



(三)、审计或财务报告说明:

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

朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

政远审字（2025）0177 号

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。
报告编号：京255A48300V



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

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	7-38



朱康平



审计报告

致远审字（2025）第 0177 号

南召县金盛建筑工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了南召县金盛建筑工程有限公司（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。



朱康平



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任。



朱康平



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。



北京致远会计师事务所（普通合伙）

中国·北京

2025年5月30日

中国注册会计师：

中国注册会计师
吴琴洁
110000512039

吴琴洁

中国注册会计师：

中国注册会计师
张甜甜
110104030002

张甜甜



朱康乐



资产负债表

编制单位：南京金盛建筑工程有限公司		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	9,618,376.54	625,441.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	4,060,545.18	3,363,457.45
应收款项融资			
预付款项	注释3	6,904,138.41	6,933,299.00
其他应收款	注释4	28,812,807.85	1,690,871.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释5	9,507,347.95	1,941,747.57
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		58,903,215.93	14,554,816.31
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	24,465.39	28,053.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		24,465.39	28,053.10
资产总计		58,927,681.32	14,582,869.41

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：朱康乐





资产负债表（续）

编制单位：金盛建筑工程有限公司		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：			
短期借款	注释7	10,600,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释8	3,433,039.93	2,382,126.76
预收款项	注释9	32,619,808.00	-
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	注释10	-500,778.51	-271,882.30
其他应付款	注释11	4,634,823.72	32,119.82
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			
其他流动负债			
流动负债合计		50,786,893.14	5,142,366.28
非流动负债：			
长期借款	注释12	4,850,000.00	4,900,000.00
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,850,000.00	4,900,000.00
负债合计		55,636,893.14	10,042,366.28
所有者权益：			
实收资本			
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			
盈余公积			
未分配利润	注释13	3,290,788.18	4,540,503.13
所有者权益合计		3,290,788.18	4,540,503.13
负债和所有者权益总计		58,927,681.32	14,582,869.41

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：朱康乐



朱康乐



朱康乐



利润表

编制单位：山东金盛建筑工程有限公司		单位：人民币元	
项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释14	13,306,961.20	22,275,912.59
减：营业成本	注释14	12,246,145.23	18,454,478.77
税金及附加	注释15	10,053.25	52,030.30
销售费用			
管理费用	注释16	1,663,285.79	1,601,692.81
研发费用			
财务费用	注释17	590,591.53	10,990.50
其中：利息费用		606,390.54	57,749.99
利息收入		16,353.61	47,034.76
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收益(损失以“-”号填列)			
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)		-1,203,114.60	2,156,720.21
加：营业外收入	注释18	6,243.94	1,719.43
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,196,870.66	2,158,439.64
减：所得税费用	注释19	52,844.29	174,647.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,249,714.95	1,983,792.62
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,249,714.95	1,983,792.62
(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		-1,249,714.95	1,983,792.62

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：

朱康乐



朱康乐



朱康乐



现金流量表

巴县金盛建筑工程有限公司		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		24,867,308.00	29,512,455.14
收到的税费返还			1,719.43
收到其他与经营活动有关的现金		39,132,501.45	47,034.76
经营活动现金流入小计		63,999,809.45	29,561,209.33
购买商品、接受劳务支付的现金		28,200,866.11	32,757,838.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,197,243.50	1,020,704.47
支付的各项税费		175,308.88	1,175,621.04
支付其他与经营活动有关的现金		32,377,065.08	2,944,308.29
经营活动现金流出小计		61,950,483.57	37,898,472.45
经营活动产生的现金流量净额		2,049,325.88	-8,337,263.12
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			28,053.10
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		-	28,053.10
投资活动产生的现金流量净额		-	-28,053.10
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		10,600,000.00	7,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,600,000.00	7,900,000.00
偿还债务支付的现金		3,050,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		606,390.54	57,749.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,656,390.54	57,749.99
筹资活动产生的现金流量净额		6,943,609.46	7,842,250.01
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		8,992,935.34	-523,066.21
加: 期初现金及现金等价物余额		625,441.20	1,148,507.41
六、期末现金及现金等价物余额		9,618,376.54	625,441.20

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:

朱康乐



朱康乐



朱康乐

所有者权益变动表

项目	2024年度						
	实收资本	其他权益工具		资本公积	专项储备	其他综合收益	未分配利润
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	4,540,503.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	4,540,503.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-1,249,714.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,249,714.95
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	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）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	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	3,290,788.18

公司会计机构负责人：

主管会计工作的公司负责人：

朱康乐印



朱康乐



所有者权益变动表

项目	2023年度						所有者权益 合计
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
	优先股	永续债					
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	2,556,710.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	2,556,710.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,983,792.62
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,983,792.62
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	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	4,540,503.13

公司会计机构负责人：王红芳
公司会计部门负责人：王红芳

主管会计工作负责人：朱康乐

公司会计机构负责人：朱康乐

单位：人民币元



朱康乐



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

南召县金盛建筑工程有限公司

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

南召县金盛建筑工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2021 年 05 月 29 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: 91411325MA9GXFJT7D;

住所: 河南省南阳市南召县产业集聚区平安路一号;

注册资本: 5000 万元人民币;

法定代表人: 朱康乐;

经营范围: 许可项目: 各类工程建设活动; 房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包; 消防设施工程施工; 电力设施承装、承修、承试; 施工专业作业; 建筑智能化工程施工; 住宅室内装饰装修(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: 园林绿化工程施工; 体育场地设施工程施工; 土石方工程施工; 机械设备租赁; 金属材料销售; 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



朱康乐



(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



朱康平



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方在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



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注
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。



朱康平



(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。



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

2024 年度财务报表附注

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。



朱康平

**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。



朱康平



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 个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



朱康平



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。



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

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。



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注
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



朱康平



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(%)
电子设备	平均年限法	5 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。

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。



朱康平



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



朱康平



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,未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。

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,



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注
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。



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

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，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注
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响。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:



朱康乐



- 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



朱康平



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。



朱康平



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。

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注
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
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		
银行存款	9,618,376.54	625,441.20
其他货币资金		
合计	9,618,376.54	625,441.20

(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	4,060,545.18		4,060,545.18	3,363,457.45		3,363,457.45
合计	4,060,545.18		4,060,545.18	3,363,457.45		3,363,457.45

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



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,097,087.73		
1 至 2 年	1,000,000.00		
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	2,097,087.73		

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年	1,963,457.45		
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	1,963,457.45		

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（%）
南召县旅游服务中心	1,963,457.45	48.35
南召县人民代表大会常务委员会办公室	1,097,087.73	27.02
南召县农业农村局	1,000,000.00	24.63
合计	4,060,545.18	100.00

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

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	4,638,917.45	67.19	6,933,299.00	100.00
1 至 2 年	2,265,220.96	32.81		
2 至 3 年				
3 年以上				



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	6,904,138.41	100.00	6,933,299.00	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 (%)
南召县恒鑫山水	2,730,000.00	39.54
南召县金财商贸有限责任公司	1,979,933.41	28.68
南阳力生建材有限公司	1,353,297.01	19.60
南阳群辉建材有限公司	840,907.99	12.18
合计	6,904,138.41	100.00

(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	28,812,807.85	1,690,871.09
合计	28,812,807.85	1,690,871.09

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	27,312,807.85	1,690,871.09
1 至 2 年	1,500,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	28,812,807.85	1,690,871.09

(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
保证金	45,000.00	
往来款	28,760,000.00	1,680,000.00
社保	7,807.85	10,871.09



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	28,812,807.85	1,690,871.09

(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 (%)
南召县金财商贸有限责任公司	17,430,000.00	60.49
南召县第二建筑公司	6,000,000.00	20.82
南召县金盛房地产业开发有限公司	3,530,000.00	12.25
南召县金财投资开发有限公司	1,800,000.00	6.25
南召县公共资源交易中心	45,000.00	0.16
合计	28,805,000.00	99.97

(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	9,507,347.95	1,941,747.57
合计	9,507,347.95	1,941,747.57

(六) 固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	24,465.39	28,053.10
固定资产清理		
合计	24,465.39	28,053.10

固定资产情况

项 目	电子设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	28,053.10	28,053.10
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 股东投入		
3、本年减少		
(1) 其他减少		



