

统一社会信用代码 91411527706763608J		营业执照		扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可监管信息。	
名称	河南金达建设工程有限公司	注册资本	叁仟万圆整		
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	成立日期	1999年04月23日		
法定代表人	周天伟	住所	河南省信阳市淮滨县滨湖街道办事处 五粮液大道与西湖北路交叉口东100米 759号		
经营范围	许可项目：建设工程施工；公路管理与养护；路基路面养护作业；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：市政设施管理；园林绿化工程施工；土石方工程施工；土地整治服务；水泥制品制造；水泥制品销售；砼结构构件制造；砼结构构件销售；建筑材料销售；建筑用石加工；机械设备租赁；工程管理服务；劳务服务（不含劳务派遣）；农业生产托管服务；土地使用权租赁；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）				
			登记机关	2025年04月14日	

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

国家市场监督管理总局监制

统一社会信用代码：91411527706763608J		安全生产许可证		扫描二维码	
编号：（豫）JZ安许证字[2018]001797					
企业名称	河南金达建设工程有限公司				
法定代表人	周天伟				
单位地址	河南省信阳市淮滨县滨湖街道办事处五粮液大道与西湖北路交叉口东100米759号				
经济类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）				
许可范围	建筑施工				
有效期	2024年12月17日至2027年12月17日				
			发证机关	河南省住房和城乡建设厅	
			发证日期	2024年12月17日	

中华人民共和国住房和城乡建设部 监制



建筑业企业资质证书

(副本)

企业名称：河南金达建设工程有限公司

详细地址：河南省信阳市淮滨县滨湖街道办事处五粮液大道与西湖北路交叉口东100米759号

营业执照注册号：91411527706763608J

法定代表人：周天伟

注册资本：3000.00万元人民币

经济性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

证书编号：D241799838

有效期：2026年02月25日

资质类别及等级：钢结构工程专业承包贰级；市政公用工程施工总承包贰级；河湖整治工程专业承包贰级；公路工程施工总承包贰级；建筑工程施工总承包贰级；水利水电工程施工总承包贰级



发证机关：



2025年02月25日

中华人民共和国住房和城乡建设部制



建筑业企业资质证书

(正本)

企业名称: 河南金达建设工程有限公司
详细地址: 河南省信阳市淮滨县滨湖街道办事处五粮液大道与西湖北路交叉口东100米759号
统一社会信用代码(或营业执照注册号): 914115277067636068 法定代表人: 周天伟
注册资本: 3000万元人民币 经济性质: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
证书编号: D341038236 有效期至: 2030年05月29日
资质类别及等级:
施工劳务不分等级



发证机关:



2025年06月24日

中华人民共和国住房和城乡建设部制



企业名称变更核准通知书

(淮滨)名称变核内字[2021]第17号

信阳市淮滨县市场监管局 市场监督管理局:

你局送审的淮滨县万通路桥工程处企业

名称变更登记材料收悉。经审查,核准该企业名称变更为:

河南金达建设工程有限公司

(行业: 建筑业 代码: E)。

申请的经营范围:

许可经营项目:

一般经营项目: 一般项目: 公路与桥梁工程二级总承包、地基与基础工程, 承担一级公路和高速公路的路基、路面中小桥、涵洞、中短隧道、绿化及沿线设施的中修、大修养护工程, 来料加工、销售, 建筑劳务服务, 建筑工程机械设备租赁, 市政工程。

同时核准以该企业为核心企业组建的企业集团名称为:

