4 年	162,000.00	
4 至 5 年		368,000.00
5 年以上	368,000.00	
小 计	1,376,036.00	1,456,036.00
减：坏账准备	22,016.40	16,848.38
合 计	1,354,019.60	1,439,187.62

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金	1,376,036.00	1,456,036.00
减：坏账准备	22,016.40	16,848.38

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合 计	1,354,019.60	1,439,187.62

(3) 按坏账计提方法分类披露

阶 段	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	368,000.00		368,000.00	368,000.00		368,000.00
第二阶段	1,008,036.00	22,016.40	986,019.60	1,088,036.00	16,848.38	1,071,187.62
合计	1,376,036.00	22,016.40	1,354,019.60	1,456,036.00	16,848.38	1,439,187.62

(4) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
按组合计提坏账准备	16,848.38	5,168.02				22,016.40

7. 存货

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,164,151.96		6,164,151.96	6,285,394.87		6,285,394.87

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产及未到期的质保金	140,386,186.47	10,598,204.16	129,787,982.31

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产及未到期的质保金	149,909,898.04	6,318,548.74	143,591,349.30

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备	140,386,186.47	100.00	10,598,204.16	7.55	129,787,982.31
已完工未结算资产及未到期的质保金	140,386,186.47	100.00	10,598,204.16	7.55	129,787,982.31

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备	149,909,898.04	100.00	6,318,548.74	4.21	143,591,349.30
已完工未结算资产及未到期的质保金	149,909,898.04	100.00	6,318,548.74	4.21	143,591,349.30

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销	其他变动	
已完工未结算资产及未到期的质保金	6,318,548.74	4,279,655.42				10,598,204.16

9. 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:						
1.2024 年 12 月 31 日	56,558,803.94	28,947,252.31	2,049,454.21	391,892.81	518,228.00	88,465,631.27
2.本期增加金额		6,106.19	157,522.12		9,181.78	172,810.09
(1) 购置		6,106.19	157,522.12		9,181.78	172,810.09
3.本期减少金额					4,000.00	4,000.00
(1) 处置或报废					4,000.00	4,000.00
4.2025 年 6 月 30 日	56,558,803.94	28,953,358.50	2,206,976.33	391,892.81	523,409.78	88,634,441.36
二、累计折旧						

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1.2024 年 12 月 31 日	14,013,072.50	12,831,662.37	1,506,950.87	117,932.20	399,366.84	28,868,984.78
2.本期增加金额	1,343,271.60	1,536,995.40	138,059.65	19,250.46	23,029.17	3,060,606.28
（1）计提	1,343,271.60	1,536,995.40	138,059.65	19,250.46	23,029.17	3,060,606.28
3.本期减少金额					3,800.00	3,800.00
（1）处置或报废					3,800.00	3,800.00
4.2025 年 6 月 30 日	15,356,344.10	14,368,657.77	1,645,010.52	137,182.66	418,596.01	31,925,791.06
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	41,202,459.84	14,584,700.73	561,965.81	254,710.15	104,813.77	56,708,650.30
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	42,545,731.44	16,115,589.94	542,503.34	273,960.61	118,861.16	59,596,646.49

10. 在建工程

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在安装设备	1,879,588.48	699,057.52
在装修工程	1,746,281.63	
合 计	3,625,870.11	699,057.52

11. 使用权资产

项 目	土地
一、账面原值	
1.2024 年 12 月 31 日账面原值	939,751.35
2.账面原值本期增加金额	
3.账面原值本期减少金额	
4.2025 年 6 月 30 日账面原值	939,751.35
二、累计折旧	
1.2024 年 12 月 31 日累计折旧	734,509.83
2.累计折旧本期增加金额	76,965.57
（1）计提_累计折旧	76,965.57
3.累计折旧本期减少金额	
4.2025 年 6 月 30 日累计折旧	811,475.40

项 目	土地
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	128,275.95
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	205,241.52

12. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	5,297,307.30	972,347.16	6,269,654.46
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025 年 6 月 30 日	5,297,307.30	972,347.16	6,269,654.46
二、累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	1,255,788.36	161,584.69	1,417,373.05
2.本期增加金额	53,061.48	48,617.34	101,678.82
（1）计提	53,061.48	48,617.34	101,678.82
3.本期减少金额			
4.2025 年 6 月 30 日	1,308,849.84	210,202.03	1,519,051.87
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	3,988,457.46	762,145.13	4,750,602.59
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	4,041,518.94	810,762.47	4,852,281.41

13. 递延所得税资产与递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,598,204.16	2,649,551.04	6,318,548.74	1,579,637.19
信用减值准备	5,359,040.21	1,339,760.05	6,191,976.60	1,547,994.15
租赁负债	167,776.79	41,944.20	164,125.01	41,031.25
合 计	16,125,021.16	4,031,255.29	12,674,650.35	3,168,662.59

