南召县彩虹水利建设工程有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止）

目　　录	页　次
一、 审计报告	
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
三、 财务报表附注	7-41

南召县彩虹水利建设工程有限公司

政远审字（2025）0178 号

3、2024 年审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。报告编码：第23452d6f02AA

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责

审 计 报 告

政远审字（2025）第0178号

南召县彩虹水利建设工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了南召县彩虹水利建设工程有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

资产负债表

编制单位：浦江县彩虹水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	2,678,905.40	1,211,917.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	73,804,323.85	65,033,706.67
应收款项融资			
预付款项	注释3	7,234,133.82	7,953,649.38
其他应收款	注释4	110,497,697.10	75,931,867.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释5	25,943,954.89	36,086,655.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		220,159,015.06	186,217,796.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
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	注释6	2,607,110.97	2,832,240.76
在建工程	注释7	15,200,000.00	15,200,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释8	179,553.00	179,553.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,986,663.97	18,211,793.76
资产总计		238,145,679.03	204,429,590.63

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

任。

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。

北京兴华会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

2025 年 5 月 30 日

利 润 表

编制单位：浦召县彩虹水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释21	103,308,883.70	83,540,591.76
减：营业成本	注释21	98,712,362.62	79,329,508.01
税金及附加	注释22	680,193.83	209,520.11
销售费用			
管理费用	注释23	2,631,847.11	2,532,644.09
研发费用			
财务费用	注释24	300,763.35	-6,290.50
其中：利息费用		266,834.02	
利息收入		13,613.00	8,437.00
加：其他收益			
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			
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）			-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		983,716.79	1,475,210.05
加：营业外收入	注释25	3,458.00	56.10
减：营业外支出	注释26	3,427.18	13,595.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		983,747.61	1,461,670.51
减：所得税费用	注释27	242,447.40	380,046.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		741,300.21	1,081,624.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		741,300.21	1,081,624.24
（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			
5.其他			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		741,300.21	1,081,624.24

公司法定代表人：杨林彩　　主管会计工作的公司负责人：杨林彩　　公司会计机构负责人：李九菊

资产负债表（续）

编制单位：浦召县彩虹水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释9	919,000.00	919,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释10	185,940,527.80	155,449,284.63
预收款项	注释11	5,523,419.03	4,653,419.03
合同负债			
应付职工薪酬	注释12	325,025.04	359,900.86
应交税费	注释13	1,051,913.82	-966,955.19
其他应付款	注释14	6,407,701.33	6,727,701.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释15	8,000,000.00	
其他流动负债		-	-
流动负债合计		208,167,587.02	167,142,350.66
非流动负债：			
长期借款	注释16	4,850,000.00	12,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	
长期应付款	注释17	12,140,000.00	12,140,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,990,000.00	25,040,000.00
负债合计		225,157,587.02	192,182,350.66
所有者权益：			
实收资本	注释18	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释19	1,031,090.00	1,031,090.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释20	8,957,002.01	8,216,149.97
所有者权益合计		12,988,092.01	12,247,239.97
负债和所有者权益总计		238,145,679.03	204,429,590.63

公司法定代表人：杨林彩　　主管会计工作的公司负责人：杨林彩　　公司会计机构负责人：李九菊

现金流量表

编制单位：[illegible]水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023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		111,982,911.91	40,647,405.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,995,546.97	35,302,515.06
经营活动现金流入小计		133,978,458.88	75,951,021.55
购买商品、接受劳务支付的现金		60,156,805.21	74,292,231.80
支付给职工以及为职工支付的现金		2,188,209.89	2,181,360.03
支付的各项税费		5,906,680.20	3,440,920.20
支付其他与经营活动有关的现金		63,892,942.83	689,669.20
经营活动现金流出小计		132,144,638.13	80,604,181.03
经营活动产生的现金流量净额		1,833,820.75	-4,653,159.48
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			
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		-	1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,999.00	1,500,000.00
投资支付的现金			4,569,938.05
质押贷款净增加额			
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		49,999.00	4,569,938.05
投资活动现金流出小计		-49,999.00	-3,069,938.05
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	4,900,000.00
偿还债务支付的现金		50,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,834.02	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		316,834.02	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-316,834.02	3,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,466,987.73	-3,823,097.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,211,917.67	5,035,015.20
六、期末现金及现金等价物余额		2,678,905.40	1,211,917.67