企业集团名称

以上名称在企业登记机关核准变更登记后, 换领营业执照生效。



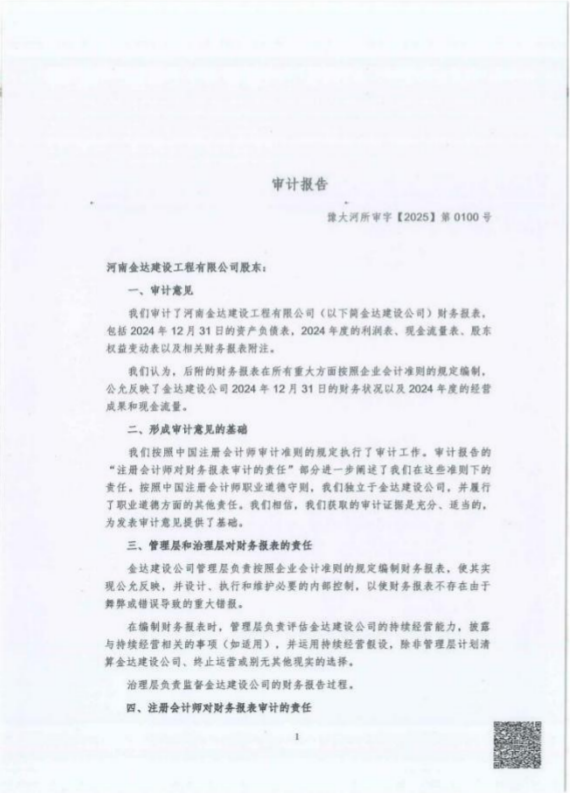
注:

- 1、名称变更核准的有效期为6个月, 有效期满, 核准的名称自动失效。
- 2、企业名称涉及法律、行政法规规定必须报经审批项目, 未能提交审批文件的, 登记机关不得以本通知书的企业名称登记。
- 3、企业变更登记时, 登记机关应当将本通知书存入企业档案。
- 4、企业登记机关应在核准企业变更登记、企业集团设立(变更)登记之日起30日内, 将加盖登记机关印章的《企业名称变更核准登记回执》及该企业营业执照复印件报送企业名称核准机关备案。企业应当在企业变更登记之日起30日内将加盖公章的企业营业执照复印件报送企业名称核准机关备案。未报送备案的, 名称核准机关在有效期满三个月后将该名称作为未登记名称处理。



(二) 具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度

提供2024年度由会计师事务所或审计机构审计的财务会计报表（新成立企业以成立之日起为准）





河南大禹联合会计师事务所
(普通合伙)

中国注册会计师

戚建东

中国注册会计师

郭志勇

中国·郑州

二〇二五年四月十六日

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：河南金达建设工程有限公司

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,046,053.49	19,025,078.65
交易性金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	五、2	188,769,319.49	242,779,445.95
应收款项融资			
预付款项	五、3	31,649,940.71	39,585,683.92
其他应收款	五、4	237,164,477.67	156,306,495.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	195,825,164.04	
合同资产	五、6		
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	13,414,434.68	5,526,085.59
流动资产合计		667,869,390.08	463,222,789.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期股权投资	五、8	54,110,000.00	53,500,000.00
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	②、③、9	1,838,708.16	1,591,394.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	6,369,236.76	6,660,783.15
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		62,317,944.92	61,752,177.81
资产总计		730,187,335.00	524,974,967.09

资产负债表(续)

2024年12月31日

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、11	12,444,169.50	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	79,021,730.06	138,001,181.93
预收款项	五、13	162,970,044.71	133,830,145.62
合同负债	五、14	192,403,669.73	
应付职工薪酬	五、15		622,482.00
应交税费	五、16	19,728,178.45	
其他应付款	④、五、17	59,838,095.71	83,557,389.89
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		526,405,888.16	356,011,199.44
非流动负债：			
长期借款	五、18	60,458,451.49	41,377,060.00
应付债券			
租赁负债	⑤		
长期应付款			
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		60,458,451.49	41,377,060.00
负债合计		586,864,339.65	397,388,259.44
股本	⑥、19	30,000,000.00	30,000,000.00
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	五、20	113,322,995.36	97,586,707.65
归属于母公司股东权益合计			
少数股东权益			
股东权益合计		143,322,995.36	127,586,707.65
负债和股东权益总计		730,187,335.00	524,974,967.09