(2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加速折旧	7,991,918.11	1,997,979.53	9,060,029.84	2,265,007.46
使用权资产	128,275.95	32,068.99	205,241.52	51,310.38
合 计	8,120,194.06	2,030,048.52	9,265,271.36	2,316,317.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2025 年 6 月 30 日 余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日 余额
递延所得税资产	2,030,048.52	2,001,206.77	2,316,317.84	852,344.75
递延所得税负债	2,030,048.52		2,316,317.84	

14. 短期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	45,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	
短期借款应付利息	42,604.02	40,486.11
合 计	60,042,604.02	60,040,486.11

15. 应付账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	124,938,237.43	232,911,373.92
1 至 2 年	1,454,885.46	1,925,104.74
2 至 3 年	552,011.76	772,423.33
合 计	126,945,134.65	235,608,901.99

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	3,530,629.97	6,840,645.73	7,832,312.48	2,538,963.22
二、离职后福利-设定提存计划		722,698.23	722,698.23	
合 计	3,530,629.97	7,563,343.96	8,555,010.71	2,538,963.22

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,512,960.04	5,552,535.48	6,543,834.40	2,521,661.12
二、职工福利费		425,213.75	425,213.75	
三、社会保险费		389,818.70	389,818.70	
其中：医疗保险费		315,358.87	315,358.87	
工伤保险费		39,420.06	39,420.06	
生育保险费		35,039.77	35,039.77	
四、住房公积金		434,264.00	434,264.00	
五、工会经费和职工教育经费	17,669.93	38,813.80	39,181.63	17,302.10
合 计	3,530,629.97	6,840,645.73	7,832,312.48	2,538,963.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		700,797.28	700,797.28	
2.失业保险费		21,900.95	21,900.95	
合 计		722,698.23	722,698.23	

17. 应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	1,352,763.76	1,901,095.14
企业所得税	2,341,174.34	4,967,074.94
房产税	122,987.74	122,987.74
城市维护建设税	90,187.53	98,096.49
教育费附加及地方教育附加	64,419.67	70,068.92
印花税	22,325.25	66,325.28
城镇土地使用税	29,922.45	29,922.45
其他	3,206.77	36,057.53
合 计	4,026,987.51	7,291,628.49

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付股利	40,705,308.00	
其他应付款	4,474,611.49	4,150,670.03
合 计	45,179,919.49	4,150,670.03

(2) 应付股利

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	40,705,308.00	

(3) 其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款及其他	3,494,611.49	3,040,670.03
押金及保证金	980,000.00	1,110,000.00
合 计	4,474,611.49	4,150,670.03

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	167,776.79	164,125.01

20. 其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	14,360,918.67	15,812,492.26
已背书未到期的应收票据	19,742,779.87	2,560,000.00
合 计	34,103,698.54	18,372,492.26

21. 租赁负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	171,428.58	171,428.57
减：未确认融资费用	3,651.79	7,303.56
小 计	167,776.79	164,125.01
减：一年内到期的租赁负债	167,776.79	164,125.01
合 计		

22. 实收资本

投资者名称	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	持投比例(%)	出资金额	持投比例(%)	出资金额
无锡交通建设工程集团股份有限公司	51.00	22,564,900.00	51.00	22,564,900.00
无锡锡通路桥工程有限公司	49.00	21,680,000.00	49.00	21,680,000.00

投资者名称	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	持股比例(%)	出资金额	持股比例(%)	出资金额
合 计	100.00	44,244,900.00	100.00	44,244,900.00

23. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
资本溢价	21,775,562.17			21,775,562.17

24. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	7,052,658.82			7,052,658.82

25. 未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	38,300,170.68	23,463,355.24
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	38,300,170.68	23,463,355.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,698,468.13	16,485,350.49
减：提取法定盈余公积		1,648,535.05
应付普通股股利	40,705,308.00	
期末未分配利润	293,330.81	38,300,170.68

26. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,355,805.98	56,416,821.41	296,356,937.60	252,852,508.20

27. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
城市维护建设税	250,457.83	659,668.88
教育费附加及地方教育附加	178,898.46	471,192.06
房产税	245,975.48	491,950.96
印花税	43,511.40	160,393.13
城镇土地使用税	59,844.90	119,689.80
其他税	3,966.43	14,344.02
合 计	782,654.50	1,917,238.85

28. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	253,337.86	547,878.92
业务招待费	4,140.00	2,508.00
咨询服务费	43,676.44	70,312.25
其他费用	3,346.12	7,788.36
合 计	304,500.42	628,487.53

29. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	3,944,243.56	9,367,235.62
折旧及摊销	350,931.92	704,304.95
咨询服务费	563,898.97	433,323.07
办公经费	68,224.37	190,374.36
办公楼维修费		362,484.12
保安保洁费	56,938.97	143,030.53
业务招待费	96,368.00	233,998.45
保险费	114,220.11	114,634.72
其他	23,456.60	173,592.38
合 计	5,218,282.50	11,722,978.20

30. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
利息支出	862,408.58	2,029,351.45
其中：租赁负债利息支出	3,651.78	14,295.96
减：利息收入	23,425.22	238,703.80
利息净支出	838,983.36	1,790,647.65
银行手续费	40,478.81	21,391.44
担保费		241,352.20
合 计	879,462.17	2,053,391.29

31. 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	262,500.00	132,443.50	与收益相关
个税手续费返还	5,235.09	2,033.08	与收益相关
合 计	267,735.09	134,476.58	

32. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
应收票据坏账损失	-200,575.50	16,700.00
应收账款坏账损失	1,038,679.91	-2,129,676.12
其他应收款坏账损失	-5,168.02	22,232.70
合 计	832,936.39	-2,090,743.42

33. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
合同资产减值损失	-4,279,655.42	-3,041,833.33

34. 营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
罚没利得	36,557.10	
其他	12.74	1,000.00
合 计	36,569.84	1,000.00

35. 营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
非流动资产报废损失	42.30	8.61
罚款和滞纳金	270.00	1,200.99
合 计	312.30	1,209.60

36. 所得税费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
当期所得税费用	2,061,752.47	7,208,417.42
递延所得税费用	-1,148,862.02	-1,509,744.15
合 计	912,890.45	5,698,673.27

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,698,468.13	16,485,350.49
加：资产减值准备	4,279,655.42	3,041,833.33
信用减值准备	-832,936.39	2,090,743.42
固定资产折旧	3,060,606.28	6,050,611.01
使用权资产折旧	76,965.57	153,931.14

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年度
无形资产摊销	101,678.82	203,357.65
处置固定资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	29.56	8.61
财务费用（收益以“－”号填列）	862,408.58	2,270,703.65
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）	-1,148,862.02	1,509,744.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	121,242.91	-1,501,634.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	96,157,537.50	-129,524,564.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-92,857,497.20	87,144,186.19
经营活动产生的现金流量净额	12,519,297.16	-12,075,729.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,152,457.57	5,596,681.67
减：现金的期初余额	5,596,681.67	39,411,607.33
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	4,555,775.90	-33,814,925.66

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
一、现金	10,152,457.57	5,596,681.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,152,457.57	5,596,681.67
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,152,457.57	5,596,681.67

六、关联方及关联交易

关联方的认定标准：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。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 （万元）	母公司对本公 司的持股比例 （%）	母公司对本公 司的表决权比 例（%）
无锡交通建设工程集团 股份有限公司	江苏省无锡市	建筑业	73,544.9237	51.00	51.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡锡通路桥工程有限公司	本公司股东
无锡市兴新达工程服务有限公司	母公司控制的其他子公司
无锡市正丰建设工程有限公司	母公司控制的其他子公司
华仁建设集团有限公司	母公司控制的其他子公司
无锡大诚建设有限公司	母公司控制的其他子公司
无锡市锡山交通石化有限公司	母公司的控股股东无锡市交通产业集团有限公司对其有重大影响
无锡众和混凝土有限公司	母公司控制的其他子公司
无锡市工业设备安装有限公司	母公司控制的其他子公司
致城未来（江苏）数字科技有限公司	母公司控制的其他子公司

3. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
无锡锡通路桥工程有限公司	接受劳务	370,080.40	132,022.00
无锡众和混凝土有限公司	采购商品	79,748.55	22,762.19
无锡市兴新达工程服务有限公司	采购商品	21,452,037.12	152,346,299.28
无锡交通建设工程集团股份有限公司	担保费		241,352.20
无锡交通建设工程集团股份有限公司	服务费	37,735.84	37,735.84
无锡交通建设工程集团股份有限公司	接受劳务	278,885.30	1,435,361.15
无锡市工业设备安装有限公司	采购商品	21,980.00	56,842.57
无锡市锡山交通石化有限公司	采购商品	419,394.02	2,001,581.42

出售商品、提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
华仁建设集团有限公司	沥青混凝土销售和施工	66,888.52	4,568,376.65
无锡大诚建设有限公司	沥青混凝土销售和施工	1,751,043.50	19,565,444.94
无锡交通建设工程集团股份有限公司	沥青混凝土销售和施工	35,649,556.29	209,617,623.65
无锡市正丰建设工程有限公司	沥青混凝土销	980,127.65	5,511,437.70

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
	售和施工		
无锡锡通路桥工程有限公司	沥青混凝土销售 和施工		1,131,014.42