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

项 目	电子设备	合 计
4、年末余额	28,053.10	28,053.10
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	3,587.71	3,587.71
(1) 计提	3,587.71	3,587.71
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,587.71	3,587.71
三、减值准备		
1、本年减少金额		
2、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	24,465.39	24,465.39
2、年初账面价值	28,053.10	28,053.10

(七) 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
抵押借款	10,600,000.00	3,000,000.00
保证借款		
合计	10,600,000.00	3,000,000.00

(八) 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
材料款	3,433,039.93	2,382,128.76
合计	3,433,039.93	2,382,128.76

(九) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

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	32,619,808.00	100.00		
1 至 2 年				



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

2024 年度财务报表附注

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	32,619,808.00	100.00		

2、截止 2024 年 12 月 31 日，按预收单位归集的前五名预收款情况

单位名称	账面余额	占预付款账面余额 合计数的比例（%）
南召县豫资城乡建设发展有限公司	23,360,000.00	71.61
皇后乡天桥村郭庄村康养民宿	4,975,000.00	15.25
南召县崔庄乡东南坪村归园山居康养民宿 建设工程项目	2,880,672.00	8.83
南召县四棵树一乡五垛村休闲农业与乡村旅 游建设项目	904,136.00	2.77
南召县崔庄乡寨坡村乡村建设项目款项	500,000.00	1.54
合计	32,619,808.00	100.00

(十) 应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	-500,778.84	-271,882.30
应交所得税	0.33	
合计	-500,778.51	-271,882.30

(十一) 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	4,634,823.72	32,119.82
合计	4,634,823.72	32,119.82

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
----	------------------	------------------



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

2024 年度财务报表附注

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	4,532,119.82	32,119.82
备用金	210.10	
社保费用	24,693.80	
材料款	77,800.00	
合计	4,634,823.72	32,119.82

(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 (%)
南召县丹霞建筑工程有限公司	3,000,000.00	64.73
南阳金鹏职业教育集团有限公司	1,500,000.00	32.36
妇幼保健院	77,800.00	1.68
杜金红	24,693.80	0.53
南召县金盛实业有限公司	23,000.00	0.50
合计	4,625,493.80	99.80

(十二) 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
抵押借款	4,850,000.00	4,900,000.00
保证借款		
合计	4,850,000.00	4,900,000.00

(十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,540,503.13	2,556,710.51
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	4,540,503.13	2,556,710.51
加：本期净利润	-1,249,714.95	1,983,792.62
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		



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,290,788.18	4,540,503.13

(十四) 营业收入和营业成本

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	13,306,961.20	12,246,145.23	22,275,912.59	18,454,478.77
其他业务				
合 计	13,306,961.20	12,246,145.23	22,275,912.59	18,454,478.77

(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
建造收入	13,306,961.20	12,246,145.23	22,275,912.59	18,454,478.77
合 计	13,306,961.20	12,246,145.23	22,275,912.59	18,454,478.77

(十五) 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	2,810.29	20,672.77
教育费附加	1,686.17	18,583.25
地方教育费附加	1,124.11	8,269.10
印花税	4,432.68	4,505.18
合计	10,053.25	52,030.30

(十六) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
办公费	90,266.64	13,673.62
咨询费	63,300.00	
工资	945,921.68	841,728.33



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司2024 年度财务报表附注

项目	2024 年度	2023 年度
招标代理费用	131,434.66	164,394.06
职工基本养老保险	139,242.24	159,959.68
职工基本医疗保险	45,563.66	43,543.46
失业保险	6,091.45	6,997.6
工伤保险	4,946.62	12,270.65
职工大额医疗互助保险	2,150.00	2,658.50
住房公积金	34,919.75	36,431.54
资质费用	39,290.40	233,322.60
租车费	19,620.48	678.00
培训费	5,349.22	11,789.00
建造师证书补助	100,000.00	62,000.00
审计费	9,900.99	9,900.99
福利费	1,161.00	180.00
业务招待费	3,127.00	1,354.00
职称补助	21,000.00	
工会经费		810.78
合计	1,663,285.79	1,601,692.81

(十七) 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	606,390.54	57,749.99
减：利息收入	16,353.61	47,034.76
银行手续费	474.60	275.27
其他	80.00	
合计	590,591.53	10,990.50

(十八) 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴	6,243.94	1,719.43
其他		
合计	6,243.94	1,719.43