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：

利润表

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、21	238,378,635.48	295,396,241.52
减：营业成本	五、21	169,634,950.26	236,788,095.28
税金及附加	五、22	786,373.71	1,763,968.95
销售费用	五、23	8,291,687.86	7,681,331.31
管理费用	五、24	3,076,107.43	939,983.72
财务费用	五、24		
其中：利息费用	⑦		
利息收入	⑧		
加：其他收益	五、25	2,260,273.97	393,184.47
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			
净损益(净亏损以“-”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)		58,049,780.19	48,595,446.73
加：营业外收入	五、26	1.00	
减：营业外支出	五、27	331,054.21	103,046.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		58,018,726.98	48,492,400.41
减：所得税费用	五、28	14,629,681.75	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,889,045.24	48,492,400.41
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		43,889,045.24	48,492,400.41
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		43,889,045.24	48,492,400.41
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	⑨		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	⑩		
1、其他权益工具投资公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		43,889,045.24	48,492,400.41
归属于母公司股东的综合收益总额		43,889,045.24	48,492,400.41
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

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：

现金流量表			
2024年度			
编制单位：河南金达建设工程有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,336,324.66	192,708,586.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,020.00	24,822,416.22
经营活动现金流入小计		97,346,344.66	217,531,002.95
购买商品、接受劳务支付的现金		33,940,732.22	186,565,201.29
支付给职工以及为职工支付的现金		9,117,514.63	7,442,627.73
支付的各项税费		16,980,866.76	19,468,699.24
支付其他与经营活动有关的现金		120,929,793.96	5,528,424.94
经营活动现金流出小计		180,968,847.57	219,004,953.20
经营活动产生的现金流量净额		-83,622,502.91	-1,673,950.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		190,676,598.28	
取得投资收益收到的现金		2,260,273.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,159,719.47
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		192,936,872.25	5,159,719.47
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,900.00	
投资支付的现金		173,755,168.91	
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		173,792,068.91	
投资活动产生的现金流量净额		19,144,803.34	5,159,719.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		46,844,169.50	7,377,060.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,844,169.50	7,377,060.00
偿还债务支付的现金		331,848.51	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,646.58	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		345,495.09	
筹资活动产生的现金流量净额		46,498,674.41	7,377,060.00
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	五、29	-17,979,025.16	10,962,829.22
加：期初现金及现金等价物余额		19,025,078.65	8,162,249.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,046,053.49	19,025,078.65

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：

4

所有者权益变动表			
2024年度			
编制单位：河南金达建设工程有限公司		单位：人民币元	
项 目	实收资本	资本公积	盈余公积
一、上年年末余额	30,000,000.00		
加：会计政策变更			
前期差错更正			
其他			
二、本年年初余额	30,000,000.00		
三、本年年末余额	30,000,000.00		
(一) 综合收益总额			
1. 所有者的投入和减少资本			
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			
(二) 所有者投入和减少资本			
1. 所有者投入资本			
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. 提取盈余公积			
2. 对所有者分配的利润			
3. 其他			
(四) 所有者权益内部结转			
1. 资本公积转增资本(或股本)			
2. 盈余公积转增资本(或股本)			
3. 盈余公积弥补亏损			
4. 其他			
(五) 专项储备			
1. 本期计提			
2. 本期使用(以负数列)			
(六) 其他			
四、本年年末余额	30,000,000.00		

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

编制单位：河南金达建设工程有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 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。

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

(2) 金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

7

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据，以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变化的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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

8

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的金融负债：

① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

9

本公司衍生金融工具包括利率互换、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。对于以衍生工具公允价值计量的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的金融资产，确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。公允价值变动而产生的任何符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如混合合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如混合合同包含非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

10

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。

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（或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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据、应收账款、合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：已完工未结算资产
- 合同资产组合 2：质保金

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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