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
无锡交通建设工程集团股份有限公司	机械设备	416,266.38				
无锡交通建设工程集团股份有限公司	土地			171,428.58	3,651.78	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-12 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
无锡交通建设工程集团股份有限公司	机械设备	873,762.76				
无锡交通建设工程集团股份有限公司	土地			171,428.57	14,295.96	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-------	------	-------	-------	------------

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡交通建设工程集团股份有限公司	5,000,000.00	2023-8-3	2024-8-2	是
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2023-12-5	2024-12-5	是
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2023-5-5	2024-5-5	是
无锡交通建设工程集团股份有限公司	5,000,000.00	2024-6-20	2025-6-19	是
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2024-6-24	2025-6-21	是
无锡交通建设工程集团股份有限公司	5,000,000.00	2021-1-20	2026-1-19	否
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2024-9-24	2025-9-24	否
无锡交通建设工程集团股份有限公司	5,000,000.00	2024-11-28	2025-11-27	否
无锡交通建设工程集团股份有限公司	5,000,000.00	2025-4-24	2026-4-23	否
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-6-19	2026-6-18	否
无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,000,000.00	2025-6-6	2026-6-6	否

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡交通建设工程集团股份有限公司	55,345,415.82	1,106,908.32	145,529,081.37	2,910,581.63
合同资产	无锡交通建设工程集团股份有限公司	87,617,621.98	5,216,147.64	86,302,097.86	2,749,606.30
应收账款	无锡大诚建设有限公司	10,545,205.94	210,904.12	21,159,549.58	665,423.00
合同资产	无锡大诚建设有限公司	17,633,339.11	3,083,212.50	19,690,316.31	1,570,161.56
应收账款	华仁建设集团有限公司	3,091,091.89	141,309.29	4,477,252.72	122,494.95
合同资产	华仁建设集团有限公司	1,922,788.67	264,435.09	6,149,891.82	246,778.75
应收账款	无锡市正丰建设工程有限公司	404,476.12	18,486.54	2,136,754.76	42,735.09
合同资产	无锡市正丰建设工程有限公司	3,330,992.72	141,354.95	2,491,169.84	49,823.40
应收账款	无锡锡通路桥工程有限公司	22,437.04	1,121.85	766,827.78	15,336.55
合同资产	无锡锡通路桥工程有限公司	255,609.26	8,706.44	672,872.04	18,307.05
其他应收款	无锡交通建设工程集团股份有限公司	709,635.00	7,096.35	789,635.00	7,896.35

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	无锡交通建设工程集团股份有限公司	10,914.09	72,110.77
应付账款	无锡众和混凝土有限公司	82,141.00	23,445.05
应付账款	无锡市兴新达工程服务有限公司	85,862,683.22	165,796,044.37
应付账款	致城未来（江苏）数字科技有限公司		722,462.58
应付账款	无锡市锡山交通石化有限公司	158,203.50	634,301.07
应付账款	无锡市工业设备安装有限公司		18,000.00
其他应付款	无锡交通建设工程集团股份有限公司	3,466,008.33	3,011,515.13
其他应付款	无锡市兴新达工程服务有限公司	2,650.00	2,650.00
应付股利	无锡交通建设工程集团股份有限公司	20,759,708.00	
应付股利	无锡锡通路桥工程有限公司	19,945,600.00	

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2025 年 9 月 16 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

公司名称：无锡交建新材料科技有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 9 月 16 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容成会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8812.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询，软件开发，信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
（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）
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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 05 月 29 日



会计师事务所

执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 刘维

主任会计师：

经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010032

批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期： 2013年10月25日

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

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

说明

证书序号：0022698

发证机关：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记

Annual Renewal Registration

冉士龙 320200020025

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



姓名 冉士龙
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-03-24
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所
Working unit
身份证号码 130102197303242138
Identity card No.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

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

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

事务所
CPAs

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

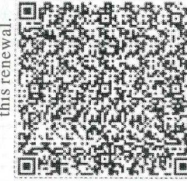
年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

冉士龙 320200020025



冉士龙(320200020025)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

冉士龙(320200020025)
已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



320200020025

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

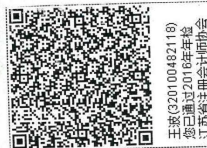
2000 07 18
y m d

2019 11 29
y m d



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.



日
/m
/d



王波(320100482118)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



王波(320100482118)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



姓 名 王波
Full name 女
性 别
Sex 1986-10-16
出生日期
Date of birth 江苏勤业会计师事务所有限公司
工作单位
Working unit 320283198610162289
身份证号码
Identity card No.



证书编号: 320100482118

No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014

Date of Issuance

2014年08月29日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2022年
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王波 320100482118

日
/m
/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年07月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

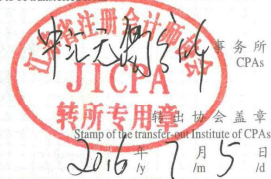


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年1月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年7月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年7月5日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.