公司法定代表人：[illegible]　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　公司会计机构负责人：[illegible]

4

所有者权益变动表

编制单位：[illegible]水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

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、上年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	1,031,090.00	-	-	-	-	8,216,149.97	12,247,239.97
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	-	-	1,031,090.00	-	-	-	-	8,216,149.97	12,247,239.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	740,852.04	740,852.04
（一）综合收益总额										741,300.21	741,300.21
（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. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他										-448.17	-448.17
四、本年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	1,031,090.00	-	-	-	-	8,957,002.01	12,988,092.01

公司法定代表人：[illegible]　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　公司会计机构负责人：[illegible]

5

所有者权益变动表

编制单位：南召县彩虹水利建设工程有限公司　　单位：人民币元

项目	2023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、上年期末余额	3,000,000.00				1,031,090.00					7,907,567.99	11,938,857.99
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	3,000,000.00	-	-	-	1,031,090.00	-	-	-	-	7,907,567.99	11,938,857.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308,581.98	308,581.98
（一）综合收益总额										1,081,624.24	1,081,624.24
（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. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他										-773,042.26	-773,042.26
四、本年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	1,031,090.00	-	-	-	-	8,216,149.97	12,247,239.97

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

南召县彩虹水利建设工程有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司概况

南召县彩虹水利建设工程有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 04 月 00 日取得南召县市场监督管理局核发的营业执照，公司基本情况如下：

统一社会信用代码：91411321419105240X3；

住　　所：河南省南阳市南召县城区产业聚集区 142 号；

注 册 资 本：4000 万元人民币；

法定代表人：杨彬；

经营范围：许可项目：建设工程施工；地质灾害治理工程施工；施工专业作业；河道疏浚施工专业作业；测绘服务（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：水利相关咨询服务；工程管理服务；劳务服务（不含劳务派遣）；水土流失防治服务；灌溉服务；水资源管理；市政设施管理；园林绿化工程施工；土石方工程施工；建筑工程机械与设备租赁；建筑材料销售（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）财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会批准于 2025 年 5 月 30 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布，财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计

重基础。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

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、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，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。本公司及子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）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并

对价的，在合并日按照 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，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

非同一控制下的企业合并

公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买日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；

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③为进行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；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；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

①对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以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

(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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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。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。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）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。在本公司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。

1、金融工具的分类

本公司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，将金融资产划分为：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。

2、金融资产的确认和计量

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项：基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	计提坏账准备方法	适用范围
组合1:关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方。
组合2:低风险组合	不计提坏账准备	特定款项（财政局及其下属子公司、其他政府部门、特定功能企业等单位往来款项的应收款项）
组合3:账龄组合	不计提坏账准备	除组合1和组合2外的其他应收款项

本公司基于客户群体信用状况，对应收款项不予计提坏账准备。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料及主要材料、低值易耗品以及合同履约成本（详见本附注三（十九）合同成本）。

2、取得和发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本记账，原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品在领用时采用一次摊销法结转成本；其他于发出时按月末一次加权平均法结转成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（十二）长期股权投资

长期股权投资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。

1、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

企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。

2、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。

4、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-100 年	5
机器设备	平均年限法	5-10 年	5
运输设备	平均年限法	5-10 年	5
电子设备	平均年限法	3-10 年	5
办公设备	平均年限法	3-10 年	5

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其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。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-50 年	直线法
计算机软件	2-10 年	直线法

（十七）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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为公司提供服务的会计期

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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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。

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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

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

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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。

（十八）收入

1、收入确认的一般原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影

同，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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用

1)修改设定受益计划时。

2)企业确认相关重组费用或辞退福利时

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职自愿接受裁减而给予职工的补偿。

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）工程服务收入、运营维护收入，在提供相关服务的期间内按履约进度确认收入。

（十九）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（二十）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。

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

确。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一时，本公司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。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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：销售商品收入、建造施工收入、工程服务收入、运营维护收入、物业服务收入等。

（1）销售商品收入，在客户取得商品控制权且经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

（2）建造合同收入，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用投入法，即按照累计已完工工作量占合同预计总工作量的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	9、13
企业所得税	按应纳税所得额计征	25
城市维护建设税	按实际缴纳增值税计征	5
教育费附加	按实际缴纳增值税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳增值税计征	2