11

经济状况的预测，编制合同资产账龄/逾期天数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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

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和以公允价值计量且其变动计

12

入其他综合收益的债权投资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；
- 本公司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。

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的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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

13



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，不得相互抵销。

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，包括交易性金融资产、交易性金融负债、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债。

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，包括交易性金融资产、交易性金融负债、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债。

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。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否存在公允价值计量层次之间发生转换。

8、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

14

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属

15

于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含 20%）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对于公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、13。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
-----	---------	------	-------

16

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-20	5	9.50-4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	3-5	5	31.67-19.00
办公设备	3-5	5	19.00-9.50
其他	2-10	5	47.50-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

17

本公司对固定资产进行定期检查修理，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本；其他不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照旧计提折旧，扣除修理费用。

本公司在建工程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为达到该资产的预定可使用状态所发生的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

12、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件、专利权、非专利技术等。

18

无形资产按照成本进行初始计量，并于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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	直线法	
商标使用权	3-15	直线法	
软件	15	直线法	
专利权	15	直线法	
非专利技术	20	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、13。

13、资产减值

对于公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、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。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

19

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

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

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期末后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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

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。

设定受益计划

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：

20

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

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：本公司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；本公司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。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21

①企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额只能在基本确定能收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

收入

一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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。

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。

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或服务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。

22

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售卷材、涂料等商品：

本公司销售卷材、涂料等商品的具体方法为：商品运送至客户且客户已接受该商品并在发运单签收时，客户取得该商品的控制权。

②防水工程施工服务：

本公司在提供防水工程施工的过程中按照实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例即履约进度乘以合同总收入确认收入。

18、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

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

23

“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。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，

24

认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

21、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认

25



税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	6,758.01	6,758.01
银行存款	1,039,295.48	19,018,320.64
合计	1,046,053.49	19,025,078.65

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	43,190,991.33	187,736,749.73
1 至 2 年	115,179,046.37	
2 年以外	30,399,281.79	55,042,696.22
小计	188,769,319.49	242,779,445.95
减：坏账准备		
合计	188,769,319.49	242,779,445.95

26

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、预付款项

预付款项按账龄披露

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	10,003,675.40	31.61	31,392,230.05	79.30
1 至 2 年	13,454,366.35	42.51		0.00
2 至 4 年	8167334.86	25.81	8,168,889.77	20.64
5 年以上	24,564.10	0.08	24,564.10	0.06
合计	31,649,940.71	100.00	39,585,683.92	100.00

4、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	237,164,477.67	156,306,495.17
合计	237,164,477.67	156,306,495.17

①按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	68,077,659.28	-4,867,351.20
1 至 2 年	14,731,270.00	10,646,912.00
2 至 4 年	6,336,048.62	8,371,048.62
5 年以上	148,019,499.77	142,155,885.75
合 计	237,164,477.67	156,306,495.17

5、存货

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,421,494.31		3,421,494.31			
合计	3,421,494.31		3,421,494.31			

6、合同资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
合同资产	192,403,669.73	
合 计	192,403,669.73	

27

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
期末留抵税费	13,414,434.68	5,526,085.59
合计	13,414,434.68	5,526,085.59

8、长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
淮滨县鑫通房地产开发有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00
河南万通商贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
淮滨县鑫兴豫酒商贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
河南淮滨农村商业银行股份有限公司	37,500,000.00			37,500,000.00
淮滨县路客优汽车租赁有限公司		100,000.00		100,000.00
河南省金运科技有限公司		510,000.00		510,000.00
合计	53,500,000.00	610,000.00		54,110,000.00