朱康平



(十九) 所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
所得税费用	52,844.29	174,647.02
合计	52,844.29	174,647.02

最终以所得税汇算金额为准。

(二十) 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	-1,249,714.95	1,983,792.62
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	3,587.71	
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“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	606,390.54	57,749.99
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-7,565,600.38	-1,898,803.51
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-27,789,863.90	-447,177.37
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	38,044,526.86	-8,032,824.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,049,325.88	-8,337,263.12
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		



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司2024 年度财务报表附注

补充资料	2024 年度	2023 年度
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	9,618,376.54	625,441.20
减：现金的上年年末余额	625,441.20	1,148,507.41
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	8,992,935.34	-523,066.21

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		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,618,376.54	625,441.20
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		
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	9,618,376.54	625,441.20

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。



朱康平



南召县金盛建筑工程有限公司

2024 年度财务报表附注

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。

南召县金盛建筑工程有限公司

二〇二五年五月三十日



朱康平

统一社会信用代码
911101010717436453

营业执照
(副本) (1-1)

名称
北京政通会计师事务所
(普通合伙)

类型
普通合伙企业

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)

出资额
40万元

成立日期
2013年06月07日

主要经营场所
北京市大兴区礼贤镇元平北路1号自贸试验区大兴机场片区自贸创新服务中心B7幢1层0047号

登记机关
北京市大兴区市场监督管理局

2024年01月11日

扫描二维码，了解更多企业信用信息。
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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



朱康乐



会计师事务所 执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

北京致远会计师事务所（普通合伙）
吴零洁
北京市大兴区礼贤镇元平北路1号
自贸试验区大兴机场片区自贸创新
服务中心W7幢1层0047号

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：

普通合伙
11010184
京财会许可[2013]0029号

批准执业日期：

2013年5月27日



证书序号:0020169

说明

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

发证机关:北京市财政局

2024年1月2日

中华人民共和国财政部





朱康乐

54



姓名: 吴军浩
性别: 男
出生日期: 1972-02-27
工作单位: 北京金盛建筑工程有限公司
身份证号: 1321270227284
签字: 吴军浩



姓名: 吴军浩
证书编号: 110000512039

证书编号: 110000512039
批准注册协会: 北京注册会计师协会
批准注册日期: 2004-06-20 日
发证日期: 2004-06-20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书为注册会计师执业资格证明，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师执业资格证明，应妥善保管，如有遗失，应立即向当地注册会计师协会报告。
- 四、本证书为注册会计师执业资格证明，如有遗失，应立即向当地注册会计师协会报告。

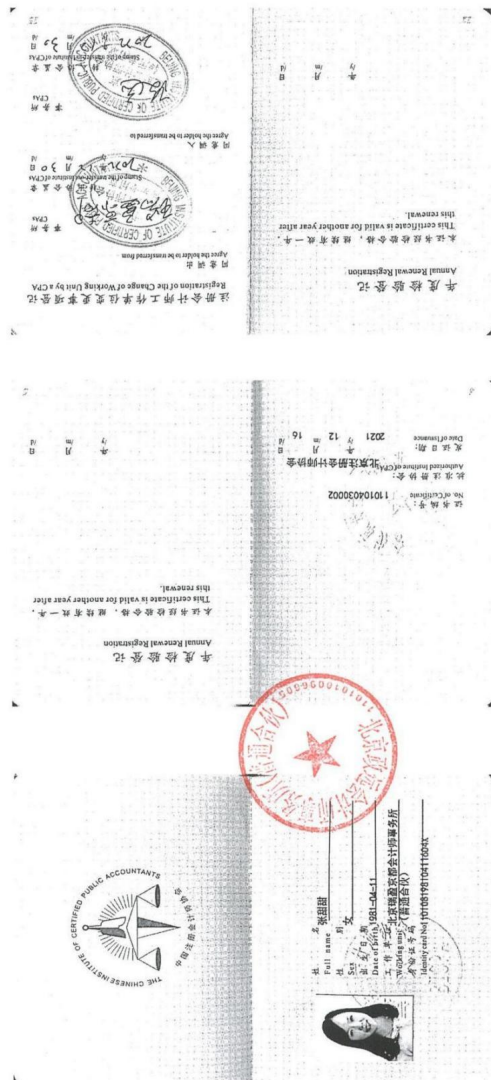
NOTES

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.