五、财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金	13.87	1,492.87
银行存款	2,678,891.53	1,210,424.80
其他货币资金		
合计	**2,678,905.40**	**1,211,917.67**

（二）应收账款

1、以摊余成本计量的应收账款

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
应收账款	73,804,323.85		73,804,323.85	65,033,706.67		65,033,706.67
合计	**73,804,323.85**		**73,804,323.85**	**65,033,706.67**		**65,033,706.67**

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，直接冲减相关成本。

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）收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

3、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无。

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,287,736.06	17.80	7,953,649.38	100.00
1 至 2 年	5,946,397.76	82.20		
2 至 3 年				
合计	7,234,133.82	100.00	7,953,649.38	100.00

2、截止 2024 年 12 月 31 日，按预付单位归集的前五名预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款账面余额合计数的比例（%）
工程款	1,711,782.00	23.66
压坝设备及安装款（河北强华水利机械）	800,000.00	11.06
2017 安饮北召店、杨西（南厢）	400,000.00	5.53
49+150-52+225 毛家堰段施工劳务费（春焕建筑公司）	390,000.00	5.39
鸭河河道治理 4+800-6+400 娘娘庙至皇后段二施工劳务费（春焕建筑）	300,000.00	4.15
合计	3,601,782.00	49.79

（四）其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	110,497,697.10	75,931,867.26
合计	110,497,697.10	75,931,867.26

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	52,668,187.10	67,802,807.26
1 至 2 年	49,700,450.00	8,000,000.00
2 至 3 年	8,000,000.00	129,060.00
3 至 4 年	129,060.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	110,497,697.10	75,931,867.26

2、坏账准备

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——低风险组合

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	26,808,903.38	53,869,978.00
1 至 2 年	36,552,591.61	9,115,508.24
2 至 3 年	8,515,508.24	
3 年以上	1,072,871.68	1,072,871.68
合计	72,949,874.91	64,058,357.92

组合——账龄组合

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内		
1 至 2 年		458,639.81
2 至 3 年	337,740.00	
3 年以上	516,708.94	516,708.94
合计	854,448.94	975,348.75

3、按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额合计数的比例（%）
排路河高峰滩村至芹岭南沟村段、漭河麦仁店村至黄土嘴村段河道治理工程款	21,439,394.34	29.05
南召县 2022 年度中央及地方水库移民扶持基金二期	15,947,819.27	21.60
20232025 廖庄灌区续建配套与节水改造项目	7,734,640.32	10.48
2022 年度中央及地方水库移民扶持基金项目 5 标	5,223,348.96	7.08
南召县 2022 年南河山洪沟治理工程款	3,490,739.87	4.73
合计	53,835,942.76	72.94

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	972,974.00	1,567,817.09	1,290,994.29	33,588.05	342,526.90	4,207,900.33
2、本年增加金额		15,933.25		22,400.00	14,366.37	52,699.62
（1）购置		15,933.25		22,400.00	14,366.37	52,699.62
（2）股东投入						
3、本年减少						
（1）其他减少						
4、年末余额	972,974.00	1,583,750.34	1,290,994.29	55,988.05	356,893.27	4,260,599.95
二、累计折旧						
1、年初余额	284,059.17	468,767.08	485,014.28	20,628.92	117,190.12	1,375,659.57
2、本年增加金额	41,015.96	76,098.07	119,868.57	9,227.30	31,619.51	277,829.41
（1）计提	41,015.96	76,098.07	119,868.57	9,227.30	31,619.51	277,829.41
3、本年减少金额						
4、年末余额	325,075.13	544,865.15	604,882.85	29,856.22	148,809.63	1,653,488.98
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	**647,898.87**	**1,038,885.19**	**686,111.44**	**26,131.83**	**208,083.64**	**2,607,110.97**
2、年初账面价值	**688,914.83**	**1,099,050.01**	**805,980.01**	**12,959.13**	**225,336.78**	**2,832,240.76**

（七）在建工程

1、在建工程余额情况

工程类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	15,200,000.00	15,200,000.00
合计	**15,200,000.00**	**15,200,000.00**

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
赔偿款	129,288.28	129,060.00
工资	25,000.00	25,000.00
施工费	300,000.00	180,000.00
社保费用	108,758.82	102,357.26
往来款	109,934,650.00	75,495,450.00
合计	**110,497,697.10**	**75,931,867.26**