9、固定资产

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、账面原值合计	4,355,294.42	36,900.00		4,392,194.42
运输工具	294,802.00			294,802.00
机器设备	3,560,450.49			3,560,450.49
电子设备	299,429.00	36,900.00		336,329.00
办公设备	200,612.93			200,612.93
二、累计折旧合计	2,763,899.76		210,413.50	2,553,486.26
运输工具	280,061.90			280,061.90
机器设备	2,139,254.54		67,985.14	2,071,269.40
电子设备	199,235.29		100,930.24	98,305.05
办公设备	145,348.03		41,498.12	103,849.91
三、固定资产账面净值	1,591,394.66			1,838,708.16
运输工具	14,740.10			14,740.10
机器设备	1,421,195.95			1,489,181.09

28

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
电子设备	100,193.71			238,023.95
办公设备	55,264.90			96,763.02
四、减值准备合计				
运输工具				
机器设备				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值	1,591,394.66			1,838,708.16
运输工具	14,740.10			14,740.10
机器设备	1,421,195.95			1,489,181.09
电子设备	100,193.71			238,023.95
办公设备	55,264.90			96,763.02

10、无形资产

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、账面原值合计	12,409,826.49	39,742.92		12,449,569.41
土地使用权	12,409,826.49	39,742.92		12,449,569.41
二、累计摊销合计	5,749,043.34	331,289.31		6,080,332.65
土地使用权	5,749,043.34	331,289.31		6,080,332.65
三、无形资产账面净值	6,660,783.15			6,369,236.76
土地使用权	6,660,783.15			6,369,236.76
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、无形资产账面价值	6,660,783.15			6,369,236.76
土地使用权	6,660,783.15			6,369,236.76

11、短期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
浦发银行信用证借款	12,444,169.50	
合 计	12,444,169.50	

12、应付账款

29

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	133,799,074.51	96.96	133,799,074.51	96.96
1-2 年	658,313.10	0.48	658,313.10	0.48
2-4 年	1,592,804.72	1.15	1,592,804.72	1.15
5 年以上	1,950,989.60	1.41	1,950,989.60	1.41
合 计	138,001,181.93	100.00	138,001,181.93	100.00

13、预收账款

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	29,139,899.09	17.88	15,535,000.00	11.61
1-2 年	15,535,000.00	9.53		
2 年以外	118,295,145.62	72.59	118,295,145.62	88.39
合 计	162,970,044.71	100.00	133,830,145.62	100.00

14、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	192,403,669.73	
合 计	192,403,669.73	

15、应付职工薪酬

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资	622,482.00	7,900,907.25	8,523,389.25	
社会保险费		377,074.38	377,074.38	
住房公积金		354,132.00	354,132.00	
合计	622,482.00	8,632,113.63	9,254,595.63	

16、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
应交税费	19,728,178.45	
合计	19,728,178.45	

17、其他应付款

30

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	59,838,095.71	83,557,389.89
合计	59,838,095.71	83,557,389.89

(1) 其他应付款

账龄	2024.12.31 金额	2023.12.31 金额
1 年以内	28,083,472.28	-54,806,639.62
1 至 2 年	-76,667,261.28	
5 年以外	108,421,884.71	138,364,029.51
合 计	59,838,095.71	83,557,389.89

18、长期借款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
淮滨县路达投资有限公司	11,385,899.99	26,377,060.00
淮滨县农村商业银行	24,072,551.50	15,000,000.00
中国建设银行	25,000,000.00	
合 计	60,458,451.49	41,377,060.00

19、实收资本

所有者单位名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
淮滨县公路事业发展中心	30,000,000.00			30,000,000.00

20、未分配利润

项目	本期发生额
调整前上年末未分配利润	97,586,707.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	97,586,707.65
其他转入	-28,152,757.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,889,045.24
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作实收资本的普通股股利	
期末未分配利润	113,322,995.36

31

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	238,378,635.48	295,396,241.52
营业成本	169,634,950.26	236,788,095.28

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
附加费	710,845.20	1,783,968.95
印花税	75,528.51	
合 计	786,373.71	1,783,968.95