2004年6月20日



吴军浩



朱康乐



2. 供应商提供企业有关财务会计制度。

第一章 总则

第一条 为规范南召县金盛建筑工程有限公司（以下简称“金盛建筑公司”）的会计核算和财务管理，加强公司财务监督，维护公司、投资者及其相关方的合法权益，保护资产的安全、完整，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国会计法》（以下简称“《会计法》”）、《企业会计准则》及其他相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件，结合本公司实际情况制定本制度。

第二条 公司财务管理的基本原则是：公司执行国家统一制定的《企业财务通则》和《企业会计准则》，并结合相关行业的法律、法规和有关部门的规定建立财务管理制度，做好财务管理基础工作，如实反映财务状态，为经营活动提供决策支持；依法计算和缴纳国家税收；真实、准确、完整、及时和公平地进行信息披露，保障投资者权益。

第三条 公司的资金筹集和使用均须以《南召县金盛建筑工程有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）为依据。

第二章 财务组织体系

第四条 财务机构设置和人员配备

1. 公司法定代表人对公司会计核算及财务管理的建立健全、有效实施以及经济业务的真实性、完整性负责。公司财务工作在董事会领导下由总经理组织实施，公司财务负责人对董事会和总经理负责。

2. 公司设立财务总监岗位，是公司的财务负责人，全面负责和组织公司的会计核算和财务管理工作。财务总监必须按《公司法》、《南召县金盛建筑工程有限公司章程》有关规定履职尽责，履职不到位或不适应的，公司可以向任命该职务的组织部门提出调整要求，予以调整或解聘。

3. 公司设置财务部，专门办理公司的财务管理和会计事项，主要有预算管理、会计核算、会计控制、会计监督、财务管理等。

4. 财务部根据业务需要合理设置工作岗位，并制定相应的岗位职责。会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或一岗多人，但出纳人员不得兼任稽核、

朱康乐



会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记等工作。

5. 财务部负责人是公司会计机构负责人。

6. 公司聘任财务人员应当实行回避制度。公司控股股东、董事、监事、高级管理人员的亲属不得担任公司财务负责人、会计、出纳等职务，财务负责人和会计、出纳的直系亲属不得在公司财务部任职。

7. 财务人员因徇私舞弊、重大失职、泄露机密等对公司造成经济损失或重大影响，应按照相关法律法规、处罚制度等对其追究刑事、民事责任。

第五条 财务人员职业道德

1、财务人员在财会工作中应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。

2、财务人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

3、财务人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传。

4、财务人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

5、财务人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。

6、财务人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

7、财务人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

第三章 会计核算基础工作

第六条 按照《企业会计准则》，结合公司实际情况设置会计科目和会计政策，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息。

第七条 公司发生的下列事项，必须及时办理会计手续，进行会计核算：款项和有价证券的收付；财物的收支、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

第八条 原始凭证是公司各项生产经营活动的最初记载和客观反映，每一

朱康乐



项经济业务都必须按照有关规定填制、取得、审核、签署原始凭证，并发生工程施工成本的原材料购进，人工费，材料费、运输费、包工费等费用保持原始面貌，应即时分项对原始凭证填制和取得，要有经办人或保管员、工程技术人员、项目负责人签字，财务人员必须严格审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度更正补充。

第九条 财务人员根据审核无误的原始凭证在财务信息系统中生成或填制记账凭证，记账凭证所附的原始凭证单据应齐全，如果一张原始凭证涉及几张记账凭证，可把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，在其他记账凭证摘要内注明附有原始凭证的记账凭证的编号。如果一张原始凭证所列支出需要几个部门共同负担的，应开出分割单进行结算。更正错误的记账凭证，可以不附原始凭证。如原始单据数量过大不利于装订时采用另行存放，需要建立索引。

第十条 出纳人员应每日及时记录银行日记账和现金日记账，销售、采购等主要经营业务的记账在发生后应及时入账，会计凭证的摘要内容应清楚反映经济业务事项，对于外部审计机构会计师的审计调整事项应及时入账。

第十一条 财务人员每月在财务信息系统中及时进行记账、过账和结账，财务活动中的所有会计凭证、账务处理、报表编制，均需经稽核审验。财务人员必须定期对会计账簿记录的有关数据与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或个人往来等进行相互核对，保证账证相符、账账相符、账实相符。