（3）截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账面余额	占其他应收款账面余额合计数的比例（%）
县财政局	49,277,250.00	44.60
金财投资开发有限公司	8,000,000.00	7.24
县财政局 2024 年南河山洪治理	4,416,817.24	4.00
金财贷款利息	457,400.00	0.41
河南山峰建筑工程公司升源分公司	200,000.00	0.18
合计	**62,351,467.24**	**56.43**

（五）存货

1、存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合同履约成本	25,943,954.89	36,086,655.89
合计	**25,943,954.89**	**36,086,655.89**

（六）固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	2,607,110.97	2,832,240.76
固定资产清理		
合计	**2,607,110.97**	**2,832,240.76**

固定资产情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	919,000.00	919,000.00

短期借款期末余额919,000.00元，系个人借款。

（十）应付账款

1、应付账款按款项性质列示

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
运费	122,400.00	124,700.00
修理费	1,091,301.26	1,113,146.26
投标保证金	74,180.00	-
施工费	56,700,811.05	25,482,073.05
施工材料费	82,176,260.86	83,256,444.10
施工机械费	19,236,972.92	17,702,462.92
政府购岗退伍兵工资	49,803.00	13,970.17
施工劳务费	25,830,559.71	27,104,690.13
招标代理费	658,239.00	651,798.00
合计	185,940,527.80	155,449,284.63

（十一）预收账款

1、预收账款按款项性质列示

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
工程款	5,523,419.03	4,653,419.03
合计	5,523,419.03	4,653,419.03

（十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	359,900.86	1,833,435.34	1,868,311.16	325,025.04
二、离职后福利-设定提存计划		583,801.99	583,801.99	
合计	359,900.86	2,417,237.33	2,452,113.15	325,025.04

2、短期薪酬列示

2、重大在建工程项目变动情况

工程名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			转入固定资产	转入合同履约成本	
南召县马市坪乡黄鸭河流域可持续发展工程	15,200,000.00				15,200,000.00
合计	15,200,000.00				15,200,000.00

（八）无形资产

1、无形资产情况

项　目	土地使用权	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	179,553.00	179,553.00
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）其他原因增加		
3、本年减少金额		
4、年末余额	179,553.00	179,553.00
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	179,553.00	179,553.00
2、年初账面价值	179,553.00	179,553.00

（九）短期借款

1、短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	919,000.00	919,000.00

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
工程款	56,611.33	56,611.33
垫付材料款	30,000.00	30,000.00
工程管理费	5,821,090.00	5,821,090.00
往来款	500,000.00	820,000.00
合计	**6,407,701.33**	**6,727,701.33**

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应付款情况

单位名称	账面余额	占其他应收款账面余额合计数的比例（%）
南召县引汉济黄鸭河流域可持续发展工程款（伟业（南召分公司）	3,160,000.00	49.32
工程管理费	2,631,090.00	41.06
公司周转（金财集团）	500,000.00	7.80
黄鸭河河道治理工程款	56,611.33	0.88
黄鸭河马市坪至罗坪段河道治理工程材料款（黄保军）	30,000.00	0.47
合计	**6,377,701.33**	**99.53**

（十五）一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注五、十六）	8,000,000.00	
合计	**8,000,000.00**	

（十六）长期借款

1、长期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	12,850,000.00	12,900,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、十五）	8,000,000.00	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	359,900.86	1,553,802.00	1,588,677.82	325,025.04
2、职工福利费				
3、社会保险		279,633.34	279,633.34	
其中：医疗保险		269,600.31	269,600.31	
工伤保险		10,033.03	10,033.03	
补充医疗保险				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	**359,900.86**	**1,833,435.34**	**1,868,311.16**	**325,025.04**

3、设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		566,611.15	566,611.15	
2、失业保险		17,190.84	17,190.84	
合计		**583,801.99**	**583,801.99**	

（十三）应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	823,697.33	-980,974.62
城市维护建设税	41,184.87	
教育费附加	24710.92	
地方教育费附加	16,473.95	
企业所得税	145,846.75	14,019.43
合计	**1,051,913.82**	**-966,955.19**

（十四）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	6,407,701.33	6,727,701.33
合计	**6,407,701.33**	**6,727,701.33**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,216,149.97	7,907,567.99
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	8,216,149.97	7,907,567.99
加：本期净利润	741,300.21	1,081,624.24
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
对股东的分配		
转作股本的普通股股利		
其他	-448.17	-773,042.26
期末未分配利润	**8,957,002.01**	**8,216,149.97**