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	795,251.00	822,638.00
业务招待费	38,514.00	31,504.00
办公费	209,429.58	115,227.73
差旅费	151,404.12	122,489.47
工会经费	104,535.97	152,517.23
折旧费	75,159.76	89,829.89
医疗保险	542,537.64	563,018.41
养老保险	1,112,448.22	1,007,335.77
其他费	7,035.00	
福利费	519,465.00	147,000.00
咨询会议费	718,836.98	325,270.85
培训费	16,434.00	11,687.20
人员工资	3,196,497.38	2,612,282.72
工伤保险	21,078.73	20,462.00
宣传费	36,266.35	7,900.00
无形资产摊销	291,546.39	1,166,185.56
劳保用品	21,200.00	
审计费	51,485.15	
检验费	22,364.08	11,316.68
房租	18,000.00	

32

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
失业保险	34,681.81	28,584.00
职业年金	50,707.92	
法律顾问费	15,000.00	
继续教育费	6,574.00	
技术服务费	60,000.00	
知识产权服务费	98,969.81	
其它	76,274.97	446,681.80
合 计	8,291,697.86	7,681,931.31

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,784,471.92	932,081.47
减：利息收入	69,529.91	
手续费及其他	361,165.42	7,902.25
合 计	3,076,107.43	939,983.72

25、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
投资收益	2,260,273.97	393,184.47
合计	2,260,273.97	393,184.47

26、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1.00	
合计	1.00	

27、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
税务滞纳金	269,054.21	103,046.32
捐赠支出	60,000.00	
罚款	2,000.00	
合计	331,054.21	103,046.32

28、所得税费用

33

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,629,681.75	
合计	14,629,681.75	

29、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额
(1) 现金流量表补充资料	
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	43,889,045.24
加：资产减值准备	
固定资产折旧	3,097,413.13
无形资产摊销	6,080,332.65
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）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	3,076,107.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,260,273.97
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）	-195,825,164.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,800,461.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,591,041.48
其他	109,711,540.06
经营活动产生的现金流量净额	-83,622,502.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
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	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	1,046,053.49
减：现金的期初余额	19,025,078.65
加：现金等价物的期末余额	

34

河南金达建设工程有限公司
财务报表附注
2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-17,979,025.16
(2) 现金及现金等价物的构成	
项目	期末数
一、现金	
其中：库存现金	6,758.01
可随时用于支付的银行存款	1,039,295.48
可随时用于支付的其他货币资金	
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	1,046,053.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

六、或有事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

七、承诺事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至2025年4月16日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

河南金达建设工程有限公司
2025年4月16日

营业执照 (副本) 1-1

统一社会信用代码: 91410108MA409K1206

名称: 河南大河联合会计师事务所(普通合伙)

类型: 普通合伙企业

执行事务合伙人: 戴晓东

经营范围: 许可项目: 注册会计师业务; 代理记账(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 税务服务; 财务咨询; 企业管理咨询(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)

成立日期: 2009年01月12日

期限: 长期

住所: 河南省郑州市金水区东风路街道博颂路16号江山名典1号楼7单元140号

登记机关: 2022年08月25日

注册会计师执业证书

证书编号: 0014936

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》规定的部门依法审批, 准予执行法定注册会计师业务活动的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的, 应当向财政部门申请变更登记。

3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、篡改、出租、出借、转让。

4. 会计师事务所终止执业并注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 河南省财政厅

二〇二二年九月

中华人民共和国财政部制

名称: 河南大河联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 戴晓东

主任会计师: 戴晓东

经营场所: 河南省郑州市金水区东风路街道博颂路16号江山名典1号楼7单元140号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 41010061

批准执业文号: 豫财办会〔2008〕59号

批准执业日期: 2008年12月29日

河南金达建设工程有限公司

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期一年, 自2024年11月15日至2025年11月15日。This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 410000340019

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

发证日期: 2024年11月15日

执行事务合伙人: 戴晓东

住所: 河南省郑州市金水区东风路街道博颂路16号江山名典1号楼7单元140号