第十二条 财务部应按照企业会计准则的相关规定定期编制财务会计报告，财务会计报告包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等会计报表，附注及财务情况说明书。财务会计报告必须做到数字真实、准确，内容完整，说明清楚，按时报送。任何人不得篡改或授意、指使、强令他人篡改会计报表的有关数字。

第十三条 财务部按时将会计凭证、会计账簿、财务报表装订整齐、汇集全面，经相关人员签字或盖章后由指定专人按照相关法规要求及时归档、妥善保管。

第十四条 公司发生前期差错更正和坏账核销等重大事项需要财务部提出申请，财务总监审核，按照权限的大小报总经理、董事会或者股东大会审批。

第四章 货币资金管理

朱康乐



第十五条 现金管理

1. 现金的使用范围严格遵守国家规定的现金管理制度，公司应根据管理需要，制定具体的现金管理制度，控制范围和额度。

2. 不得坐支现金，不准私自挪用现金，不准利用银行账户代其他单位和个人存取现金，不准白条抵库，不准将单位收入的现金以个人名义存入银行，不准保留账外公款，私设小金库，不准套取库存现金。

3. 建立健全现金日记账，由出纳员逐笔登记现金收付，以结出当日余额。库存现金应每日盘点、核对和检查，保证做到账款相符，如有不符，出纳员应于当天报告财务部负责人。每月月末出纳员应将现金日记账与总账核对相符，总账会计应定期或不定期抽盘库存现金并编制现金盘点表，由盘点人、监盘人和财务部负责人签字。

第十六条 银行结算管理

1. 公司开设银行账户必须由总经理审批后才能开立。

2. 出纳人员按银行名称和账号分别开设银行存款日记账，逐笔登记银行收付，逐日结出余额。会计应每月编制银行存款余额调节表，由财务部负责人复核并签名，对超过一个月的调整事项应追查原因。

3. 不准出租、出借账户，不准签发空头支票，不准套取银行信用。

4. 网上银行业务必须在经济事项经过规定的审批权限后，按照权限由网上银行经办人、复核人审核后方可支付。

第十七条 票据和财务印鉴管理

1. 支票必须按编号顺序使用，不得套开支票、出借支票。应建立支票领取登记簿，详细登记购买、使用数量和起讫号码，对票据购买、领用、注销、转入、转出、到期等进行记录和定期检查，防止丢失或发生营私舞弊现象等事项。

2. 公司的财务印章主要包括：财务专用章、法人私章、发票专用章、银行收讫、银行付讫、现金收讫、现金付讫章等。其中财务专用章和法人私章为银行预留印鉴，不得由同一人保管。发票专用章由会计保管，专用于开具发票；银行收付讫、现金收付讫章由出纳人员保管，专用于资金收付业务。

第十八条 出纳人员不得与控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员、会计机构负责人构成亲属关系。

朱康乐



第十九条 实行钱账分管制度，出纳人员不得负责总账的记录，不得兼任凭证稽核、会计档案的保管和收入、支出、费用、债务债权等会计科目的登记。

第二十条 出纳必须根据合法的经相关权限人审批的单据办理款项收支，对于违反规定的收支，应当拒绝办理；对于内容不详、手续不全、数字差错的凭证，应当予以退回，要求补办手续，更正错误；遇有伪造、涂改凭证等虚报冒领的，应及时向相关领导反映。

第二十一条 公司对于资金支付建立分级审批制度，按照不同职位级别设定不同的审批责任权限，在业务和财务层面按照审批权限执行资金支付业务。

第五章 应收款项的管理

第二十二条 应收款项是指公司对外销售产成品、材料、提供劳务等形成的应收账款及各种应收、暂付款项，如日常一般资金往来、暂付款、备用金等形成的其它应收款。

第二十三条 公司财务部由专人负责对应收款项的日常核算，定期编制应收款项明细表和进行账龄分析，定期与销售部和其他有关单位、部门、人员进行对账。业务部门和业务经办人员负有向客户联系催收应收款项的责任。

第二十四条 建立坏账准备金制度，坏账的计提方法见《资产减值准备管理制度》。当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回或者债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回时，进行坏账损失的确认。

朱康乐