（二十一）营业收入和营业成本

类营业收入和营业成本分类

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,308,883.70	98,712,362.62	83,540,591.76	79,329,508.01
其他业务				
合 计	**103,308,883.70**	**98,712,362.62**	**83,540,591.76**	**79,329,508.01**

（2）主营业务收入及成本列示如下：

行业名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程施工收入	103,308,883.70	98,712,362.62	83,540,591.76	79,329,508.01
合 计	**103,308,883.70**	**98,712,362.62**	**83,540,591.76**	**79,329,508.01**

（二十二）税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	301,074.27	53,749.29
教育费附加	155,190.48	32,249.57
地方教育费附加	145,883.78	102,021.53

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	**4,850,000.00**	**12,900,000.00**

（十七）长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
专项应付款	12,140,000.00	12,140,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	**12,140,000.00**	**12,140,000.00**

（2）其中，专项应付款情况：

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
南召县马市坪乡黄鸭河流域可持续发展工程	12,140,000.00			12,140,000.00
合 计	**12,140,000.00**			**12,140,000.00**

（十八）实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
南召县金财投资开发有限公司	3,000,000.00	100.00			3,000,000.00	100.00
合计	**3,000,000.00**	**100.00**			**3,000,000.00**	**100.00**

（十九）资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	1,031,090.00			1,031,090.00
其他资本公积				
合计	**1,031,090.00**			**1,031,090.00**

（二十）未分配利润

项目	本期	上期

（二十五）营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
与日常活动无关的政府补助	3,458.00	56.10
合计	**3,458.00**	**56.10**

（二十六）营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
滞纳金	3,427.18	2,595.64
其他		11,000.00
合计	**3,427.18**	**13,595.64**

（二十七）所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
所得税费用	242,447.40	380,046.27
合计	**242,447.40**	**380,046.27**

最终以所得税汇算金额为准。

（二十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	741,300.21	1,081,624.24
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	277,829.41	425,848.53
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）	-3,458.00	
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）		

项目	2024 年度	2023 年度
印花税	78,045.30	21,499.72
合计	**680,193.83**	**209,520.11**

（二十三）管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
办公费	24,668.44	63,615.00
招待费	41,358.00	58,029.00
车辆使用费	103,416.84	82,600.57
社保费用	593,130.51	573,372.83
工资	1,553,802.00	1,192,836.00
水电费	7,014.00	12,681.49
职工福利费	4,776.00	13,705.70
遣属补助	12,096.00	12,096.00
培训费	9,433.28	32,287.34
折旧费	181,625.05	329,644.17
下乡补助、奖金	25,080.00	64,560.00
审计费	9,900.99	9,900.99
租车费	25,700.00	11,800.00
残疾人就业保障金	12,662.00	5,030.00
其他	27,184.00	22,485.00
建造师证书使用费		48,000.00
合计	**2,631,847.11**	**2,532,644.09**

（二十四）财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	266,834.02	
减：利息收入	13,613.00	8,437.00
银行手续费	47,542.33	2,146.50
银行服务费		
合计	**300,763.35**	**-6,290.50**

补充资料	2024 年度	2023 年度
财务费用（收益以“－”号填列）	266,834.02	
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）		
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）	10,142,701.00	-18,552,470.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-42,614,550.04	-11,726,481.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	33,023,164.15	24,891,361.99
其他		-773,042.26
经营活动产生的现金流量净额	1,833,820.75	-4,653,159.48
二、不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,678,905.40	1,211,917.67
减：现金的上年年末余额	1,211,917.67	5,035,015.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,466,987.73	-3,823,097.53

2023 年度其他金额 -773,042.26 元，系 2022 年度企业所得税汇算清缴应补缴的企业所得税。

2、现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	2,678,905.40	1,211,917.67
其中：库存现金	13.87	1,492.87
可随时用于支付的银行存款	2,678,891.53	1,210,424.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,678,905.40	1,211,917.67

六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

七、资产负债表日后事项

截止财务报表报告报出日，无资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

南召县彩虹水利建设工程有限公司

二〇二五年五月三十日

（二十五）营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
与日常活动无关的政府补助	3,458.00	56.10
合计	**3,458.00**	**56.10**

（二十六）营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
滞纳金	3,427.18	2,595.64
其他		11,000.00
合计	**3,427.18**	**13,595.64**

（二十七）所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
所得税费用	242,447.40	380,046.27
合计	**242,447.40**	**380,046.27**

最终以所得税汇算金额为准。

（二十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	741,300.21	1,081,624.24
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	277,829.41	425,848.53
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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）	-3,458.00	
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）		

项目	2024 年度	2023 年度
印花税	78,045.30	21,499.72
合计	**680,193.83**	**209,520.11**

（二十三）管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
办公费	24,668.44	63,615.00
招待费	41,358.00	58,029.00
车辆使用费	103,416.84	82,600.57
社保费用	593,130.51	573,372.83
工资	1,553,802.00	1,192,836.00
水电费	7,014.00	12,681.49
职工福利费	4,776.00	13,705.70
遣属补助	12,096.00	12,096.00
培训费	9,433.28	32,287.34
折旧费	181,625.05	329,644.17
下乡补助、奖金	25,080.00	64,560.00
审计费	9,900.99	9,900.99
租车费	25,700.00	11,800.00
残疾人就业保障金	12,662.00	5,030.00
其他	27,184.00	22,485.00
建造师证书使用费		48,000.00
合计	**2,631,847.11**	**2,532,644.09**

（二十四）财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	266,834.02	
减：利息收入	13,613.00	8,437.00
银行手续费	47,542.33	2,146.50
银行服务费		
合计	**300,763.35**	**-6,290.50**

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,678,905.40	1,211,917.67

六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

七、资产负债表日后事项

截止财务报表报告报出日，无资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

南召县彩虹水利建设工程有限公司

二〇二五年五月三十日

补充资料	2024 年度	2023 年度
财务费用（收益以“－”号填列）	266,834.02	
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）		
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）	10,142,701.00	-18,552,470.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-42,614,550.04	-11,726,481.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	33,023,164.15	24,891,361.99
其他		-773,042.26
经营活动产生的现金流量净额	1,833,820.75	-4,653,159.48
二、不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,678,905.40	1,211,917.67
减：现金的上年年末余额	1,211,917.67	5,035,015.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,466,987.73	-3,823,097.53

2023 年度其他金额 -773,042.26 元，系 2022 年度企业所得税汇算清缴应补缴的企业所得税。

2、现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	2,678,905.40	1,211,917.67
其中：库存现金	13.87	1,492.87
可随时用于支付的银行存款	2,678,891.53	1,210,424.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		

4、财务会计制度

为加强财务管理，根据国家有关法律、法规，结合公司具体情况，制定本制度。

一、严格执行财经纪律，以提高经济效益、壮大企业经济实力为宗旨，财务管理工作要贯彻“勤俭办企业”的方针，勤俭节约、精打细算、在企业经营中制止铺张浪费和一切不必要的开支，降低消耗，增加积累。

二、公司设财务部，财务部主任协助总经理管理好财务会计工作。

三、出纳员不得兼管、会计档案保管和债权债务账目的登记工作。

四、财会人员都要认真执行岗位责任制，各司其职，互相配合，如实反映和严格监督各项经济活动。记账、算账、报账必须做到手续完备、内容真实、数字准确、账目清楚、日清月结、近期报账。

五、财务人员在办理会计事务中，必须坚持原则，照章办事。对于违反财经纪律和财务制度的事项，必须拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并及时向总经理报告。

六、财会人员力求稳定，不随便调动。财务人员调动工作或因故离职，必须与接替人员办理交接手续，没有办清交接手续的，不得离职，亦不得中断会计工作。移交交接包括移交人经管的会计凭证、报表、账目、款项、公章、实物及未了事项等。

七、公司严格执行《中华人民共和国会计法》、《会计人员职权条例》、《会计人员工作规则》等法律法规关于会计核算一般原则、会计凭证和账簿、内部审计和财产清查、成本清查等事项的规定。

八、记账方法采用借贷记账法。记账原则采用权责发生制，以人民币为记账本位币。

九、一切会计凭证、账簿、报表中各种文字记录用中文记载，数目字用阿拉伯数

字记载。记载、书写必须使用钢笔，不得用铅笔及圆珠笔书写。

十、公司使用年限一年以上的资产为固定资产，分为五大类：1、房屋及其他建筑物；2、机器设备；3、电子设备（如微机、复印机、传真机等）；4、运输工具；5、其他设备。

十一、各类固定资产折旧年限为：1、房屋及建筑物 20 年；2、机器设备 10 年；3、电子设备 3 年 4、运输工具 4 年；固定资产计留残值 3—5%，按照直线折旧法提取折旧。固定资产提完折旧后仍可继续使用的，不再计提折旧；提前报废的固定资产要补提足折旧。

十二、购入的固定资产，以进价加运输、装卸、包装、保险等费用作为原则。需安装的固定资产，还应包括安装费用。作为投资的固定资产应以投资协议约定的价格为原价。

十三、固定资产必须由财务部合同办公室每年盘点一次，对盘盈、盘亏、报废及固定资产的计价，必须严格审查，按规定经批准后，于年度决算时处理完毕。1、盘盈的固定资产，以重置完全价值作为原价，按新旧的程度估算累计折旧入账，原价累计折旧后的差额转入公积金。2、盘亏的固定资产，应冲减原价和累计折旧，原价减累计折旧后的差额作营业外支出处理。3、报废的固定资产的变价收入（减除清理费用后的净额）与固定资产净值的差额，其收益转入公积金，其损失作营业外支出处理。4、公司对固定资产的购入、出售、清理、报废都要办理会计手续，并设置固定资产明细账进行核算。

十四、财务部要加强对资[illegible]资金、现金及费用开支的管理，防止损失，杜绝浪费，良好运用，提高效益。

十五、银行账户必须遵守银行的规定开设和使用。银行账户只供本单位经营业务收支结算使用，严禁借账户供外单位或个人使用，严禁为外单位或个人代收代支、转账套现。

十六、银行账户的账号必须保密，非因业务需要不准外泄。

十七、银行账户印鉴的使用实行分管并用制，即财务章由出纳保管，法人代表和会计私章由会计保管，不准由一人统一保管使用。印鉴保管人临时出差由其委托他人代管。

十八、银行账户往来应逐笔登记入账，不准多笔汇总高收，也不准以收抵支记账。按月与银行对账单核对，未达收支，应作出调节逐笔调节平衡。

十九、根据已获批准签订的合同付款，不得改变支付方式和用途；非经收款单位书面正式委托并经总经理批准，不准改变收款单位（人）

二十、库存现金不得超过限额，不得以白条抵作现金。现金收支做到日清月结，确保库存现金的账面余款与实际库存额相符，银行存款余款与银行对账单相符，现金、银行日记账数额分别与现金、银行存款总账数额相符。

二十一、因公出差、经总经理批准借支公款，应在回单位后七天内交清，不得拖欠。非因公事并经总经理批准，任何人不得借支公款。

二十二、严格现金收支管理，除一般零星日常支出外，其余投资、工程支出都必须通过银行办理转账结算，不得直接兑付现金。

二十三、领用空白支票必须注明限额、日期、用途及使用期限、并报总经理报批。所有空白支票及作废支票均必须存放保险柜内，严禁空白支票在使用前先盖上印章。

二十四、正常的办公费用开支，必须有正式发票，印章齐全，经手人、部门负责

人签名，经总经理批准后方可报销付款。

二十五、未经董事会批准，严禁为外单位（含合资、合作企业）或个人担保贷款。

二十六、严格资金使用审批手续。会计人员对一切审批手续不完备的资金使用事项，都有权且必须拒绝办理。

二十七、所有办公用具、用品的购置统一由办公室造计划、报经领导批准后方可购置。

二十八、所有用具必须统一由办公室专人管理。办理登记领用手续、办公柜、桌、椅要编号，经常检查核对。

二十九、个人领用的办公用品、用具要妥善保管，不得随意丢弃和外借，工作调动时，必须办理移交手续，如有遗失，照价赔偿。

三十、按照上级主管部门的要求，及时报送财务会计报表和其它财务资料。

三十一、积极参与建设资金的筹措工作，通过筹集资金的活动，尽量使资金结构趋于合理，以期达到最优化。

三十二、配合公司业务部门对账款的支付、财务决算进行监督管理。

三十三、自觉接受上级主管、财政、税务等部门的检查指导，并按其要求不断完善制度、改进工作。

三十四、所有报销单据须经部门经理审核，报送总经理审批后，财务方可付款。

三十五、员工工资由所属部门核定出勤天数并计算出金额，交部门经理签字确认后转交财务复核，上报总经理审批后，由出纳发放。